

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСЧЕТОВ

В современных условиях хозяйствования в результате освоения новых видов деятельности, увеличения объемов производства, роста количества работников у организации возникает необходимость выделять обособленные подразделения. В связи с этим особую актуальность приобретает бухгалтерский учет внутрихозяйственных расчетов, которые обеспечивают достоверной информацией как головное предприятие, так и его структурные подразделения.

Целью работы является совершенствование бухгалтерского учета внутрихозяйственных расчетов между головным предприятием и структурными подразделениями.

Бухгалтерский учет у юридических лиц, имеющих филиалы (представительства) или иные структурные подразделения, может осуществляться в различных формах в зависимости от назначения структурных подразделений.

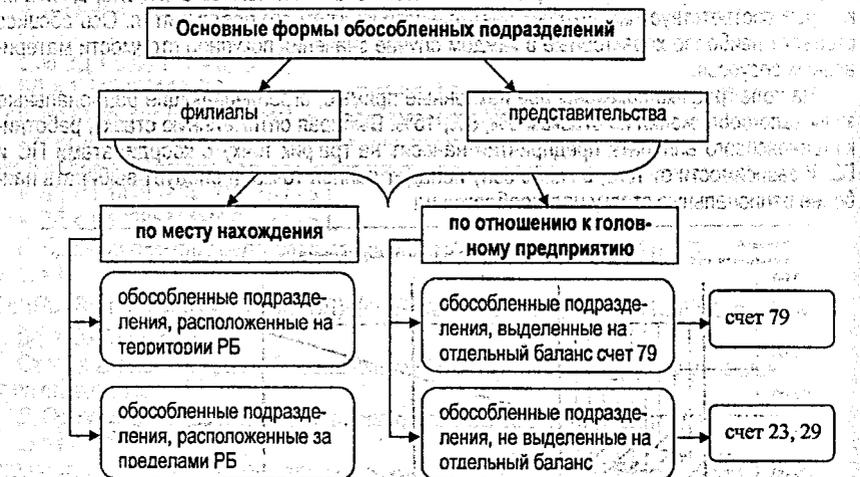


Рисунок 1 – Виды и формы обособленных подразделений

В организациях, имеющих обособленные подразделения, бухгалтерский учет, как в головной организации, так и в обособленных подразделениях ведется в соответствии с единой учетной политикой организации, утвержденной в установленном порядке приказом руководителя. Обособленные подразделения (филиалы, представительства и иные подразделения) не могут иметь своей учетной политики, отличной от учетной политики организации.

При разработке учетной политики организации, имеющей обособленные подразделения, главный бухгалтер должен отразить в ней порядок ведения учета в подразделениях, а также порядок и сроки передачи документов (отчетов) в головную организацию.

Порядок взаимодействия между головной организацией и обособленным подразделением во многом определяется тем, выделено подразделение на отдельный баланс или нет.

Бухгалтерский учет в обособленных подразделениях; не выделенных на отдельный баланс, ведется в централизованном порядке, определенном головной организацией.

При этом все денежные средства зачисляются на расчетный счет головной организации. Расходы каждое подразделение по окончании каждого месяца передает головной организации путем оформления авизо с приложением оборотно – сальдовой ведомости, содержащей информацию по всем субсчетам и аналитическим счетам подразделений.

Все документы передаются в бухгалтерию головной организации в срок. Порядок отражения операций по расчетам с обособленными подразделениями, не выделенными на отдельный баланс, головной организацией ведется на счете 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" и счете 23 «Вспомогательные производства» с открытием соответствующих субсчетов по каждому структурному подразделению, не выделенному на отдельный баланс.

Ответственность за достоверность представляемой отчетности возлагается на бухгалтера обособленного подразделения.

Если подразделения не выделены на отдельный баланс, то бухгалтерский учет всех операций, совершаемых этими подразделениями, ведется бухгалтерией головной организации.

Если подразделение выделено на отдельный баланс, то в нем создается своя собственная бухгалтерская служба. Распределение обязанностей между бухгалтериями головной организации и обособленного подразделения закрепляется учетной политикой организации. В ней нужно определить, какие отчетные формы и в какие сроки должны быть представлены бухгалтерией подразделения в бухгалтерию головной организации.

Все хозяйственные операции обособленного подразделения отражаются в балансе головной организации в общеустановленном порядке. При этом для удобства организация может вводить к синтетическим счетам отдельные субсчета для учета информации об операциях, совершаемых в данном конкретном подразделении.

Если филиалы, представительства и другие обособленные подразделения выделены на отдельный баланс, то для расчетов головной организации с обособленными подразделениями используют счет 79 "Внутрихозяйственные расчеты" он предназначен для обобщения информации обо всех видах расчетов с филиалами и другими обособленными подразделениями организации.

К счету 79 могут быть открыты следующие субсчета:

- 79-1 "Расчеты по выделенному имуществу";
- 79-2 "Расчеты по текущим операциям";
- 79-3 "Расчеты по договору доверительного управления имуществом".

На субсчете 79-1 учитывают состояние расчетов с обособленными подразделениями организации, выделенными на самостоятельные балансы, по переданным им внеоборотным и оборотным активам.

На субсчете 79-2 учитывают состояние всех прочих расчетов организации с подразделениями, выделенными на отдельные балансы, - по взаимному отпуску материальных ценностей, продаже продукции, передаче расходов по общеуправленческой деятельности, выплате заработной платы работникам подразделений.

На субсчете 79-3 учитывается состояние расчетов, связанных с исполнением договоров доверительного управления имуществом.

Счет 79 – балансовый счет, а это значит, что суммы на данном счете отражаются методом двойной записи. Причем, если в одном подразделении при отражении какой-либо внутрихозяйственной операции задействуется дебет счета 79, то в другом подразделении на такую же сумму задействуется кредит счета 79, т.е. записи абсолютно зеркальны и носят взаимно исключаяющий характер, ибо по отношению к балансу всей фирмы никаких изменений не произошло. Это можно увидеть из таблицы 1. «Корреспонденция счетов бухгалтерского учета внутрихозяйственных расчетов».

Таблица 1 – Корреспонденция счетов бухгалтерского учета внутрихозяйственных расчетов

Содержание операции	Головная организация		Обособленное подразделение, выделенное на отдельный баланс	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Выделение филиалам, подразделениям:				
- основных средств	01	01	01	79
- амортизации основных средств	02	79	79	02
- материалов	79	10	10	79
- товаров	79	41	41	79
- НДС, подлежащий вычету	79	18/2	18/1	79
Передача выручки от реализации			79	50
Зачисление выручки на расчетный счет головной организации	51	79		
Погашение кредиторской задолженности филиала, выделенного на отдельный баланс	79	51,52	60,76	79
Погашение дебиторской задолженности перед головной организацией	51,52	79	79	60,76
Погашение задолженности по налогам	79	51	68	79

Если же методика отражения внутрихозяйственных расчетов на счетах бухгалтерского учета определена действующим законодательством РБ, то документальное оформление данных операций не закреплено в нормативно-законодательных актах.

При передаче на баланс подразделения объектов основных средств, товарно-материальных ценностей, оформляются акты приема-передачи, товарно-транспортные или товарные накладные. ТН и ТТН являются бланками строгой отчетности и позволяют принять НДС к вычету получающей стороне (структурному подразделению).

Для передачи расходов, доходов и других объектов бухгалтерского учета, по которым не оформляются указанные первичные документы, между головным предприятием и структурными подразделениями в Республике Беларусь оформляется авизо.

Оформляется авизо в произвольной форме, но обязательно указывается номер или название подразделения, период за который передаются сведения, содержание операций и суммы.

Операции по приему-передаче имущества и денежных средств, осуществляемые непосредственно между головной организацией и обособленным подразделением, оформляются соответствующими первичными учетными документами (накладными, актами приема-передачи, платежными поручениями и т.п.); авизо по таким операциям не оформляется.

Авизо оформляется по результатам движения соответствующих активов и пассивов по осуществляемым обособленным подразделением хозяйственным операциям, которые не могут быть оформлены с участием головной организации.

Однако действующая форма авизо не может применяться для оформления расчетов между структурными подразделениями, так как не позволяет отразить необходимую для головного предприятия информацию о движении объектов бухгалтерского учета.

При осуществлении внутрихозяйственных расчетов между обособленными подразделениями организации авизо оформляется и передается в головную организацию обособленными подразделениями.

К каждому авизо должны прилагаться копии первичных документов, счетов-фактур, которые послужили основанием для отражения каждой конкретной хозяйственной операции.

Подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет, выполняют обязанности организации по уплате налогов в местные бюджеты самостоятельно. Ежемесячно справка с данными о начисленных и уплаченных налогах представляется в бухгалтерию головной организации.

По окончании каждого отчетного периода все подразделения, выделенные на отдельные балансы, должны представить в головную организацию бухгалтерскую отчетность по формам, утвержденным приказом об учетной политике организации:

- оборотный баланс и отчет о прибылях и убытках;
- регистры бухгалтерского учета, необходимые для составления единого баланса и отчета о прибылях и убытках юридического лица;
- и другие.

При составлении сводной отчетности, то есть при суммировании показателей строк баланса, показатели строк отражения внутрихозяйственных расчетов всегда равны «0». Сальдо счетов после совершения операций по передаче объекта основного средства из головной организации в обособленное подразделение не приводит к изменению валюты баланса, не изменяет общего сальдо других счетов, а итоговое сальдо по счету 79 равно «0».

Нулевое сальдо счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» показывает правильность отражения в учете внутригрупповых операций в рамках подразделений группы.

Синтетический счет 79 в целом по организации сальдо на отчетную дату не имеет. В связи с этим отражение внутрихозяйственных расчетов в бухгалтерском балансе организации теряет смысл. Именно поэтому в Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета № 89 и закреплена норма о том, что в балансе предприятия внутрихозяйственные расчеты не отражаются. Однако в бухгалтерском балансе и годового предприятия и структурного подразделения сальдо по счету 79 имеется, что вызывает необходимость корректировки норм инструкции № 89.

Для головной организации формирование сводной отчетности усложняется за счет сбора информации со всех структурных подразделений, а объем обрабатываемой информации и время; затрачиваемое на формирование отчетности, возрастают пропорционально количеству обособленных подразделений, входящих в группу. Поэтому решением данной проблемы является автоматизация процесса сбора данных бухгалтерской отчетности (выгрузка информации из базы данных в сводные таблицы) на нижнем уровне и автоматизация передачи данных обособленными подразделениями в головную организацию. Подготовка сводной бухгалтерской отчетности также усложняется частыми изменениями нормативно-законодательной базы.

ЛИТЕРАТУРА

1. <http://www.akdi.ru>
2. <http://www.klerk.ru>
3. <http://www.bobun.avbn.ru>
4. Коротяев С.Л. Бухгалтерский учет имущества и обязательств коммерческих организаций в условиях трансформации отношений собственности: теория, методология, методики. – Минск. Изд. центр БГУ, 2005. – 326 с.

УДК 311.216

Давидюк Л.В.

Научный руководитель: ст. преподаватель Сенокосова О.В.

ПРАВОВЫЕ И БУХГАЛТЕРСКИЕ АСПЕКТЫ РЕОРГАНИЗАЦИИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

С целью определения подходов к учету имущества и обязательств при реорганизации субъекта хозяйствования целесообразно рассмотреть юридические основы для осуществления данных процессов и обусловленные ими организационные аспекты.

В соответствии со статьей 53 ГК реорганизация юридического лица может происходить путем слияния, присоединения, разделения, выделения и преобразования. Она