

$$З.осн. (к.д.) = \frac{\Phi.вр.}{N.(к.д.)} + \frac{\Phi.ср.}{N.(к.д.)}, \quad (3)$$

где З.осн. (к.д.) — затраты на оплату труда (основная заработная плата) медицинского персонала в расчете на «койко-день»;

Ф.вр. — среднемесячная заработная плата врача стационарной медицинской помощи за расчетный период по отделению;

Ф.ср. — среднемесячная заработная плата медицинской сестры стационарной медицинской помощи за расчетный период по отделению;

N.(к.д.) — плановое количество «койко-дней» за расчетный период по отделению.

(Окончание следует)

МЕТОДИКА ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ И УЧЕТА РЕАЛИЗАЦИИ И ВЫБЫТИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПО НОВОМУ ПЛАНУ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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 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. На предъявленный к списанию объект комиссия составляет "Акт ликвидации основных средств" (форма № ОС-4) в двух экземплярах. В нем указываются:

- наименование объекта основных средств;
- год изготовления или постройки;
- дата поступления на предприятие и ввода в эксплуатацию;
- инвентарный номер;
- первоначальная стоимость;
- сумма начисленной амортизации;
- количество капитальных ремонтов;
- причины выбытия;
- наличие драгоценных металлов в списываемом объекте и др.

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". Детали, узлы и агрегаты демонтированного оборудования, и другие материальные ценности, полученные в результате ликвидации основных средств, приходят как запасные части, лом, утиль, материалы для ремонта и продажи по текущим рыночным ценам.

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. Бухгалтерия предприятия может списывать сумму накопленной амортизации по выбывающему объекту непосредственно в дебет 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. Сопоставив обороты по дебету и кредиту счета 91, определяют финансовый результат от выбытия основных средств (прибыль или убыток). Превышение оборота по кредиту (прибыль) списывается записью:

Дебет счета 91 "Операционные доходы и расходы";

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".

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. В этом случае операции по безвозмездной передаче основных средств отражаются на счетах бухгалтерского учета следующим образом: на сумму начисленной амортизации дебетуют счет 02 "Амортизация основных средств" и кредитуют счет 01 "Основные средства". Остаточную стоимость передаваемых безвозмездно основных средств списывают с кредита счета 01 "Основные средства" в дебет счета 92 "Внереализационные доходы и расходы". На сумму финансового результата от безвозмездной передачи основных средств в бухгалтерском учете делают запись: дебет счета 92 "Внереализационные доходы и расходы" и кредит счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

При безвозмездной передаче основных средств в пределах разных собственников операции по передаче основных средств включают в объем реализации и облагают налогом на добавленную стоимость. Следо-

вательно, эти операции должны отражаться 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 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

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».

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 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и кредитуют счет 01 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств». От остаточной стоимости объекта начисляют НДС по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

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 91 "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 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей",
Кредит счета 01 "Основные средства", субсчет "Выбытие основных средств";
- на недостачу объектов основных средств, невозможную взысканию с виновных:
Дебет счета 91 "Внереализационные доходы и расходы";
Кредит счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей".

Результаты списания недостачи объектов основных средств в этом случае уменьшают стоимость имущества предприятия на величину остаточной стоимости объектов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Типовой план счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению. Утвержден постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 30 мая 2003 года № 89.
2. Бухгалтерский учет: Теория. Проводки. Регистры. Сквозной пример. Отчетность: Учеб.-практ. пособие. Под общей ред. Н.И. Ладутько.– Мн.: ФУАинформ, 2003.
3. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: Учеб.-практ. пособие. Под ред. Л.И. Кравченко.– Мн.: ФУАинформ, 2001.
4. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов по напр. "Экономика", спец. "Бухгалтерский учет, анализ, аудит". Под ред. П.С. Безруких.– 4-е изд., перераб. и доп.– М.: Бухгалтерский учет, 2002.
5. Бухгалтерский учет в торговле: Учеб. пособие. Под ред. М.И. Баканова. – М.: Финансы и статистика, 2002.

МЕТОДИКА АНАЛИЗА ФОРМИРОВАНИЯ ПРИБЫЛИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ВЫПОЛНЕННЫХ ОБЪЕМОВ СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫХ РАБОТ

Н.Н. Пальчиков, к.э.н., доцент БГЭУ, И.Г. Саянова, БГЭУ

Одним из основных показателей финансово-хозяйственной деятельности строительной организации является прибыль от реализации объемов строительно-монтажных работ, выполненных собственными силами. Рост прибыли способствует укреплению финансового положения строительной организации, позволяет развивать производственно-техническую базу строительной организации, привлекать дополнительные инвестиции и увеличивать доходы работников строительной организации.

При проведении анализа финансовых результатов определяются факторы изменения прибыли от реализации объемов строительно-монтажных работ и выявляются резервы роста прибыли.

В процессе аналитической работы необходимо учесть влияние всех основных факторов на изменение прибыли.

В настоящее время прибыль от реализации строительно-монтажных работ определяется как разница между выручкой (нетто) и себестоимостью строительно-монтажных работ, то есть исходя из тех показателей, которые приводятся в отчете о прибылях и убытках (форма № 2).

Таким образом, при анализе формирования прибыли от реализации строительно-монтажных работ не изучается влияние таких факторов как:

- 1) изменение выручки (брутто);
- 2) изменение налога на добавленную стоимость;
- 3) изменение отчислений в республиканский фонд;
- 4) изменение отчислений в местные целевые фонды.

Целесообразнее представить расчет прибыли от реализации выполненных строительно-монтажных работ следующим образом.

Из выручки (брутто) исключаются: налог на добавленную стоимость, отчисления в республиканский фонд, отчисления в местные целевые фонды и себестоимость строительно-монтажных работ.