

Таблица 2

Корреспонденция счетов бухгалтерского учета расчетов материнского предприятия с дочерними предприятиями

Содержание операций	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
I. ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ ОПЕРАЦИЙ ПО ДЕБЕТУ СЧЕТА 79 "ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСЧЕТЫ"		
Отпуск головным предприятием дочернему предприятию товарно-материальных ценностей (в виде помощи с возвратом)	79	10,41 и др.
Оплата через кассу головного предприятия задолженности дочернему предприятию	79	50
Погашение безналичным путем задолженности дочернему предприятию	79	51,52 и др.
Присоединение части прибыли дочернего предприятия к головному предприятию	79	84
Создание головным предприятием резервов предстоящих расходов за счет целевых взносов дочерних предприятий	79	96
Погашение уставного капитала головного предприятия за счет источников средств дочерних предприятий	79	80
Покрытие убытков головного предприятия дочерними предприятиями	79	84
Погашение головным предприятием кредитов банка, полученных дочерними предприятиями	79	66/1, 67/1
Погашение головным предприятием краткосрочных и долгосрочных займов, полученных дочерними предприятиями	79	66/2, 67/2
II. ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ ОПЕРАЦИЙ ПО КРЕДИТУ СЧЕТА 79 "ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСЧЕТЫ"		
Получение головным предприятием от дочерних предприятий нематериальных активов, материальных и других ценностей	01, 04, 07, 10, 41 и др.	79
Поступление денежных средств от дочерних предприятий на счета головного предприятия	51, 52 и др.	79
Предъявление претензий дочернему предприятию за недопоставку товарно-материальных ценностей	76/3	79
Начисление головным предприятием доходов (дивидендов) работникам дочерних предприятий	84	79
Уменьшение уставного капитала головного предприятия за счет изъятия вклада дочерними предприятиями	80	79
Использование головным предприятием нераспределенной прибыли для оказания материальной помощи и поощрения работников дочерних предприятий	84	79
Погашение дочерними предприятиями задолженности головного предприятия по кредитам банка	66/1; 67/1	79
Погашение дочерними предприятиями задолженности головного предприятия по займам	66/2, 67/2	79

имуществом предусмотрены иные операции с имуществом, переданным в доверительное управление, то учет этих операций ведется в общем установленном порядке.

Перечисление денежных средств в счет причитающей учредителю управления прибыли (доходов) отражается в учете по кредиту счетов 51 "Расчетный счет" ила 52 "Валютные счета" и дебету субсчета 79/3 "Расчеты по договору доверительного управления имуществом".

Учредителем управления, причитающиеся от доверительного управляющего суммы возмещения убытков, причиненных утратой или повреждением имущества, переданного в доверительное управление, а также суммы упущенной выгоды отражаются по дебету счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" в корреспонденции с кредитом счета 92 "Внереализационные доходы и расходы". При получении учредителем управления этих сумм дебетуются счета 51 "Расчетный счет" ила 52 "Валютный счет" и кредитуется счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

Аналитический учет по субсчету 79/3 "Расчеты по договору доверительного управления имуществом" ведется по каждому филиалу, представительству, отделению или другому обособленному подразделению предприятия (фирмы, хозяйственной организация), выявленному на отдельный баланс, а расчетов по договорам доверительного управления имуществом — по каждому договору.

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. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования/ Под ред. С.А.Николаевой.— М.: Аналитика Пресс, 2001.
3. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: Учеб.-практ. пособие/ Под ред. Л.И. Кравченко.— Мн.: ФУАинформ, 2001.
4. Бухгалтерский учет в торговле: Учеб. пособие/ Под ред. М.И. Баканова.— М.: Финансы и статистика, 2002.
5. Бухгалтерски учет в организациях/ Козлова Е.Н., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н.— М.: Финансы и статистика, 2003.

УЧЕТ РЕМОНТОВ, МОДЕРНИЗАЦИИ И РЕКОНСТРУКЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ НА ОСНОВЕ НОВОГО ПЛАНА СЧЕТОВ

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

Для успешного функционирования основных средств в течение установленного срока эксплуатации их необходимо систематически ремонтировать. Наиболее эффективной является система планово-предупредительного ремонта. Она заключается в том, что основные средства ремонтируются через определенные промежутки времени по заранее составленному графику, не дожидаясь их поломки или остановки по техническим причинам. Это дает возможность планировать ремонтные работы, время работы машин и оборудования,

изготовление и приобретение запасных частей, а также заранее предусматривать расход денежных средств и материальных ресурсов на ремонт основных средств.

В зависимости от объема, характера и периодичности проведения работ различают текущий, средний и капитальный ремонт.

При **текущем ремонте** проводят работы по частичной замене и мелкой починке отдельных деталей, побелке и покраске стен, регулированию механизмов, устранению небольших повреждений. Текущий ремонт проводят регулярно в течение года по плану, разработанному на год, в пределах утвержденных смет.

При **капитальном ремонте** осуществляется разборка машин и агрегатов, замена и восстановление изношенных деталей и узлов, сборка, регулировка и испытание машин и механизмов и т. п. Капитальный ремонт проводится с периодичностью более одного года и имеет наибольший объем, стоимость и сложность. На период проведения капитального ремонта основные средства, как правило, останавливаются.

При **среднем ремонте** производится частичная разборка ремонтируемых машин, замена и восстановление отдельных изношенных деталей и узлов. По сложности и объему он близок к капитальному ремонту. Однако средний ремонт нередко проводится с периодичностью менее одного года.

Предприятия всех отраслей национальной экономики независимо от форм собственности включают расходы на все виды ремонта основных производственных фондов в издержки производства и обращения. В расходы предприятий не включаются затраты на проведение ремонтов объектов непромышленной сферы (зданий, сооружений, предназначенных для культурно-просветительной и физкультурно-оздоровительной работы среди работников предприятий и их семей, учебных целей, лечебных учреждений, детских садов, пионерских лагерей и т. п.). Эти расходы осуществляются за счет прибыли предприятий.

Ремонт основных средств на предприятии должен проводиться в соответствии с годовым планом текущего и капитального ремонта, который составляется на год с разбивкой по кварталам и содержит следующие показатели:

- список объектов ремонта;
- наименование основных работ по каждому объекту и их сметная стоимость;
- календарные сроки проведения ремонта;
- потребность в материальных, трудовых и финансовых ресурсах для проведения ремонта.

По каждому объекту, требующему ремонта, до начала ремонтных работ на основании дефектной ведомости должен составляться сметно-финансовый расчет и определяться стоимость ремонта по плану.

Ремонт может проводиться хозяйственным или подрядным способом. Текущий и средний ремонт, как правило, осуществляется **хозяйственным способом** (силами ремонтной бригады предприятия). При хозяйственном способе ведения ремонтных работ в затраты включаются стоимость израсходованных на проведение ремонта материалов, запасных частей, заработная плата исполнителям, отчисления на социальное страхование, налоги, включаемые в издержки предприятия, и др. Если при разборке основных средств получены материалы, детали, узлы, пригодные для дальнейшего использования, то на их стоимость уменьшаются затраты на ремонт основных средств.

Работы по законченному ремонту основных средств, выполненному хозяйственным способом, принимает комиссия, которая составляет «Акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств» (форма № ОС-3). Акт составляется в одном экземпляре, подписывается членами комиссии, главным бухгалтером и утверждается руководителем предприятия. В нем указывают: наименование и инвентарный номер объекта основных средств, виды выполненных ремонтных работ, сметную и фактическую стоимость ремонта, сроки его проведения, результаты проведенных после ремонта испытаний машин и механизмов.

Капитальный ремонт чаще всего проводится **подрядным способом**. При этом способе ремонтные работы выполняются специализированной ремонтно-строительной организацией в соответствии с заключенным договором. По окончании ремонта, выполненного подрядным способом, приемку произведенных ремонтных работ оформляют «Актом приемки выполненных строительно-монтажных работ» (форма № КС-2), который составляется в двух экземплярах (один экземпляр – для заказчика, а второй – подрядчику).

Фактические расходы, связанные с проведением ремонта основных средств, предприятия могут учитывать непосредственно по дебету счетов учета затрат: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на реализацию», субсчет 2 «Издержки обращения» в корреспонденции с кредитом счетов: 10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и др. Если на предприятии имеется специализированная ремонтная бригада, которая занимается ремонтом основных средств, то затраты по ремонту могут учитываться на счете 23 «Вспомогательные производства». В течение месяца по дебету этого счета собираются все затраты по ремонту основных средств, а в конце месяца расходы по законченному ремонту основных средств списываются с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счетов учета издержек произ-

водства и обращения: 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на реализацию», субсчет «Издержки обращения». Дебетовое сальдо по счету 23 «Вспомогательные производства» показывает сумму затрат по незаконченному ремонту основных средств.

Если работы по ремонту основных средств проводятся в течение года неравномерно, а ремонтный фонд на предприятии не создается, то затраты на ремонт основных средств могут предварительно учитываться на счете 97 «Расходы будущих периодов». При проведении ремонта основных средств затраты предварительно собираются на счете 97 «Расходы будущих периодов» в корреспонденции с кредитом счетов: 10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и др. В дальнейшем собранные на счете 97 «Расходы будущих периодов» затраты по ремонту основных средств равными долями списываются на издержки производства и обращения, что в учете отражается по дебету счетов: 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на реализацию» и кредиту счета 97 «Расходы будущих периодов».

На предприятиях, где затраты на ремонт основных средств значительны и на протяжении года производятся неравномерно, может создаваться ремонтный фонд (резерв). Он создается по разработанным предприятием нормативам отчислений на покрытие предполагаемых затрат на ремонт основных средств и включается в издержки производства или обращения. Для учета ремонтного фонда (резерва) используется пассивный синтетический счет 96 «Резервы предстоящих расходов», субсчет «Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств». Сальдо по данному субсчету отражает сумму неиспользованного резерва на указанные работы, оборот по дебету – использование резерва в отчетном периоде на оплату работ и услуг, связанных с проведением ремонта основных средств, оборот по кредиту – суммы ежемесячно создаваемого резерва за счет включения их в затраты. Отчисления в ремонтный фонд ежемесячно отражаются по дебету счетов учета затрат: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на реализацию», субсчет 2 «Издержки обращения» и кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в размере 1/12 сметной годовой стоимости ремонтных работ. В течение года фактически произведенные затраты по ремонту основных средств списываются за счет созданного ремонтного фонда.

Если фактические расходы на ремонт основных средств превысили размер созданного ремонтного фонда, то сумма превышения относится в дебет счета 97 «Расходы будущих периодов» и затем списывается равными долями в течение года на издержки производства и обращения. Если средства ремонтного фонда в течение года недоиспользованы, то в конце года излишне начисленная сумма сторнируется, что в учете отражается по дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на реализацию», субсчет 2 «Издержки обращения» и кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» – красным сторно. Аналитический учет операций по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» при журнально-ордерной форме ведется в ведомости №15, ее итоги переносятся в журнал-ордер № 12.

Аналитический учет расходов на ремонт основных средств ведется в разрезе отдельных объектов ремонта.

Одним из основных способов улучшения свойств основных средств является их модернизация. Под **модернизацией** понимается усовершенствование находящихся в эксплуатации машин и оборудования путем внесения в их конструкции изменений, повышающих производительность, технические и экономические показатели использования машин и оборудования. Модернизация основных средств тесно связана с научно-техническим прогрессом, так как предусматривает внедрение передовой техники и технологий, механизации и автоматизации производства. Модернизация бывает малой (частичной) и комплексной (модернизация комплекса средств труда).

При малой модернизации совершенствуются наиболее важные рабочие органы машин и оборудования. Малая модернизация нередко проводится в процессе капитального ремонта отдельных машин, оборудования и других основных средств и осуществляется за счет средств ремонтного фонда или издержек производства и обращения. Учет затрат при малой модернизации основных средств ведется аналогично, как и при капитальном ремонте. Затраты при малой модернизации основных средств, как правило, не увеличивают их первоначальной стоимости.

Комплексная модернизация средств труда проводится за счет собственных источников средств предприятия или кредитов банков. Затраты, связанные с проведением комплексной модернизации, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». По окончании работ они списываются на увеличение первоначальной стоимости модернизированного объекта после оформления акта приемки-сдачи отремонтированных, реконструируемых и модернизированных объектов (форма № ОС-3). При этом в технические паспорта, инвентарные карточки и другие документы по основным средствам вносятся соответствующие изменения, вызванные модернизацией средств труда.