

Бухгалтерский учет операций по приватизации предприятий

На государственных предприятиях, приватизируемых путем преобразования арендного предприятия в народное предприятие, возникают вопросы, связанные с отражением в учете этих операций. Данная методика определена в письме Министерства финансов РБ от 4 марта 1994 г. N 38 «Об отражении в бухгалтерском учете и отчетности операций, связанных с приватизацией предприятий». Однако она требует более детального рассмотрения.

Арендные предприятия наряду с коллективной собственностью, созданной за время аренды, имеют на своем балансе и государственную собственность (имущество).

Уставный капитал арендного предприятия формируется на основе акта оценки стоимости имущества и учитывается на счете 85, который переименован в счет «Уставный капитал». Акт оценки имущества в соответствии с методическими указаниями по оценке стоимости объекта приватизации составляется на основании инвентаризации имущества, которое оценивается по его балансовой стоимости. Основные средства, в том числе и полученные в долгосрочную аренду с правом последующего выкупа, оцениваются по восстановительной стоимости, полученной после их переоценки.

По данным акта об оценке имущества составляется передаточный (заключительный) баланс, отражающий согласованную с органами управления государственным имуществом стоимость уставного капитала, имущественных активов, пассивных обязательств и созданного приватизационного фонда.

Приведение уставного капитала к размеру, соответствующему оценочной стоимости предприятия, отражается следующей операцией по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями и кредиту счета 85 «Уставный капитал» на всю стоимость основных фондов, денежных и материальных средств.

После регистрации устава народного предприятия и оплаты имущества оценочная стоимость основных средств относится со счета 75 «Расчеты с учредителями» в дебет счета 01 «Основные средства». На сумму денежных и материальных средств, указанных в актах оценки и относимых на увеличение уставного капитала, производится уменьшение средств фондов специального назначения или нераспределенной прибыли. Делается запись на соответствующую сумму по дебету счета 88 «Фонды специального назначения», 87 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями».

Наряду с этим производится уточнение записей в учете долгосрочно арендуемых основных средств и арендных обязательств на момент выхода на аренду. Эти операции отражаются следующими бухгалтерскими проводками по дебету счета 97 «Арендные обязательства», 02 «Износ арендованных основных средств» и кредиту счета 03 «Долгосрочно арендуемые основные средства» на первоначальную стоимость основных средств, взятых в аренду.

По завершению оценки имущества народного предприятия и подписания договора купли-продажи на сумму, причитающуюся фонду приватизации Госкомимущества, в бухгалтерском учете делается запись по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 96 «Целевые финансирования и поступления» (субсчет «Расчеты и фонды приватизации»).

На 50% стоимости, оплаченной фонду деньгами, делается бухгалтерская запись— дебет счета

96 «Целевые финансирования и поступления» (субсчет «Фонд приватизации») и кредит счета 51 «Расчетный счет», 52 «Валютный счет», 90 «Краткосрочные кредиты банков», и одновременно кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредит счета 88 «Фонды специального назначения». Оставшиеся 50% задолженности погашаются именными приватизационными чеками, которая закрывается записью по дебету счета 96 «Целевые финансирования и поступления» (субсчет «Фонд приватизации») и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Учет чеков народным предприятием ведется на забалансированном счете 010 «Приватизационные чеки».

В.ВАНКЕВИЧ,

начальник отдела методологии учета и отчетности в хозорганах Минфина РБ,

Ю.МЫШКОВЕЦ,

аспирант кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности БГЭУ.

Таблица 1

АКТ
оценки стоимости имущества предприятия

Наименование показателя	Сумма, тыс.руб.
Оценочная стоимость активов баланса, всего	11872
в том числе:	
Основные средства	8710
Износ	-1005
Нематериальные активы	2030
Износ	-11
Денежные средства, расчеты и прочие активы	1132
Оценочная стоимость, подлежащая выкупу	10856
Уценка объекта основных средств	361
Начальная цена продажи	10495

Льгота 20% трудовому коллективу	561
Окончательная цена продажи	9934
Оплатить деньгами	4610
Оплатить за чеки	5324
Стоимость взятых в аренду основных средств	1213
в том числе:	
Износ основных средств	44

Таблица 2

**Свод
бухгалтерских проводок, связанных с выкупом
государственного имущества арендного предприятия
и преобразованием его в народное предприятие**

Содержание операций	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, тыс.руб.
1. Формирование уставного капитала	75	85	10856
2. Определение стоимости основных средств	01	75	7705
3. Определение стоимости нематериальных активов	04	75	2019
4. Денежные средства, расчеты и прочие активы	88	75	1132
5. Стоимость, подлежащая оплате фонду приватизации	76	96	9934
6. Погашение задолженности	96	51, 52, 90	4610
Одновременно уменьшаем источник	88	76	4610
7. Погашение задолженности приватизационными чеками	96	76	5324
Операции с чеками	010	010	5324