

УЧЕТ ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ НА СЧЕТАХ В БАНКАХ С УЧЕТОМ ТРЕБОВАНИЙ НОВОГО ПЛАНА СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Т.Л.Кравченко, канд. экон. наук, доцент БГЭУ

Во внешней торговле расчеты между субъектами хозяйствования осуществляются в основном в безналичном порядке. Для осуществления внешнеэкономической деятельности субъекты хозяйствования должны открыть валютный счет в одном из уполномоченных банков. На каждый вид валюты открывается отдельный валютный счет. Расчеты с иностранными партнерами, как правило, осуществляют в свободно конвертируемой и твердой валюте. Согласно определению Международного валютного фонда, свободно конвертируемая валюта – это валюта, свободно и неограниченно обмениваемая на другие виды иностранных валют по официальному курсу и используемая для любых операций без ограничений. Твердость валюты – это признак валюты, характеризующий устойчивость ее курса по отношению к другим валютам с точки зрения покупательной способности. Валюта, характеризующаяся стабильным курсом и высокой покупательной способностью на международном и внутреннем рынках, называется твердой. Исходя из данного определения, твердая валюта практически всегда конвертируема, тогда как конвертируемая валюта не всегда может быть достаточно твердой.

В соответствующим порядком распределения валютной выручки, предприятия и организации обязаны продавать 30% поступившей на их счет свободно конвертируемой валюты и российских рублей в течение 5 рабочих дней со дня зачисления валютных средств на их счет. В соответствии с Инструкцией о порядке обязательной продажи средств в иностранной валюте белорусскими юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, утвержденной постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 30.12.1999 г. № 29.10 с учетом последующих изменений и дополнений, не подлежат обязательной продаже следующие поступления:

- полученные от экспорта продукции (работ, услуг) собственного производства предприятиями с иностранными инвестициями, в уставных фондах которых доля иностранных инвесторов превышает 30%. Однако для получения указанной льготы необходимо представить сертификат, удостоверяющий, что экспортируемая продукция (работы, услуги) является собственного производства, и аудиторское заключение, подтверждающее, что уставный фонд сформирован иностранным участником полностью в соответствии с учредительными документами;
- направленные на погашение кредитов, займов, выданных Правительством Республики Беларусь, либо иностранными кредиторами под гарантию правительства Республики Беларусь;
- поступившие в качестве вклада в уставный фонд предприятия с иностранными инвестициями, в которых доля иностранных участников превышает 30%;
- поступившие в виде привлеченных средств (кредитов, займов, вкладов, депозитов), в том числе, из-за рубежа;
- поступившие в виде пожертвований на благотворительные цели;
- приобретенные в установленном порядке на внутреннем валютном рынке Республики Беларусь;
- поступившие в рамках целевого финансирования за счет средств республиканского и местных бюджетов и другие.

Введение обязательной продажи валютных средств вызвало необходимость выделения к счету 52 “Валютные счета” отдельного субсчета 1 “Транзитный валютный счет”.

Транзитный валютный счет предназначен для зачисления в полном объеме поступивших в адрес предприятия (организации) валютных средств в СКВ и российских рублях. Транзитный валютный счет открывается банком предприятию самостоятельно при первом поступлении средств в свободно конвертируемой валюте и российских рублях, при условии наличия в банке текущего валютного счета. После поступления валюты на транзитный валютный счет, уполномоченный банк не позднее следующего рабочего дня представляет предприятию выписку по его транзитному валютному счету. В течение 5 рабочих дней со дня зачисления валютных средств на транзитный валютный счет предприятие должно произвести распределение валютных средств и представить в банк следующие документы для проведения обязательной продажи валюты:

- реестр распределения поступившей валютной выручки;
- поручение на обязательную продажу валютных средств на торгах ОАО “Белорусская Валютно-фондовая биржа”;
- поручение на зачисление валютных средств, остающихся в распоряжении предприятия, на его текущий валютный счет.

Если предприятие имеет льготы, позволяющие не продавать валюту в порядке обязательной продажи, то оно должно предоставить в банк подтверждающие документы.

Если предприятие по истечению 5 рабочих дней после поступления валютных средств на транзитный валютный счет не представило в уполномоченный банк поручение на проведение обязательной продажи валюты в соответствии с законодательством, то уполномоченный банк самостоятельно списывает иностранную валюту, подлежащую обязательной продаже, с транзитного валютного счета предприятия на свой транзитный валютный счет для продажи ее на ближайших торгах Белорусской валютно-фондовой биржи. При этом уполномоченный банк не несет ответственности за излишне проданные суммы иностранной валюты (в пределах 30% средств, подлежащих обязательной продаже). В этом случае если предприятие имело льготу по распределению валютной выручки, а банк ее не учел, то излишне проданная валюта принимается в зачет при распределении валютных средств, поступивших позднее на валютный счет субъекта хозяйствования.

Таким образом, транзитный валютный счет предназначен для контроля за правильным и своевременным распределением валютной выручки. После проведения обязательной продажи оставшаяся валюта зачисляется на текущий валютный счет и может использоваться предприятием по своему усмотрению на цели, предусмотренные законодательством (предприятие может оплачивать импортные товары, работы услуги, таможенные платежи, выдавать в подотчет на служебные командировки работников за границу и т.д.).

Текущий валютный счет открывается для хранения и использования валютных средств, остающихся в распоряжении предприятия. Порядок открытия текущего валютного счета регламентирован Правилами открытия банкам счетов клиентов в Республике Беларусь, утвержденными постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 28.09.2000 г. № 24.12 (с учетом изменений и дополнений). При открытии текущего валютного счета в иностранных валютах на каждый вид иностранной валюты открывается отдельный лицевой счет. Несколько текущих счетов в иностранных валютах в различных учреждениях банков могут быть открыты только с разрешения Нацбанка Республики Беларусь. Текущий валютный счет открывается предприятию при предоставлении следующих документов:

- заявления на открытие счета по установленной форме;
- копию документа о государственной регистрации предприятия, удостоверенную нотариально или регистрирующим органом;
- два экземпляра копий учредительных документов (на одном из них должен быть проставлен штамп регистрирующего органа, а второй – удостоверен нотариально или регистрирующим органом);
- дубликат извещения о присвоении предприятию учетного номера налогоплательщика;
- справку органов Фонда социальной защиты населения о регистрации в качестве плательщика в органах Фонда;
- карточку с образцами подписей и оттиска печати владельца счета, удостоверенную нотариально. В карточке проставляют образцы подписей лиц, имеющих право первой и второй подписи. Право первой подписи принадлежит руководителю предприятия или лицам, которым это право предоставлено. Право второй подписи принадлежит главному бухгалтеру, начальнику финансового отдела или уполномоченным на то другим лицам. Право первой подписи не может быть предоставлено лицам, имеющим право второй подписи. В случае замены или дополнения хотя бы одной подписи по счету представляется новая карточка с образцами подписей всех лиц, имеющих право первой и второй подписи. В карточку с образцами подписей обязательно включается образец оттиска печати предприятия;
- справку о внесении сведений о руководителе и бухгалтере (главном бухгалтере) предприятия в Государственный реестр налогоплательщиков;
- информационное письмо органа государственной статистики с указанием идентификационного кода, номер которого проставляется банком на заявлении клиента и в деле по открытию счета не хранится.

Счет открывается по разрешению управляющего банком или другим уполномоченным лицом. При открытии валютного счета в оригинале устава (положения) делается отметка о том, что валютный счет открыт с указанием номера счета и заверяется печатью.

Между банком и предприятием заключается договор на расчетно-кассовое обслуживание, в котором оговариваются права и обязанности сторон, оплата услуг банка и доходы клиента.

Операции по зачислению валютных средств на текущих валютный счет или списанию с него валюты банк производит на основании письменных распоряжений владельцев счета или с их согласия. Исключение составляют платежи, взыскиваемые в бесспорном порядке по решению хозяйственных и народных судов, налоговых и финансовых органов и др.

Специальный счет для аккумуляирования средств в СКВ и российских рублях предназначен для погашения кредитов, в том числе товарных, в иностранной валюте, предоставленных Правительством

Республики Беларусь, либо под его гарантию, либо зарубежными кредиторами. Валюта, направленная на погашение этих кредитов, не подлежит обязательной продаже.

Специальный счет для хранения купленной на внутреннем валютном рынке иностранной валюты открывается только в том банке, где открыт текущий валютный счет по заявлению предприятия с предоставлением дубликата извещения о присвоении УНН на отдельном лицевом счете балансового счета, на котором открыт текущий валютный счет в иностранной валюте данного предприятия до момента ее использования в порядке, установленном законодательством. Валюта, приобретенная на внутреннем валютном рынке, должна быть использована строго по целевому назначению в течение 7 дней со дня покупки. По истечении этого срока неиспользованная валюта продается банком без согласия предприятия. При этом банк возмещает рублевый эквивалент за проданную валюту по официальному курсу Нацбанка Республики Беларусь на дату покупки валюты.

Для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте Типовым планом счетов бухгалтерского учета предусмотрен счет 52 "Валютные счета", к которому согласно Положению по бухгалтерскому учету имущества и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте, могут быть открыты следующие субсчета:

1. Текущий валютный счет;
2. Специальный валютный счет;
3. Транзитный валютный счет;
4. Валютные счета за рубежом.

Валютные счета за рубежом могут быть открыты только с разрешения Национального банка Республики Беларусь. Валютные средства, поступающие на счета за границей, должны быть распределены в общеустановленном порядке (то есть, продано 30% поступивших валютных средств в порядке обязательной продажи).

Счет 52 "Валютные счета" активный. По дебету счета отражают поступление денежных средств, а по кредиту – их списание.

Поступать валюта на текущий валютный счет может с транзитного валютного счета в соответствии с установленным порядком распределения валютной выручки, из кассы предприятия, от подотчетных лиц, от учредителей. Эти операции отражают по дебету счета 52 "Валютные счета", субсчет "Текущий валютный счет" и соответственно кредиту счетов 52 "Валютные счета", субсчет "Транзитный валютный счет", 50 "Касса", 71 "Расчеты с подотчетными лицами", 75 "Расчеты с учредителями".

По кредиту счета 52 "Валютные счета", субсчет "Текущий валютный счет" находят отражение операции на списание иностранной валюты со счета в корреспонденции с дебетом следующих счетов:

- 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" — при погашении задолженности за приобретенные товарно-материальные ценности у иностранных фирм;
- 50 "Касса" — при получении иностранной валюты в кассу предприятия;
- 71 "Расчеты с подотчетными лицами" — при выдаче валюты на командировочные расходы по служебной командировке работников за границу с валютного счета;
- 26 "Общехозяйственные расходы", 44 "Расходы на реализацию" — при оплате услуг банка за перевод валюты на счет иностранного партнера, за выдачу наличной иностранной валюты и других услуг;
- 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам", 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" — при погашении валютных кредитов.

Учетные записи по счету 52 производят на основании выписок банка и приложенных к ним документов в иностранной валюте и белорусских рублях. Пересчет иностранной валюты в белорусские рубли производят по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь на дату совершения операции. При изменении Национальным банком курсов иностранных валют возникают курсовые разницы, которые необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета. Положительные курсовые разницы возникают в случае, когда курс белорусского рубля по отношению к иностранной валюте падает, а отрицательные курсовые разницы — когда курс белорусского рубля по отношению к иностранной валюте растет. Курсовые разницы по валютным счетам отражают в учете на дату совершения операции, либо на дату составления бухгалтерской отчетности за отчетный период. Положительные курсовые разницы, возникающие при переоценке денежных средств на валютном счете, отражают в бухгалтерском учете по дебету счета 52 "Валютные счета" и кредиту счета 98 "Доходы будущих периодов", субсчет "Курсовые разницы". Отрицательные курсовые разницы отражают обратной проводкой. Курсовые разницы, учтенные в составе доходов будущих периодов, по мере списания денежных средств с валютных счетов в банках в результате проведения расчетов, продажи иностранной валюты списываются на внереализационные доходы предприятия (организации) в размере не менее 10% от

фактической себестоимости реализованной продукции (работ, услуг), в торговле – издержек обращения, но не более суммы курсовых разниц, учтенных в составе доходов будущих периодов. При этом в бухгалтерском учете делается запись: дебет счета 98 “Доходы будущих периодов” и кредит счета 92 “Внереализационные доходы и расходы”. Остатки курсовых разниц на конец отчетного периода по счету 98 “Доходы будущих периодов”, субсчет “Курсовые разницы” подлежат списанию в следующем отчетном периоде по рассмотренной выше методике.

Учетные записи по счету 52 “Валютные счета”, субсчет “Текущий валютный счет” производятся на основании выписок банка в журнале-ордере № 2 или другом учетном регистре в зависимости от формы бухгалтерского учета, применяемой на предприятии.

Следует отметить, что Типовым планом счетов бухгалтерского учета предусмотрено списание курсовых разниц непосредственно на счет 92 “Внереализационные доходы и расходы”. На практике руководствуются Декретом Президента Республики Беларусь от 30 июня 2000 года № 115 “О порядке проведения переоценки имущества и обязательств в иностранной валюте при изменении Национальным банком Республики Беларусь курсов иностранных валют и отражения в бухгалтерском учете курсовых разниц”.

Субъекты хозяйствования могут, как покупать, так и продавать валюту. Предприятия могут приобретать и использовать иностранную валюту для расчетов по следующим операциям:

- для покупки у иностранных фирм товарно-материальных ценностей, прав на интеллектуальную собственность, расчеты по которым осуществляются на условиях без отсрочки платежа и не предполагают предоставления или привлечения заемных средств в иностранной валюте;
- для осуществления текущих платежей по выплате процентов и основного долга по привлеченным заемным средствам;
- на командировочные расходы; для оплаты расходов по обучению специалистов за рубежом.

Для покупки валюты на другие цели необходимо разрешение Национального банка Республики Беларусь.

В бухгалтерском учете покупка иностранной валюты отражается в соответствии с “Положением по бухгалтерскому учету имущества и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте”, утвержденным постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 17.07.2000 г. № 78.

Для покупки иностранной валюты предприятие представляет в банк заявку, в которой указывается количество валюты, размер комиссионного вознаграждения банку за ее покупку. Одновременно должны быть представлены в банк документы, подтверждающие правомерность покупки (договор с иностранным поставщиком на покупку товаров, кредитный договор, подтверждающий получение заемных средств в валюте, приказ о направлении работников в командировку с приглашением иностранной фирмы и т.п.).

При покупке иностранной валюты на сумму перечисленных банку денежных средств дебетуют счета 57 “Переводы в пути” или 76 “Расчеты с разными дебиторами и кредиторами” и кредитуют счета учета денежных средств (51 “Расчетный счет”, 55 “Специальные счета в банках”) – по предполагаемому курсу покупки валюты.

На стоимость приобретенной иностранной валюты по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь, действовавшему на дату ее зачисления на валютный счет либо на дату ее покупки (в соответствии с условиями заключенного договора на покупку валюты), дебетуется счет 52 “Валютные счета” и кредитуются счета 57 “Переводы в пути” или 76 “Расчеты с разными дебиторами и кредиторами”.

Расходы, связанные с покупкой иностранной валюты, в части комиссионного вознаграждения банку в зависимости от назначения купленной иностранной валюты, отражаются по дебету счетов учета товарно-материальных ценностей, издержек производства и обращения, капитальных вложений, источников собственных средств и других в корреспонденции с кредитом счетов учета денежных средств и расчетов (51 “Расчетный счет”, 57 “Переводы в пути”, 76 “Расчеты с разными дебиторами и кредиторами”).

Курсовая разница, возникающая в результате переоценки стоимости иностранной валюты при изменении Национальным банком курсов иностранных валют (между курсами Нацбанка на момент покупки и момент зачисления на валютный счет), относится на счет 98 “Доходы будущих периодов”, субсчет “Курсовые разницы”.

Расходы, связанные с покупкой иностранной валюты, в размере разницы между курсом покупки и официальным курсом Национального банка Республики Беларусь на момент ее покупки, относятся в дебет счета 97 “Расходы будущих периодов”, субсчет 2 “Расходы, связанные с покупкой иностранной валюты” и кредиту счетов 57 “Переводы в пути” или 76 “Расчеты с разными дебиторами и кредиторами”.

К счету 97 “Расходы будущих периодов”, субсчету 2 “Расходы, связанные с покупкой иностранной валюты” могут быть открыты следующие субсчета второго порядка:

- 97-21 “По сырью, материалам, товарам, работам, услугам”;
- 97-22 “По капитальным вложениям”;
- 97-23 “По основным средствам”;
- 97-24 “По нематериальным активам”;
- 97-25 “Прочие”.

Ученные на счете 97 "Расходы будущих периодов", субсчете 2 "Расходы, связанные с покупкой иностранной валюты" расходы по приобретению иностранной валюты списываются в следующем порядке:

1. В случае приобретения иностранной валюты для расчетов за сырье, материалы, товары, работы, услуги:

- в пределах суммы, относящейся к сумме, эквивалентной произведенной обязательной продаже иностранной валюты в отчетном году, — на себестоимость продукции (работ, услуг) по элементу "Прочие затраты" с отражением по дебету счетов 26 "Общехозяйственные расходы", 44 "Расходы на реализацию" в корреспонденции с кредитом субсчета 97-21 "По сырью, материалам, товарам, работам, услугам";
- в оставшейся сумме — ежемесячно за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, с отражением по дебету счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в корреспонденции с кредитом субсчета 97-21 "По сырью, материалам, товарам, работам, услугам".

2. В случае приобретения иностранной валюты для расчетов при осуществлении капитальных вложений в основные средства и нематериальные активы:

- до ввода (передачи) объектов основных средств или нематериальных активов в эксплуатацию — стоимости капитальных вложений с отражением по дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" в корреспонденции с кредитом субсчета 97-22 "По капитальным вложениям";
- после ввода (передачи) объектов основных средств или нематериальных активов в эксплуатацию — по решению предприятия в конце отчетного года и (или) квартала — на стоимость объектов основных средств или нематериальных активов с отражением по дебету счетов 01 "Основные средства", 04 "Нематериальные активы" в корреспонденции с кредитом субсчетов 97-23 "По основным средствам", 97-24 "По нематериальным активам" соответственно.

3. В случае приобретения иностранной валюты для осуществления расчетов во всех остальных случаях учетная сумма расходов ежемесячно списывается за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, с отражением по дебету счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в корреспонденции с кредитом субсчета 97-25 "Прочие".

В бухгалтерском учете проведение продажи иностранной валюты (включая обязательную продажу и конверсию) отражается следующим образом: на сумму иностранной валюты, подлежащей обязательной продаже, пересчитанную в белорусские рубли по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь на дату списания валюты со счета дебетуется счет 57 "Переводы в пути" и кредитуется счет 52 "Валютные счета", субсчет "Транзитный валютный счет". Одновременно валюта, оставшаяся в распоряжении предприятия, перечисляется на текущий валютный счет по этому же курсу бухгалтерской записью: дебет счета 52 "Валютные счета", субсчет "Текущий валютный счет" и кредит счета 52 "Валютные счета", субсчет "Транзитный валютный счет".

На практике валюта на биржевых торгах продается в лотах. Лот — это минимальная сумма иностранной валюты, которая может быть предоставлена к покупке или продаже. Если сумма иностранной валюты, подлежащая продаже, меньше определенного размера, то банк аккумулирует эту валюту на своем транзитном валютном счете и ждет поступления сумм валюты на продажу от других клиентов. За это время официальный курс Национального банка Республики Беларусь может измениться. В этом случае производится дооценка валютных средств на счете 57 "Переводы в пути". Возникающая положительная курсовая разница отражается в учете записью: дебет счета 57 "Переводы в пути" и кредит счета 98 "Доходы будущих периодов", субсчет 5 "Курсовые разницы" (при положительных курсовых разницах). Отрицательная курсовая разница отражается обратной проводкой. В последующем курсовая разница списывается на счет 92 "Внереализационные доходы и расходы" в размере не менее 10% от фактической себестоимости реализованных товаров и других ценностей (в торговле — издержек обращения), но не более суммы курсовых разниц, учтенных в составе доходов будущих периодов).

При зачислении на расчетный счет рублевого эквивалента за проданную валюту в бухгалтерском учете производится запись по дебету счета 51 "Расчетный счет" и кредиту счета 91 "Операционные доходы и расходы". Одновременно на стоимость проданной валюты по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь составляется проводка: дебет счета 91 "Операционные доходы и расходы" и кредит счета 57 "Переводы в пути".

На сумму комиссионного вознаграждения банку за проданную валюту дебетуют счет 91 "Операционные доходы и расходы" и кредитуют счета 51 "Расчетный счет", 52 "Валютные счета" и др. Комиссионное вознаграждение при обязательной продаже валюты уплачивается в белорусских рублях в размере 0,3% от стоимости проданной валюты. В остальных случаях комиссионное вознаграждение банку за продажу валюты уплачивается, как правило, в валюте в размере до 1%.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Типовой план счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению. Утверждены постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 30 мая 2003 года.

2. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: Учеб.-практ. пособие. Под ред. Л.И.Кравченко.– Мн.: ФУАинформ, 2004.
3. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов. Под ред. П. С. Безруких.– 4-е изд., перераб и доп.– М.: Бухгалтерский учет, 2002.
4. Бухгалтерский учет в торговле: Учеб. пособие. Под ред. М.И.Баканова.– М.: Финансы и статистика, 2002.
5. Дробышевский Н. П. Бухгалтерский учет в строительстве: Учебно-практическое пособие.– Мн.: ФУАинформ.– 2004.
6. Козлова Е. П. и др. Бухгалтерский учет в организациях.– 2-е изд., перераб. и доп.– М.: Финансы и статистика, 2003.

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ПЕРЕДАЧИ ФОНДОВ В РАМКАХ ОДНОГО ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА

*С.Л. Коротаев, ген. директор аудиторской компании ЗАО “АудитКонсульт”,
канд. экон. наук, докторант БГЭУ*

Как показывает практика, у субъектов хозяйствования, имеющих структурные подразделения, выделенные на отдельный баланс и самостоятельно уплачивающие соответствующие налоги (далее – структурные подразделения), нередко возникают вопросы, связанные с передачей источников собственных средств.

Вот только некоторые из них:

- могут ли структурные подразделения передавать головной структуре¹ нераспределенную прибыль, добавочный и резервные фонды? Если да, в каких случаях? Как такие операции по передаче источников отражаются в бухгалтерском учете?

- обязательно ли сопровождать передаваемые источники какими-либо активами, либо такое сопровождение необязательно?

- каков порядок отражения в учете операций, связанных с централизованным формированием нераспределенной (чистой) прибыли юридическим лицом, имеющим структурные подразделения, выделенные на отдельный баланс и самостоятельно формирующие свои финансовые результаты?

- могут ли структурные подразделения, создающие амортизационные фонды в децентрализованном порядке, передавать их головной структуре? Если да, в каких случаях?

- не возникает ли в случае передачи амортизационных фондов головной структуре завышение суммы чистой прибыли структурного подразделения, которая может быть прольготирована по налогу на прибыль в части произведенных структурным подразделением капитальных вложений?

- должна ли головная структура при централизованно осуществляемых капитальных вложениях аккумулировать амортизационные фонды структурных подразделений с тем, чтобы не допустить необоснованное льготирование расходов на указанные цели за счет чистой прибыли?

Учитывая значимость поставленных вопросов, рассмотрим их более подробно. При этом начнем с проблемных вопросов, связанных с передачей в рамках одного юридического лица такого источника, как нераспределенная прибыль.

Прежде всего, отметим, что возможность передачи чистой прибыли предусмотрена корреспонденцией к счетам 79 “Внутрихозяйственные расчеты” и 84 “Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)”.

В этой связи, с нашей точки зрения, каких-либо ограничений по передаче чистой прибыли между структурными подразделениями в рамках одного юридического лица быть не может. Это обусловлено, в частности, тем, что чистая прибыль, выступающая в качестве источника собственных средств, обеспечивающего часть активов предприятия, по которым не имеется задолженности перед третьими лицами, является в определенной степени собственностью самого предприятия (кроме унитарных предприятий, где собственником имущества предприятия и, соответственно его источников, является учредитель такого предприятия). Следовательно, предприятие само вольно ею распоряжаться. Никаких налоговых последствий от передачи чистой прибыли не возникает. В целом по юридическому лицу масса чистой прибыли остается одной и той же. Проблемы могут возникнуть только при льготировании чистой прибыли с учетом остатков амортизационных фондов по структурным подразделениям юридического лица. Так, при передаче чистой прибыли и непередаче амортизационного фонда возможности для льготирования получающего подразделения увеличиваются, а передающего уменьшаются. Но это касается только текущего отчетного периода. В целом, без учета временного фактора, такие перекосы нивелируются и в принципиальном плане значения не имеют.

Вместе с тем следует особо подчеркнуть, что передача чистой прибыли не может осуществляться сама по себе. **Чистая прибыль может передаваться только под соответствующие передаваемые активы. Без передачи активов чистая прибыль, с нашей точки зрения, передаваться не может.** Вместе с тем

¹ Под головной структурой или головным структурным подразделением далее понимается само юридическое лицо, имеющее структурные подразделения, выделенные на отдельный баланс, самостоятельно формирующие и уплачивающие налоги и неналоговые платежи. – *Примеч. автора.*