

Вот как, с нашей точки зрения, применительно к Типовому плану счетов должен выглядеть в настоящее время перечень источников увеличения уставного фонда:

- нераспределенная прибыль;
- остатки фондов, сформированных при распределении прибыли в соответствии с учредительными документами и учетной политикой организации (фонд накопления, фонд потребления, фонд пополнения собственных оборотных средств, резервные фонды);
- остатки резервных фондов, образованных в соответствии с законодательством;
- добавочный фонд;
- денежные и неденежные вклады учредителей (участников) организации.

Обратим внимание, что из ныне действующего перечня источников увеличения уставного фонда исключены, в частности, «денежные и неденежные вклады других юридических и физических лиц». Указанное объясняется тем, что денежные и неденежные вклады лиц, не являющихся учредителями (участниками) организации, следует рассматривать как безвозмездные поступления (безвозмездную помощь), которые в соответствии с Типовым планом счетов бухгалтерского учета предварительно должны отражаться на счете 98 «Доходы будущих периодов» с последующим их списанием в установленном порядке на счет 92 «Внереализационные доходы и расходы». То есть такие поступления на счета учета источников собственных средств организации, которые бы могли использоваться на увеличение уставного фонда, просто не попадают изначально.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Об источниках пополнения уставных фондов (капиталов) : Письмо Мин-ва финансов Респ. Беларусь от 08.06.2000 № 17-23/332 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2008.
2. Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета: постановление Мин-ва финансов Респ. Беларусь, 30 мая 2003 г., № 89 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2003. — № 104. — С. 8–92.
3. О подоходном налоге с физических лиц: Закон Респ. Беларусь, 21 дек. 1991 г., № 1327-XII: в ред. Закона Респ. Беларусь от 13 нояб. 2008 г. № 449-З // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2008.
4. О налогах на доходы и прибыль : Закон Респ. Беларусь, 22 дек. 1991 г., № 1330-XII: в ред. Закона Респ. Беларусь от 13 нояб. 2008 г. № 449-З // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2008.
5. Гражданский Кодекс Республики Беларусь : Закон Респ. Беларусь от 7 дек. 1998 г. № 218-З: с изм. и доп.: текст по состоянию на 20 июня 2008 г. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2008.
6. О хозяйственных обществах : Закон Респ. Беларусь от 09 дек. 1992 г. № 2020- XII: в ред. Закона Респ. Беларусь от 08 июля 2008 г. № 372-З // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2008.

ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ И УЧЕТ ВЫБИТИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ СФЕРЫ ОБРАЩЕНИЯ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ НОВЕЙШИХ НОРМАТИВНЫХ ДОКУМЕНТОВ

*Т.Л. Кравченко, канд. экон. наук, доцент БГЭУ
Л.И. Кравченко, доктор экон. наук, профессор БГЭУ
М.А. Кравченко, канд. экон. наук, доцент БГЭУ*

Учет основных средств регламентируется Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 17 мая 2004 г. № 278-З, с учетом изменений и дополнений от 26.12.2007 г. № 302-З, Инструкцией по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной Постановлением Министерством финансов Республики Беларусь 29.12.2007 № 207; Инструкцией об отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций с основными средствами, утвержденной Постановлением Министерством финансов Республики Беларусь 29.12.2007 № 208; Инструкцией о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденной Постановлением Министерства экономики, Министерства финансов, Министерства статистики и анализа, Министерства архитектуры и строительства 30 марта 2004 года № 87/55/33/5; Общегосударственным классификатором «Основные средства и нематериальные активы» (ОКРБ 020-2002), Инструкцией о порядке переоценки основных средств, не завершенных строительством объектов и неустановленного оборудования, утвержденной постановлением Министерства экономики, Министерства финансов, Министерства статистики

и анализа, Министерства архитектуры и строительства РБ от 20.11.2006 г. №199/139/185/34 и другими нормативными документами.

Методика отражения в бухгалтерском учете выбытия основных средств зависит от причины выбытия. Чаще всего основные средства выбывают по следующим причинам:

- при их реализации юридическим и физическим лицам;
- при безвозмездной передаче основных средств другим предприятиям и лицам;
- при их внесении в качестве вклада в уставный капитал других предприятий;
- при частичной или полной ликвидации основных средств, связанной с их физическим и моральным износом, при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях, повлекших невозможность дальнейшего использования или нецелесообразность восстановления;
- при выявлении недостачи основных средств в результате проведенной инвентаризации;
- при передаче арендодателю капитальных вложений в арендованные основные средства после истечения срока аренды;
- при уничтожении основных средств в результате аварий, стихийных бедствий и т. п.

В современных условиях хозяйствования предприятия имеют право продать другим юридическим и физическим лицам ненужные основные средства. Продажная стоимость основных средств согласуется собственником с покупателем. Она зависит от остаточной стоимости продаваемого объекта, физического и морального износа, спроса и предложения на рынке на аналогичные основные средства. Цена, по которой предприятие реализует основные средства, может быть на уровне остаточной стоимости, выше или ниже ее.

При продаже основных средств материально ответственное лицо, получив от представителя покупателя доверенность на право совершения покупки, выписывает товарно-транспортную накладную в трех экземплярах. В ней работник бухгалтерии проставляет необходимые данные по основным средствам (первоначальную или восстановительную стоимость основных средств, сумму начисленного износа, отпускную стоимость и т. п.). К накладной прилагается необходимая техническая документация на основные средства. На реализуемый объект основных средств комиссия составляет «Акт приемки-передачи основных средств» в двух экземплярах (для сдающей и принимающей стороны). На основании акта приемки-передачи основных средств в бухгалтерии делаются соответствующие отметки в инвентарных карточках. Эти карточки изымаются из картотеки, о чем делаются записи в описи инвентарных карточек или в инвентарной книге, а также в инвентарных списках местонахождения объектов основных средств.

При продаже объектов недвижимости заключают договор в письменной форме, который, как правило, нотариально удостоверяется. Переход права собственности на недвижимость по договору продажи также подлежит государственной регистрации. Право собственности у покупателя недвижимости возникает не с даты подписания договора сторонами, а с момента государственной регистрации права собственности на объект недвижимости.

Если основные средства пришли в негодность и реализовать либо передать безвозмездно другому субъекту хозяйствования невозможно, то они подлежат списанию и ликвидации. Ликвидацией называется выбытие основных средств вследствие их физического или морального износа, ветхости, аварий, стихийных бедствий, нарушения нормальных условий эксплуатации, а также в связи с реконструкцией, техническим перевооружением предприятий и по другим причинам. Ликвидация связана с разборкой, демонтажем оборудования, транспортных средств, перевозкой ликвидированных основных средств, очисткой территории и т. п.

Для списания пришедших в негодность основных средств создается специальная комиссия, которая производит оценку пригодности объектов к дальнейшему использованию, возможности и целесообразности восстановления основных средств. На многих торговых предприятиях приемку и списание основных средств осуществляет одна и та же комиссия. В компетенцию комиссии входит:

- осмотр объекта, подлежащего списанию, с использованием необходимой технической документации, а также данных бухгалтерского учета, установление непригодности объекта к восстановлению и дальнейшему использованию;
- установление причин списания объекта (физический и/или моральный износ, частичная ликвидация, реконструкция, нарушение условий эксплуатации, аварии, стихийные бедствия и иные чрезвычайные ситуации, длительное неиспользование объекта для производства продукции, выполнения работ и услуг либо для других хозяйственных нужд);
- выявление лиц, по вине которых произошло преждевременное выбытие объектов основных средств из эксплуатации, внесение предложений о привлечении этих лиц к ответственности, установленной действующим законодательством;

- установление возможности использования отдельных узлов, деталей, материалов списываемого объекта и их оценка, исходя из цен возможного использования;
- осуществление контроля за изъятием из списываемых объектов основных средств цветных металлов и драгоценных материалов, определением их количества, веса;
- составление соответствующих актов на списание объектов основных средств.

Результаты принятого комиссией решения оформляются актом о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) по форме ОС-4, или актом о списании автотранспортных средств по форме ОС-4а, или актом о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) по форме ОС-4б Альбома типовых унифицированных форм. В акте приводятся данные, характеризующие объект (дата принятия объекта к бухгалтерскому учету, год изготовления или постройки, время ввода в эксплуатацию, срок полезного использования, первоначальная стоимость и сумма начисленной амортизации по данным бухгалтерского учета, проведенные ремонты; причины выбытия с обоснованием причин целесообразности использования и невозможности восстановления, состояние основных частей, деталей, узлов, конструктивных элементов).

При списании транспортных средств, машин, пришедших в негодность в результате аварий, к акту о ликвидации основных средств прикладывается копия акта об аварии с указанием ее причин и виновников. Акт на списание основных средств подписывается всеми членами комиссии, главным бухгалтером, утверждается руководителем предприятия и передается в бухгалтерию для отражения в учете.

К ликвидации основных средств приступают только после утверждения акта. Затраты по разборке, демонтажу основных средств, а также стоимость полученных при ликвидации материальных ценностей бухгалтер отражает на оборотной стороне акта формы № ОС-4 в разделе «Расчет результатов ликвидации объекта». Разборка и демонтаж основных средств до утверждения собственником актов о списании основных средств не допускается.

Все детали, узлы и агрегаты разобранного и демонтированного оборудования, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также иные материальные ценности приходятся на дату осуществления демонтажа объекта по ценам возможного использования (непригодные детали и материалы приходятся как вторичное сырье) и соответствующая сумма зачисляется на счет учета операционных доходов.

Для подтверждения факта разборки, а также количества и стоимости материалов, полученных от разборки выбывающего объекта, используется акт оприходования материалов, полученных от разборки.

При частичной ликвидации оборудования, входящего в состав объекта основных средств (узла), происходит вывод из эксплуатации части объекта с соответствующим изменением его технико-экономических показателей и определяется первоначальная (восстановительная) стоимость выбывающей части основного средства, а также сумма накопленной амортизации, относящейся к выбывающей части.

Организация может самостоятельно провести оценку выбывающих объектов в результате частичной ликвидации, включив специалистов соответствующего профиля в состав комиссии, утвержденной приказом руководителя.

Выбывшие основные средства должны быть сняты с учета, для чего в инвентарной карточке делается специальная отметка и она изымается из картотеки.

Для учета выбытия объектов основных средств в случаях их продажи, списания вследствие физического и морального износа, частичной ликвидации, безвозмездной передачи и по другим причинам к счету 01 «Основные средства» может открываться субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета списывают стоимость выбывающих объектов, а в кредит – сумму накопленной по ним амортизации. Таким образом, на субсчете «Выбытие основных средств» отражается остаточная стоимость выбывших объектов основных средств, которая при их реализации и ликвидации списывается на счет 91 «Операционные доходы и расходы». Однако введение субсчета «Выбытие основных средств» к счету 01 «Основные средства» не является обязательным.

При отражении в системе бухгалтерского учета хозяйственных операций по выбытию объектов основных средств организации могут не использовать субсчет «Выбытие основных средств» счета 01 «Основные средства». При этом сумму накопленной амортизации по выбывающему объекту основного средства могут отразить непосредственно по дебету счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции с кредитом счета 01 «Основные средства». Указанной бухгалтерской записью в бухгалтерском учете отражается стоимость полностью самортизированных объектов основных средств при их выбытии.

Бухгалтерия предприятия может списывать сумму накопленной амортизации по выбывающему объекту непосредственно в кредит счета 01 «Основные средства», а расходы и доходы, связанные с его реализацией, относить на счет 91 «Операционные доходы и расходы». Счет 91 предназначен для обобщения информации и определения финансового результата операций по реализации, ликвидации основных средств. По дебету счета 91 «Операционные доходы и расходы» отражается остаточная стоимость выбывших объектов, расходы, связанные с их выбытием, а также начисление налога на добавленную стоимость с продажной стоимости объекта; по

кредиту — суммы выручки от реализации имущества, стоимость материальных ценностей, поступивших в связи со списанием имущества по цене возможного использования. К счету 91 «Операционные доходы и расходы» могут быть открыты субсчета:

- 91-1 «Операционные доходы»;
- 91-2 «Операционные расходы»;
- 91-3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 91-4 «Прочие налоги и сборы из операционных доходов»;
- 91-9 «Сальдо операционных доходов и расходов» и другие.

Записи по субсчетам 91-1, 91-2, 91-3, 91-4 производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставляют дебетовый оборот по субсчетам 91-2, 91-3, 91-4 и кредитовый оборот по субсчету 91-1 и определяют сальдо операционных доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно заключительными оборотами списывают с субсчета 91-9 на счет 99 «Прибыли и убытки». Превышение оборота по кредиту счета 91 (прибыль) списывается записью:

Дебет счета 91 «Операционные доходы и расходы», субсчет 9 «Сальдо операционных доходов и расходов»;

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки».

Полученный убыток от выбытия основных средств отражается обратной проводкой:

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»;

Кредит счета 91 «Операционные доходы и расходы», субсчет 9 «Сальдо операционных доходов и расходов».

Таким образом, синтетический счет 99 «Операционные доходы и расходы» сальдо на отчетную дату не имеет. По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Операционные доходы и расходы» (кроме субсчета 91-9) закрываются внутренними записями на субсчет 91-9 «Сальдо операционных доходов и расходов».

Списание пришедших в негодность и не используемых объектов основных средств за счет средств добавочного фонда, в размере их остаточной стоимости, может отражаться по дебету счета 83 «Добавочный фонд» на субсчетах «Фонд в основных средствах» и (или) «Фонд переоценки основных средств» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Операционные доходы и расходы».

Если на конец отчетного периода с учетом переоценки, проводимой в соответствии с законодательством, остаточная стоимость основных средств, списанная за счет средств добавочного фонда в соответствии с указанным порядком, превысила остаток добавочного фонда отраженного в бухгалтерском учете на субсчетах «Фонд в основных средствах» и «Фонд переоценки основных средств», в бухгалтерском учете делается запись по дебету счета 83 «Добавочный фонд» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Операционные доходы и расходы» методом «красное сторно» на сумму превышения.

Расходы, связанные с демонтажем выбывающего объекта отражаются в бухгалтерском учете по мере их осуществления по дебету счета 91 «Операционные доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом счетов производственных запасов, расчетов и других счетов.

Оприходование запчастей пригодных к дальнейшему использованию в результате проведенной частичной ликвидации объекта в бухгалтерском учете отражается записью по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Операционные доходы и расходы».

При выбытии объекта основных средств в связи с его ликвидацией отражение на счетах бухгалтерского учета будет следующим:

- на сумму начисленной по объекту амортизации:
Дебет счета 02 «Амортизация основных средств»;
Кредит счета 01 «Основные средства»;
- на остаточную стоимость объекта основных средств:
Дебет счета 91 «Операционные доходы и расходы»;
Кредит счета 01 «Основные средства»;
- на сумму расходов, связанных с демонтажем и разборкой объекта основных средств:
Дебет счета 91 «Операционные доходы и расходы»;
Кредит счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 68 «Расчеты по налогам и сборам» и других счетов в зависимости от видов расходов;
- на сумму полученных после демонтажа основных средств запасных частей и материалов:

Дебет счета 10 «Материалы»;

Кредит счета 91 «Операционные доходы и расходы»;

- на сумму начисленного налога на добавленную стоимость:

Дебет счета 91 «Операционные доходы и расходы»;

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Финансовый результат от ликвидации основных средств списывается на счет 99 «Прибыли и убытки».

Выбытие объектов основных средств вследствие продажи, обмена, внесения в качестве вклада в уставный фонд и в других случаях, установленных законодательством, совершается на основании договора и оформляется актом о приеме-передаче основных средств по форме ОС-1 Альбома типовых унифицированных форм. Наряду с актом о приеме-передаче основных средств по форме ОС-1 составляется товарно-транспортная накладная формы ТТН-1, если отпуск (перемещение) объекта основного средства осуществляется с участием автомобильного транспорта, либо товарная накладная на отпуск и оприходование товарно-материальных ценностей формы ТН-2, если отпуск (перемещение) объекта основного средства осуществляется без участия автомобильных транспортных средств.

На основании акта о приеме-передаче основных средств (форма ОС-1) бухгалтерия организации производит соответствующую запись в инвентарной карточке переданного объекта.

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Доходы от продажи основных средств отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с учетной политикой организации (либо по моменту отгрузки основных средств покупателю, либо по моменту оплаты за отгруженные основные средства).

При отражении в учете выручки по мере отгрузки корреспонденция счетов бухгалтерского учета при продаже основных средств будет следующей:

- на сумму начисленной амортизации:

Дебет счета 02 «Амортизация основных средств»;

Кредит счета 01 «Основные средства»;

- на сумму предъявленного покупателю платежного требования за отгруженные основные средства:

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

Кредит счета 91 «Операционные доходы и расходы»;

- на остаточную стоимость основных средств:

Дебет счета 91 «Операционные доходы и расходы»;

Кредит счета 01 «Основные средства»;

- на сумму произведенных расходов по разборке, демонтажу и доставке основных средств:

Дебет счета 91 «Операционные доходы и расходы»;

Кредит счетов 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и др.;

- на сумму начисленного налога на добавленную стоимость:

Дебет счета 91 «Операционные доходы и расходы»;

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

- определяется финансовый результат от продажи основных средств:

а) прибыль:

Дебет счета 91 «Операционные доходы и расходы»;

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»;

б) убыток:

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»;

Кредит счета 91 «Операционные доходы и расходы»;

- на сумму поступивших от покупателя денежных средств в оплату за проданные ему основные средства:

Дебет счетов 51 «Расчетный счет», 50 «Касса», 52 «Валютные счета» и др.;

Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Если реализация основных средств в учете отражается по моменту оплаты, то отражение на счетах бухгалтерского учета будет следующим:

- на сумму начисленной амортизации:

Дебет счета 02 «Амортизация основных средств»;

Кредит счета 01 «Основные средства»;

- на остаточную стоимость основных средств:

Дебет счета 45 «Товары отгруженные»;

Кредит счета 01 «Основные средства»;

- на сумму поступивших денежных средств в оплату за отгруженные основные средства:

Дебет счетов 51 «Расчетный счет», 50 «Касса», 52 «Валютные счета» и др.;

Кредит счета 91 «Операционные доходы и расходы»;

- списывается на реализацию остаточная стоимость отгруженных основных средств:

Дебет счета 91 «Операционные доходы и расходы»;

Кредит счета 45 «Товары отгруженные».

Остальные записи на счетах бухгалтерского учета, связанные с реализацией основных средств, делаются аналогично, как и при формировании выручки по отгрузке.

При безвозмездной передаче основных средств в пределах одного собственника стоимость безвозмездно передаваемого имущества в объем реализации не включается и налогом на добавленную стоимость не облагается.

При безвозмездной передаче объектов основных средств организациям в пределах одного собственника по его решению или уполномоченного им органа, а также объектов основных средств, находящихся в государственной собственности (республиканская или коммунальная собственность), между государственными унитарными предприятиями по решению собственника или уполномоченного им органа, в порядке, установленном законодательными актами остаточная стоимость выбывающего объекта основных средств, списывается в дебет счета 83 «Добавочный фонд». В этом случае операции по безвозмездной передаче основных средств на сумму начисленной амортизации дебетуют счет 02 «Амортизация основных средств» и кредитуют счет 01 «Основные средства». На остаточную стоимость передаваемых основных средств в учете делают запись: Дебет счета 83 «Добавочный фонд» и Кредит счета 01 «Основные средства»; при передаче обособленным подразделениям организации: Дебет счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и кредит счета 01 «Основные средства».

При безвозмездной передаче основных средств в пределах разных собственников операции по передаче основных средств включают в объем реализации и облагают налогом на добавленную стоимость. Эти операции также отражаются в бухгалтерском учете с использованием счета 92 «Внереализационные доходы и расходы». На сумму начисленной по передаваемому объекту амортизации дебетуют счет 02 «Амортизация основных средств» и кредитуют счет 01 «Основные средства». Остаточную стоимость передаваемых безвозмездно основных средств в этом случае списывают с кредита счета 01 «Основные средства» в дебет счета 92 «Внереализационные доходы и расходы». Начисление налога на добавленную стоимость производят от недоамортизированной стоимости объекта и отражают по дебету счета 92 «Внереализационные доходы и расходы» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Финансовый результат от безвозмездной передачи основных средств списывают с кредита счета 92 «Внереализационные доходы и расходы» в дебет счета 99 «Прибыли и убытки».

Одной из причин выбытия основных средств является выявление их недостачи в результате проведенной инвентаризации. Инвентаризацию проводит комиссия, назначенная приказом руководителя предприятия. В задачи комиссии входит проверка правильности использования и хранения основных средств. В результате проведения инвентаризации комиссией составляется инвентарная опись (форма № инв-1) в одном экземпляре по месту нахождения ценностей и материально ответственным лицам. Опись подписывается комиссией, материально ответственными лицами и передается в бухгалтерию для отражения данных инвентаризации в учете. При выявлении недостачи объектов основных средств к инвентаризационным описям прилагают объяснения материально ответственных лиц. На основании этих объяснений руководитель предприятия принимает решение о порядке списания выявленной недостачи. Если конкретные виновники недостачи или порчи объектов основных средств установлены, то в учете это отражают следующим образом:

на первоначальную (восстановительную) стоимость недостающего объекта основных средств дебетуют счет 01 «Основные средства» субсчет «Выбытие основных средств» и кредитуют счет 01 «Основные средства».

На сумму начисленной амортизации в учете делают запись:

Дебет счета 02 «Амортизация основных средств»;

Кредит счета 01 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств».

На остаточную стоимость объекта дебетуют счет 91 «Операционные доходы и расходы» и кредитуют счет 01 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств». От остаточной стоимости объекта начисляют

НДС по дебету счета 91 «Операционные доходы и расходы» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Отражают недостачу основных средств (с учетом начисленного по ней НДС) по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и кредиту счета 91 «Операционные доходы и расходы».

На сумму недостачи основных средств, предъявленную к взысканию с материально ответственных лиц (по рыночной стоимости объекта), составляют проводку:

Дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» и

Кредит счетов: 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» — на остаточную стоимость объектов с учетом начисленного НДС; и счета 98 «Доходы будущих периодов» — на сумму, взыскиваемую сверх недостачи.

По мере взыскания с виновного материально ответственного лица причитающейся с него суммы, разница между взыскиваемой суммой и суммой, отраженной как недостача, списывается со счета 98 «Доходы будущих периодов» в кредит счета 92 «Внереализационные доходы и расходы».

Если по выявленной недостаче основных средств конкретные виновники не установлены, отражение на счетах бухгалтерского учета будет следующим:

- на первоначальную (восстановительную) стоимость объекта основных средств:
Дебет счета 01 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств»;
Кредит счета 01 «Основные средства»;
- на сумму начисленного износа по недостающим объектам:
Дебет счета 02 «Амортизация основных средств»;
Кредит счета 01 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств»;
- на остаточную стоимость недостающих объектов основных средств:
Дебет счета 91 «Операционные доходы и расходы»;
Кредит счета 01 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств»;
- от остаточной стоимости недостающих основных средств начисляют НДС:
Дебет счета 91 «Операционные доходы и расходы»;
Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- отражают недостачу основных средств (на их остаточную стоимость с учетом начисленного НДС):
Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
Кредит счета 91 «Операционные доходы и расходы»;
- на недостачу объектов основных средств, невозможную к взысканию с виновных, если отсутствует вина предприятия:
Дебет счета 92 «Внереализационные доходы и расходы»;
Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Если во взыскании с виновных лиц отказано решением суда по причине вины предприятия, то выявленная недостача списывается за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия. Результаты списания недостачи объектов основных средств в этом случае уменьшают стоимость имущества предприятия на величину остаточной стоимости объектов.

Передача объектов основных средств в счет вклада в уставный фонд организации производится по стоимости, согласованной с учредителями на дату подписания учредительных документов.

Вклады в уставный фонд других организаций оцениваются исходя из фактических затрат инвестора. Затратами в данном случае является согласованная оценка вклада, в порядке, установленном законодательными актами.

При передаче объекта основных средств в качестве вклада в уставный капитал (фонд) другого предприятия, отражение на счетах бухгалтерского учета будет следующим:

- на сумму начисленной амортизации по передаваемому объекту основных средств:
Дебет счета 02 «Амортизация основных средств»;
Кредит счета 01 «Основные средства»;
- на остаточную стоимость основных средств:
Дебет счета 91 «Операционные доходы и расходы»;
Кредит счета 01 «Основные средства»;
- на сумму вклада согласно договору:

Дебет счета 58 «Финансовые вложения»;

Кредит счета 91 «Операционные доходы и расходы»;

- в конце месяца определяется результат от выбытия основных средств в качестве вклада в уставный капитал (фонд) другого предприятия:

а) прибыль:

Дебет счета 91 «Операционные доходы и расходы»;

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»;

б) убыток:

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»;

Кредит счета 91 «Операционные доходы и расходы».

Возврат объектов основных средств, внесенных в качестве вклада в уставный фонд другой организации, в пределах суммы, числящейся на счете 58 «Финансовые вложения», отражается по дебету счета 01 «Основные средства».

При превышении стоимости возвращенных объектов основных средств над суммой вложений, числящихся на счете 58 «Финансовые вложения», производится запись по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Операционные доходы и расходы».

Методика отражения в бухгалтерском учете выбытия основных средств обобщена в таблице 1.

Таблица 1

Корреспонденция счетов бухгалтерского учета при реализации и выбытии основных средств

Содержание операций	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
1	2	3
Отражение в учете реализации основных средств:		
на сумму начисленной амортизации	02	01
на остаточную стоимость основных средств	91	01
на сумму расходов по демонтажу основных средств	91	70, 69, 60, 76 и др.
на стоимость основных средств по договорной цене	62	91
на сумму начисленных налогов от реализации основных средств	91	68
на финансовый результат от реализации основных средств:		
прибыль	91	99
убыток	99	91
2. Отражение в учете безвозмездной передачи основных средств в пределах разных собственников:		
на сумму начисленной по объекту амортизации	02	01
на остаточную стоимость основных средств	92	01
на сумму начисленного НДС	92	68
на убыток от безвозмездной передачи	99	92
3. Отражение в учете безвозмездной передачи основных средств в пределах одного собственника:		
на сумму начисленной по объекту амортизации	02	01
на остаточную стоимость объекта основных средств	83	01
4. Отражение в учете безвозмездной передачи основных средств обособленному структурному подразделению организации:		
на сумму начисленной по объекту амортизации	02	01
на остаточную стоимость объекта основных средств	79	01
5. Отражение в учете выбытия основных средств в связи с ликвидацией:		
на сумму начисленной по объекту амортизации	02	01
на остаточную стоимость объекта	91	01
на сумму расходов по демонтажу и разборке объекта основных средств	91	70, 69, 10 и др.
на сумму полученных после демонтажа основных средств запасных частей	10	91
на сумму начисленного НДС	91	68
на финансовый результат от ликвидации объекта основных средств:		
прибыль	91/9	99
убыток	99	91/9
4. Отражение в учете недостачи основных средств:		
на сумму начисленной по недостающему объекту основных средств амортизации	02	01

Окончание таблицы 1

1	2	3
на остаточную стоимость объекта основных средств	91 94	01 91
начисление НДС от остаточной стоимости недостающего объекта	91 94	68 91
отнесение недостачи основных средств на виновное лицо	73	94
списание недостачи основных средств за счет предприятия	92, 84	94
5. Отражение в учете взноса основных средств в качестве вклада в уставный капитал (фонд) другого предприятия:		
на сумму начисленной амортизации по передаваемому объекту основных средств	02	01
на остаточную стоимость объекта	91	01
на стоимость передаваемого объекта основных средств по договорным ценам	58	91
на сумму начисленных налогов от доходов от финансовых вложений	91	68
на финансовый результат от финансовых вложений:		
прибыль	91	99
убыток	99	91

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 17 мая 2004 г. № 278-З, с учетом изменений и дополнений от 26.12.2007 г. № 302-З.
2. Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств, утверждена Постановлением Министерством финансов Республики Беларусь 29.12.2007 № 207.
3. Инструкция об отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций с основными средствами, утверждена Постановлением Министерством финансов Республики Беларусь 29.12.2007 № 208.
4. Инструкция о порядке переоценки основных средств, не завершаемых строительством объектов и неустановленного оборудования, утвержденной постановлением Министерства экономики, Министерства финансов, Министерства статистики и анализа, Министерства архитектуры и строительства РБ от 20.11.2006 г. № 199/139/185/34.
5. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании. Учебно-практическое пособие / Под ред. д.э.н., профессора Л.И. Кравченко. — Минск: ФУАинформ, 2008.
6. Бухгалтерский учет: Учебник / Под ред. проф. Я.В. Соколова. — М.: Проспект, 2004.
7. Бухгалтерский учет: Теория. Проводки. Регистры. Сквозной пример. Отчетность: Учеб.-практ. пособие / Под общей редакцией Н.И. Ладутко. — Минск: ФУАинформ, 2007.
8. Дробышевский Н.П. Бухгалтерский учет в строительстве: Учебно-практическое пособие. — Минск: ООО «ФУАинформ», 2006.
9. Муравицкая Н.К., Лукьяненко Г.И. Бухгалтерский учет. Финансовый учет. Управленческий учет. Финансовая отчетность. — М.: Кнорус, 2005.
10. Федотов А.В. Бухгалтерский учет в торговле: теория и практика: Учебное пособие. — М.: ИНФРА-М, 2001.

АНАЛИЗ КРИЗИСНЫХ ЯВЛЕНИЙ СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА: ПРОБЛЕМЫ И ИХ РЕШЕНИЯ

*Н.Н. Пальчиков, канд. экон. наук, доцент БГЭУ
Т.В. Ступенева, БГЭУ*

Проведение диагностической и профилактической деятельности субъектов предпринимательства осуществляется по нескольким направлениям:

- проведение комплексного и глубокого анализа и прежде всего финансового состояния предприятия;
- осуществление прогноза развития рынка;
- более раннее обнаружение причин развития кризисной ситуации на предприятии;
- выявление и предупреждение факторов, способствующих развитию кризиса.

Рассмотрение и выявление рисков проводится с использованием данных бухгалтерской отчетности. Прежде всего по бухгалтерскому балансу необходимо рассчитать чистые активы организации в соответствии с Инструкцией о порядке расчета стоимости чистых активов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 27.06.2008 г. № 107. Согласно Положений о государственной регистрации субъектов хозяйствования и о ликвидации (прекращении деятельности) субъектов хозяйствования, утвержденных Декретом Президента Республики Беларусь от 16.01.2009 г. № 1, если по окончании второго и каждого последующего