БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИНФОРМАТИКИ И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ

КАФЕДРА МЕНЕДЖМЕНТА

РЕФЕРАТ

НА ТЕМУ:

**Учет операций по приватизации**

МИНСК, 2009

**Содержание**

1. Общие положения
2. Учет операций по расчетам за акции в акционерных обществах
3. Учет имущества, проданного по конкурсу либо на аукционе

**1. Общие положения**

Приватизация — *это преобразование государственной собственности на средства производства и результаты труда в коллективную или частную собственность.* Она осуществляется по решениям трудовых коллективов (частных предпринимателей), собственника предприятия и Мингосимущества.

Объекты государственной собственности приватизируются посредством купли-продажи по коммерческому конкурсу, купли-продажи на аукционе, продажи долей (акций) в капитале предприятия, выкупа имущества предприятия, сданного в аренду. Объекты могут выкупаться за счет личных сбережений граждан, собственных средств юридических лиц, основанных на негосударственной форме собственности, заемных средств, части специальных фондов и прибыли и приватизационных чеков "Имущество".

На государственном предприятии (его подразделении), подлежащем приватизации, в установленном порядке проводится оценка имущества, определяется величина уставного фонда, а также сумма платежей в приватизационный фонд государства деньгами и с использованием приватизационных чеков. В составе стоимости имущества основные средства (в том числе взятые на условиях долгосрочной аренды с правом выкупа) отражают по восстановительной стоимости, т.е. с учетом их последней дооценки и коэффициентов последующих изменений стоимости, определяемых Минстатом и анализа РБ. При этом проводится инвентаризация средств предприятия и их источников, результаты которой отражаются в учете.

Уставный фонд приводится к размеру, соответствующему выкупной (продажной) стоимости предприятия, или к величине этого фонда, зафиксированной в учредительных документах. При формировании капитала из стоимости имущества вычитаются:

* долгосрочные финансовые обязательства;
* расчеты по сомнительным долгам и предстоящим расходам и платежам;
* часть чистой прибыли, признанной в соответствии с законодательством собственностью предприятия;
* стоимость имущества, передаваемого в пользование и остающегося в государственной собственности.

Для отражения операций по приватизации к счету 96 "Целевые финанси- I рование и поступления" открываются следующие субсчета: 1 "Приватизационный фонд" — для кредитовых оборотов; 2 "Расчеты с приватизационным фондом" — для дебетовых оборотов.

По данным инвентаризации производится дооценка или уценка имущее- *\* тва. При этом составляются следующие проводки:

а) Д-т сч. 01 *"Основные средства"* (04), В-1

К-т сч. 88 *"Фонды специального назначения"* (субсчет "Переоценка ценное- ] тей") — на увеличение первоначальной стоимости, ж/о12 (07);

б) Д-т сч. 88 *"Фонды специального назначения"* (субсчет "Переоценка ценноcтей"), В-4

К-т сч. 02 *"Амортизация основных средств"* (05) — на увеличение суммы *\* амортизации, ж/о 10/1 (05).

В случае уценки основных средств делаются обратные проводки (Д-т сч. 88 и К-т сч. 01; Д-т сч. 02 и К-т сч. 88).

в) Д-т сч. 07 *"Оборудование к установке"* (08, 10, 12, 13, 20, 21, 23, 29, 40, 41 и др. в зависимости от вида дооцениваемого имущества и места его нахождения), В-1 (В-2, В-3)

К-т сч. 14 *"Переоценка материальных ценностей"* — на сумму дооценки, 1 ж/о 14;

г) Д-т сч. 14 *"Переоценка материальных ценностей",* В-4

К-т сч. 07 *"Оборудование к установке"* (08, 10, 12, 13, 20, 21, 23, 29, 40, 41 I и др.) — на сумму уценки, ж/о 16 (10/1, 11 и др.), (08, 05 и др.);

д) Д-т сч. 14 *"Переоценка материальных ценностей",* В-4

К-т сч. 88 *"Фонды специального назначения"* (субсчет "Переоценка ценное- *\* тей") — на списание суммы дооценки, ж/о12 (07);

е) Д-т сч. 88 *"Фонды специального назначения"* (субсчет "Переоценка ценностей"), В-4

К-т сч. 14 *"Переоценка материальных ценностей"* — на списание суммы ! уценки, ж/о 14.

Имеющийся на балансе приватизируемого предприятия непокрытый 1 убыток прошлого года закрывается за счет средств фондов специального наз-1 начения (помимо фонда накопления) или нераспределенной прибыли отчет- 1 ного года.

При этом составляются следующие проводки:

Д-т сч. 88 *"Фонды специального назначения"* — при закрытии убытка за счет! средств фондов специального назначения, В-4;

Д-т сч. 81 *"Использование прибыли"* (субсчет 2 — "Использование прибыли! на другие цели") — при закрытии убытка за счет прибыли отчетного года, В-4

К-т сч. 87 *"Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)",* ж/о 12 (07). 1

Одновременно на сумму прибыли текущего года, использованной на пока рытие убытка прошлых лет, делается запись:

Д-т сч. 80 *"Прибыли и убытки",* В-4 214

К-т сч. 81 *"Использование прибыли"* (субсчет 2), ж/о 15 (07).

Оставшиеся непокрытые убытки в отчетном периоде относятся на счет 87:

Д-т сч. 87 *"Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)",* В-4 К-т сч. 80 *"Прибыли и убытки",* ж/о 15 (07).

При формировании уставного фонда на его увеличение направляются средства резервного фонда, фондов специального назначения и нераспределенной прибыли (за вычетом сумм, направленных на покрытие убытков), а также средства целевого финансирования (кроме полученных как взносы от других предприятий на финансирование целевых программ), включая ассигнования из бюджета и внебюджетных фондов. При направлении указанных фондов и резервов в уставный фонд делаются следующие проводки:

Д-т сч. 86 *"Резервный фонд"* — при направлении средств резервного фонда, В-4;

Д-т сч. 88 *"Фонды специального назначения"* — при направлении средств фондов специального назначения, В-4;

Д-т сч. 87 *"Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"* — при направлении нераспределенной прибыли, В-4;

Д-т сч. 96 *"Целевые финансирование и поступления"* — при направлении средств целевого назначения (кроме полученных от других предприятий на финансирование целевых программ), В-4

К-т сч. 85 *"Уставный капитал",* ж/о 12 (04).

В дальнейшем по данным акта окончательной оценки комиссией имущества и расчетов с бюджетом на выкупную цену отражается задолженность перед фондом приватизации:

Д-т сч. 76 *"Расчеты с разными дебиторами и кредиторами",* В-5 К-т сч. 96 *"Целевые финансирование и поступления"* (субсчет 1 — "Приватизационный фонд"),-ж/о 12 (07).

Выкуп может производиться как за счет средств предприятия, так и за счет именных чеков. Соотношение оплаты денежными средствами и чеками устанавливает комиссия по приватизации и отражает в Акте оценки имущества.

На сумму, причитающуюся перечислению денежными средствами, делается проводка:

Д-т сч. 96 *"Целевые финансирование и поступления"* (субсчет 2 — "Расчеты с приватизационным фондом"), В-4

К-т сч. 68 *"Расчеты с бюджетом"*, ж/о 8 (03).

Одновременно на уменьшение источника:

Д-т сч. 88 *"Фонды специального назначения"*, В-4

К-т сч. 76 *"Расчеты с разными дебиторами и кредиторами",* ж/о 8 (03).

На сумму оплаты именными чеками делается запись:

Д-т сч. 96 *"Целевые финансирование и поступления"* (субсчет 2 — "Расчеты с приватизационным фондом"), В-4

К-т сч. 76 *"Расчеты с разными дебиторами и кредиторами",* ж/о 8 (03).

Одновременно полученные чеки принимаются на забалансовый учет:

Д-т сч. 011 *"Приватизационные чеки"* — в штуках.

Субъекты приватизации средства от приватизации вносят в республиканский бюджет. При этом составляются проводки: Д-т сч. 68 *"Расчеты с бюджетом",* В-5

К-т сч. 51 *"Расчетный счет"* (52, 55), ж/о 2 (01).

В случае продажи объекта приватизации в рассрочку размер первоначального взноса должен быть не менее 30 % начальной цены продажи в части, вносимой денежными средствами, продолжительность рассрочки, как правило, не должна превышать одного года.

Индексация поступающих платежей производится исходя из индексов цен на продукцию производственно-технического назначения, публикуемых Министерством статистики и анализа в республиканской печати.

**2. Учет операций по расчетам за акции в акционерных обществах**

С момента регистрации акционерного общества имущество приватизированного предприятия принимается обществом в размере, определенном в заключительном балансе предприятия, составленном на основании акта оценки.

В соответствии с установленным порядком орган приватизации проводит подписку на акции. При внесении авансом сумм желающими приобрести акции с общей стоимостью, превышающей установленный законодательством лимит, в учете делаются следующие записи:

Д-т сч. 55 *"Специальные счета в банках"* (субсчет "Депозит участников подписки") — на сумму средств, внесенных подписчиками в банк на специальный счет общества, В-5;

Д-т сч. 50 *"Касса"* — на сумму средств, внесенных подписчиками в кассу общества, В-4

К-т сч. 75 *"Расчеты с учредителями"* (субсчет "Средства участников подписки"), ж/о 8 (03).

После завершения подписки на акции и извещения участников подписки о ее результатах на номинальную стоимость акций, причитающихся участникам подписки, делаются проводки:

Д-т сч. 75 *"Расчеты с учредителями"* (субсчет "Задолженность участников по подписке на акции"), В-5

К-т сч. 96 *"Целевые финансирование и поступления"* (субсчет "Расчеты с фондом за акции"), ж/о 12 (07).

При приобретении акций (имущества) членами трудового коллектива по ценам ниже их оценочной стоимости на разницу между оценочной стоимостью и продажной в учете делаются записи:

Д-т сч. 88 *"Фонды специального назначения"* (субсчет "Дооценка оборотных средств"), В-4

К-т сч. 75 *"Расчеты с учредителями"* (субсчет "Задолженность участников по подписке на акции"), ж/о 8 (03).

Если выкуп акций производится участниками подписки своей доли по цене, превышающей ее оценочную стоимость, то на сумму превышения делается проводка:

Д-т сч. 75 *"Расчеты с учредителями"* (субсчет "Задолженность участников по подписке на акции"), В-5

К-т сч. 96 *"Целевые финансирование и поступления"* (субсчет "Приватизационный фонд"), ж/о 12 (07).

По мере внесения (зачета) участниками причитающихся с них платежей составляются проводки:

Д-т сч. 50 *"Касса"* — при внесении в кассу, В-4;

Д-т сч. 51 *"Расчетный счет"* — при внесении на расчетный счет в банке, В-4;

Д-т сч. 70 *"Расчеты с персоналом по оплате труда"* — при удержании причитающихся платежей из заработной платы, В-8;

Д-т сч. 75 *"Расчеты с учредителями"* (субсчет "Средства участников подписки") — при зачете за счет средств участников подписки, В-5;

Д-т сч. 96 *"Целевые финансирование и поступления"* (субсчет "Приватизационный фонд") — при зачете за счет приватизационного фонда, В-4

К-т сч. 75 *"Расчеты с учредителями"* (субсчет "Задолженность участников по подписке на акции"), ж/о 8 (03).

При расчете участниками за свои акции приватизационными чеками их задолженность закрывается следующей записью:

сч. 96 *"Целевые финансирование и поступления"* (субсчет "Расчеты с фондо ,а акции"), В-4

К-т сч. 75 *"Расчеты с учредителями"* (субсчет "Задолженность участников по подписке на акции"), ж/о 8 (03).

Полученные обществом чеки по номинальной стоимости учитываются на вновь вводимом забалансовом счете 011 "Приватизационные чеки". На сумму платежей, причитающихся бюджету, делается проводка:

Д-т сч. 96 *"Целевые финансирование и поступления"* (субсчет "Расчеты с фондом за акции"), В-4

К-т сч. 68 *"Расчеты с бюджетом"* (субсчет "Расчеты с фондом имущества"), ж/о 8 (03).

На перечисление причитающихся платежей в учете составляется проводка:

Д-т сч. 68 *"Расчеты, с бюджетом"* (субсчет "Расчеты с фондом имущества"), В-5

К-т сч. 51 *"Расчетный счет"* (55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозит участников подписки"), ж/о 2 (3), (01).

В зависимости от состояния задолженности по акционерам и участникам общества его уставный фонд учитывается на следующих субсчетах счета 85: объявленный капитал (акции фонда) — в сумме, записанной в учредительных документах (уставе), с момента регистрации общества все акции учитываются на данном субсчете; подписной капитал — на стоимость акций, по которым произведена подписка; оплаченный капитал (акции в обращении) — в размере средств, внесенных участниками в момент подписки, и стоимости акций, реализованных фондом в свободной продаже; изъятый капитал — стоимость акций, изъятых из обращения путем выкупа их обществом у участников (акционеров). По завершении подписки на акции на их номинальную стоимость делается запись по уменьшению средств на субсчете "Объявленный капитал" и их увеличению на субсчете "Подписной капитал".

В акционерных обществах к счету 85 открываются субсчета по видам акций: "Простые акции"; "Привилегированные акции"; по категориям акций — именные и на предъявителя.

Аналитический учет на счете 75 ведется по видам акций: простые и привилегированные акции.

**3. Учет имущества, проданного по конкурсу либо на аукционе**

При приобретении предприятия по конкурсу или на аукционе по цене, отличной от оценочной (начальной) стоимости его имущества, разница отражается в бухгалтерском учете на приватизированном предприятии следующим образом:

Д-т сч. 04 *"Нематериальные активы"* (субсчет "Разница между покупной ценой и оценочной стоимостью имущества"), В-1

К-т сч. 85 *"Уставный капитал"* — на разницу превышения покупной стоимости над ее оценочной (начальной), ж/о 12 (07).

При этом увеличивается соответствующая доля каждого участника (собственника).

При превышении оценочной (начальной) стоимости над покупной ценой имущество учитывается по оценочной (начальной) стоимости.

На предприятии-покупателе (собственник) сумма затрат учитывается как вклад в уставный фонд приобретенного (частично приобретенного) предприятия и отражается следующей проводкой:

Д-т сч. 06 *"Долгосрочные финансовые вложения",* В-5

К-т сч. 51 *"Расчетный счет"* (52, 55), ж/о 2 (2/1, 3), (01).

Лицо, приобретшее на аукционе объект государственной собственности, при зачислении имущества на баланс покупателя — юридического лица и покупке его по цене, отличной от его оценочной (начальной) стоимости, в учете делает следующие проводки:

а) при превышении покупной стоимости над оценочной (начальной)

Д-т сч. 01 *"Основные средства"* (07, 10,12, 20, 23, 29, 40, 41 и др.) — на оценочную стоимость приобретенного имущества, В-1;

Д-т сч. 04 *"Нематериальные активы"* (субсчет "Разница между покупной ценой и оценочной стоимостью имущества") — на сумму превышения покупной цены над оценочной, В-1

К-т сч. 51 *"Расчетный счет"* (52, 55) — на покупную стоимость, ж/о 2 (2/1, 3), (01);

б) при превышении оценочной (начальной) стоимости над покупной

Д-т сч. 01 *"Основные средства"* (07, 10, 12, 20, 23, 29, 40, 41 и др.) — на оценочную стоимость имущества, В-1

К-т сч. 51 *"Расчетный счет"* (52, 55) — на покупную стоимость имущества, ж/о 2 (2/1, 3), (01);

К-т сч. 83 *"Доходы будущих периодов"* (субсчет "Разница между покупной ценой и оценочной стоимостью имущества ") — на сумму превышения оценочной стоимости над покупной ценой, ж/о 15 (07).

Приватизация государственного предприятия, сданного в аренду, осуществляется различными способами в зависимости от особенности оценки стоимости и наличия права выкупа в договоре аренды и стоимости имущества, указанного в договоре

Средства, поступающие от выкупа введенных в эксплуатацию до 1 июля 1992 г. жилых помещений, в учете отражаются следующим образом:

Д-т сч. 51 *"Расчетный счет"* (50, 55), В-4

К-т сч. 67 *"Расчеты по внебюджетным платежам"* — на поступившие сум-1 мы от приватизации жилья, ж/о 8 (03).

Одновременно на списание выбывшей квартиры по первоначальной стоимости:

Д-т сч. 88 *"Фонды специального назначения",* В-4 К-т сч. 01 *"Основные средства",* ж/о 13 (04).

При перечислении средств, поступивших от продажи жилья на специальные счета "Приватизация жилья", составляется проводка:

Д-т сч. 67 *"Расчеты по внебюджетным платежам",* В-5 К-т сч. 51 *"Расчетный счет"* (55), ж/о 2 (3), (01).

Средства, поступающие от продажи жилья, введенного в эксплуатацию после 1 июля 1992 г., зачисляются в доход предприятия:

Д-т сч. 67 *"Расчеты по внебюджетным платежам",* В-5 К-т сч. 80 *"Прибыли и убытки",* ж/о 15 (07).

При недостаточности жилищной квоты производимая гражданином доплата в учете отражается следующей записью:

Д-т сч. 51 *"Расчетный счет"* (50, 55), В-5

К-т сч. 67 *"Расчеты по внебюджетным платежам",* ж/о 8 (03).

**Литература**

1. Скориков А.П. Бухгалтерский учет на производственном предприятии , Мн.: Высшая школа 2004г., 430 с.
2. Сащеко П.М. Теория бухучета, Мн: БГЭУ, 2004 г., 150с.
3. Саленко М.П. Бухгалтерский учет и статистическая отчетность, Мн.: Новое знание, 20057г. 290 с.