**Учет внутренних расчетов на железнодорожном транспорте.**

Внутренние расчеты являются элементом системы организации внутридорожных хозяйственных отношений на основе закрепления имущества в хозяйственном ведении за предприятиями, входящими в состав железной дороги и имеющими самостоятельный или отдельный баланс. Они осуществляются посредством зачетов при участии вышестоящей организации. Условием расчетов является наличие у каждого из участников баланса основной деятельности, входящего в сводный баланс железной дороги по перевозкам. При внутренних расчетах требование платежа обращается непосредственно к плательщику, минуя учреждения банка. Но, прежде чем перечислить деньги, плательщик из предъявляемой им суммы засчитывает платежи, обращенные с его стороны к получателю, после чего на оставшуюся разницу дает поручение банку на перечисление денежных средств. В случае если такая разница равна нулю, расчеты считаются завершенными. Следовательно, если при внешних расчетах через банк проходит каждая расчетная операция, то при внутренних – лишь сальдо совокупности расчетов, учтенных на основании извещений участвующих сторон. Поэтому их применение сокращает время расчетов, потребность в средствах для покрытия взаимных долгов, дебиторскую и кредиторскую задолженности.

Объективной причиной использования в учете внутренних расчетов являются технологические и организационные особенности работы железных дорог. Каждое линейное предприятие выполняет лишь определенные технологические операции общего перевозочного процесса. Его продукция не имеет форму законченной транспортной услуги и поэтому может быть реализована только своему отделению дороги, других потребителей этой продукции в настоящее время не существует.

Оплатить продукцию линейного предприятия отделение сможет после того, как получит средства от управления дороги за работу, выполненную отделением в целом, а управление дороги, в свою очередь, должно получить платежи за перевозки от МТС.

Линейные предприятия и отделения создают некий промежуточный продукт, полуфабрикат, который оплачивается вышестоящей организацией (отделением или управлением дороги) по внутренним расчетным ценам, а конечный продукт – перемещение грузов и пассажиров – как результат взаимодействия всех подразделений дороги оплачивается по государственным ценам (тарифам).

Таким образом, расчеты за перевозки, обращающиеся внутри железной дороги между линейными предприятиями и отделениями, а также между отделениями и управлениями дороги, должны быть исключены из баланса железной дороги, что может быть обеспечено применением специальных счетов внутренних расчетов.

Линейное предприятие, например, операцию предъявления счета за перевозочную работу отражает записью по дебету счета 79 (с НОД) и кредиту счета 46.2, а отделение дороги на сумму принятого счета составляют обратную запись. Таким образом, в одном звене дороги счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» дебетуется, а в другом он кредитуется на одну и туже сумму, что позволяет исключить ее из сводного счета. Исключается и сумма внутреннего дохода , наличие которого обусловлено организацией внутридорожных хозяйственных отношений. В сводном отчете дороги останется только сумма дохода определяемая тарифными платами, т.е. та сумма, которая и может распределиться между предприятиями железной дороги.

Прибыль линейных предприятий отделений дороги характеризует внутренний финансовый результат и не может служить базой для построения отношений с бюджетом. Действительная прибыль дороги определяется путем сравнения с эксплуатационными расходами на сумму расчетных цен всех предприятий, а доходов, исчисленных по государственным тарифам на перевозки грузов и пассажиров. Это значит, что расчеты с бюджетом по платежам их прибыли можно внести только на уровне управления железной дороги. На более низких уровнях такие расчеты невозможны. Но так как внутренние расчетные цены включают в себя определенную сумму прибыли, от которой рассчитываются платежи в бюджет, то для изъятия этих платежей вышестоящими звеньями дороги из доходов нижестоящих звеньев используют счета внутренних расчетов.

На железных дорогах для учета внутренних расчетов применяют следующие синтетические счета: 77 «Внутриведомственные расчеты», 78 «Расчеты с дочерними (зависимыми) обществами», 79 «Внутрихозяйтвенные расчеты».

Счет 77 предназначен для учета расчетов между финансовой службой дороги и Департаментом финансов МПС. На счете 78 отражают расчетные операции между предприятиями, имеющими договор о совместной деятельности. Наиболее широко используется счет 79, охватывающий расчетные отношения между линейными предприятиями и отделениями дороги, отделениями и управлениями дороги, предприятиями путевого хозяйства и службой пути, отделом доходов и отелом бухгалтерии финансовой службы, отделениями и топливно-расчетной конторой и финансовой службой.

Многообразие содержания внутренних расчетов отражается через систему субсчетов. Объектами внутренних расчетов являются доходные поступления и доходы от перевозок, материалы верхнего строения пути, топливо и другие производственные запасы, налоги и средства на капитальные вложения, имущество, выделенное унитарным предприятиям железных дорог при их создании, централизуемые фонды и резервы и др.

К счету 79 открывают субсчета: 1 « С отделом капитального строительства»; 2 «По налогу на прибыль»; 3 «По доходам от перевозок предприятий железной дороги»; 4 «По средствам в порядке оказания финансовой помощи»; 5 «За материалы верхнего строения пути» и др.

Субсчет 1 предназначен для учета расчетов между отделом капитального строительства (НОКС) и финансовой службой по средствам, которые передаются отделу для оплаты выполняемых им капитальных вложений. Эти расчеты закрывают путем передачи НОКСом готовых объектов основных средств.

Субсчет 2 выполняет функции регулирующего счета, ведется нарастающим итогом в течении года и закрывается в конце года перечислением на счет 80 «Прибыли и убытки» всей переданной вышестоящей организации суммы налога на прибыль.

На субсчете 3 учитывают доходы от перевозок, начисленные предприятием согласно расчету и подлежащие получению от вышестоящей организации по предъявленному ей счету за выполненные в отчетном месяце работы по перевозкам. Из этих начисленных и причитающихся предприятию доходов вышестоящая организация удерживает соответствующие суммы.

Субсчет 5 применяют при централизованном приобретении материалов верхнего строения пути и передачей их потребителю без оплаты с последующим зачетом при расчетах за выполненный капитальный ремонт пути.

Соответствующие функции выполняют и другие субсчета.

Поскольку суммы внутренних расчетов при соответствии сводных балансов подлежит исключению, необходимо обеспечить тождественность записей в учете сторон, участвующих в расчетах. С этой целью применяют извещение (авизо), в которых указывают их номер и дату, наименование предприятия, с которым ведутся расчеты, содержание операций и сумму по дебету и кредиту счета внутренних расчетов, а также корреспондирующие счета. Стороны принимают авизо полностью. Ошибки если они обнаружены, отражают в учете особо. Перед составлением бухгалтерского баланса участники расчетов проводят их выверку и согласование.

Аналитический учет внутренних расчетов ведут в разрезе субсчетов и предприятий, с которыми эти расчеты совершаются. Ведомости аналитического учета по счетам 77, 78, 79 содержат по каждому субсчету итоги оборотов и остатки, которые сверяются с данными оборотно-сальдового баланса.

**Внутриведомственные расчеты**

Счет 77 «Внутриведомственные расчеты» предназначен для обобщения информации обо всех видах расчетов между министерством путей сообщения (в лице департамента финансов МПС России) и железными дорогами.

На счете 77 «Внутриведомственные расчеты» учитываются, в частности, следующие расчеты:

по распределению между железными дорогами доходов (от перевозок грузов, пассажиров, багажа, грузобагажа и почты, охраны и сопровождения грузов и др.)

по централизации в МПС России по согласованию с правительством РФ части амортизации железных дорог, других предприятий и учреждений отрасли

по централизованно приобретаемым МПС России подвижному составу, оборудованию и другим объектам основных средств

по финансированию общеотраслевых расходов, связанных с особенностями работы железнодорожного транспорта

другие расчеты, осуществляемые в централизованном порядке.

Возможности применения в отрасли счета 77 «Внутриведомственные расчеты»:

специфичность осуществляемых операций

инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина России от 31 октября 2000 года № 94 – н)

решение руководства МПС России

В бухгалтерском учете департамента финансов МПС России в полном объеме формируется информация необходимая для контроля за перевозочной деятельностью:

- с одной стороны, прослеживаются все расчеты балансом доходных поступлений железной дороги по дебету счета 77-02 «По расчетам с балансом доходных поступлений (БОД)» отражаются доходные поступления и суммы выручки, не относящиеся к доходным поступлениям, по кредиту счета 77-02 «По расчетам с балансом доходных поступлений»

- расходование железной дорогой полученной выручки

- с другой стороны, прослеживаются все расчеты с балансом основной деятельности управления железной дорогой (НФ): по кредиту счета 77-02 «По расчетам с балансом основной деятельности управления железной дорогой (НФ)» отражаются доходы и прочие суммы, причитающиеся железным дорогам, а по дебету счета 77-02 «По расчетам с балансом основной деятельности управления железной дорогой (НФ)» - финансирование дорог.

*Порядок отражения информации по учету доходных поступлений в основной деятельности железных дорог*

*(приведены проводки по наиболее существенным операциям)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | До 1 января 2002 | | После 1 января 2002 | |
| дебет | кредит | дебет | кредит |
| Изъятие выручки | 79-08 | 77-02 | - | - |
| Начисление доходов от перевозок | 77-02 | 90 | 77-02 | 90 |
| Перечисление денежных средств с ОДС на расчетный счет железной дороги | 51 | 79-08 | 51 | 77-02 |
| Перечисление денежных средств на ЦДРС | 77-02 | 79-08 | - | - |
| Получение денежных средств с ЦДРС на расчетный счет железной дороги | 51 | 77-02 | 51 | 77-02 |
| Передача кредиторской задолженности иностранных железных дорог | 79-08 | 76-08 | - | - |
| Прочие расчеты с БОДом | 79-08, 68, 90,91 | 68, 90, 76, 79-08 | 77 – 02, 68, 90, 91 | 68, 90, 76, 77 -02 |

К счету 77 «Внутриведомственные расчеты» могут быть открыты субсчета:

01 по средствам в порядке оказания финансовой помощи

02 по доходам от перевозок и прочим операциям железной дороги

03 по доходным поступлениям

04 по средствам на капитальные вложения

05 расч еты центра « Желдоррасчет» с МПС

06 организациями МПС основной деятельности

СУБСЧЕТ 77 - 01 «ВНУТРИВЕДОМСТВЕННЫЕ РАСЧЕТЫ ПО СРЕДСТВАМ В ПОРЯДКЕ ОКАЗАНИЯ ФИНАНСОВОЙ ПОМОЩИ»

ПРЕДНАЗНАЧЕН ДЛЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПРИ ПОЛУЧЕНИИ СРЕДСТВ НА РАСЧЕТНЫЙ СЧЕТ В ПОРЯДКЕ ОКАЗАНИЯ ФИНАНСОВОЙ ПОМОЩИ И ПРИ ВОЗВРАТЕ ПОЗАИМСТВОВАННЫХ СРЕДСТВ ПУТЕМ ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ ИХ С РАСЧЕТНОГО СЧЕТА.

ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ МПС РОССИИ (ЦФ) ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ СРЕДСТВ ФИНАНСОВОЙ ПОМОЩИ ЖЕЛЕЗНЫМ ДОРОГАМ ОТРАЖАЕТСЯ ЗАПИСЬЮ:

Дт77-01 – Кт51(55)

ФИНАНСОВАЯ СЛУЖБА ДОРОГИ (НФ) ПОЛУЧЕННЫЕ СРЕДСТВА ОТРАЖАЕТ ПО ТЕМ ЖЕ СЧЕТАМ, НО В ОБРАТНОЙ КОРРЕСПОНДЕНЦИИ

Дт51-Кт77-01

ПРИ ПОГАШЕНИИ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО ВРЕМЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ПОМОЩИ И НФ И ЦФ ПЮИЗВОДЯТСЯ ОБРАТНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ЗАПИСИ.

СУЬСЧЕТ 77 -02 «ВНУТРИВЕДОМСТВЕННТЫЕ РАСЧЕТЫ ПО ДОХОДАМ ОТ ПЕРЕВОЗОК И ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ ЖЕЛЕЗНОЙ ДОРОГИ»

ПО СУБСЧЁТУ 77 -02 ИЗ ДЕПАРТАМЕНТА ФИНАНСОВ МНС РОССИИ (ЦФ) ПЕРЕДАЮТСЯ ДОХОДЫ ПРИЧИТАЮЩИЕСЯ ЖЕЛЕЗНЫМ ДОРОГАМ ЗА ПЕРЕВОЗКИ, В ФИНАНСОВЫЕ СЛУЖБЫ ЖЕЛЕЗНЫХ ДОРОГ (НФ), А ТАК ЖЕ ОТАЖАЮТСЯ ВСЕ ОСТАЛЬНЫЕ РАСЧЕТЫ В ЧАСНОСТИ НА ЭТОМ СУБСЧЕТЕ МОГУТ ОТРАЖАТЬСЯ РАСЧЕТЫ:

- ПО ПЕРЕДАЧЕ И ПЕРЕРАСПРЕДЕЛЕНИЮ РАСХОДОВ МЕЖДУ ВСЕМИ ЖЕЛЕЗНЫМИ ДОРОГАМИ

- ПО ФОРМИРОВАНИЮ И ИСПОЛЬЗОВАНИЮ ЦЕНТРАЛИЗОВАННЫХ ФОНДОВ

- ПО ПЕРЕДАЧЕ ЖЕЛЕЗНЫМ ДОРОГАМ СУММ ПОЛУЧЕННЫХ , ОТ ЦЕНТРА «Желдоррасчет»

- ПО ЦЕНТРАЛИЗОВАННОМУ ИЗЪЯТИЮ АМОРТИЗАЦИОНЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ И ФИНАНСОВАНИЮ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

- ПРОЧИЕ

СУБСЧЁТ А ВТОРОГО ПОРЯДКА К СЧЕТУ 77-02

«ВНУТРИВЕДОМСТВЕННЫЕ РАСЧЕТЫ ПО ДОХОДАМ ОТ ПЕРЕВОЗОК И ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ ЖЕЛЕЗНОЙ ДОРОГИ»

010 «ПО ИЗЪЯТИЮ ДОХОДНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ ОТ ПЕРЕВОЗОК»

020 «ПО ПЕРЕЧИСЛЕНИЮ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ С ОСНОВНОГО ДОХОДНОГО СЧЕТА МПС НА ЦЕНТРАЛИЗОВАННЫЙ ДОХОДНОРАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНЫЙ СЧЕТ МПС»

030 «ПО ПЕРЕЧИСЛЕНИЮ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ С ОСНОВНОГО ДОХОДНОГО СЧЕТА МПС НА РАСЧЕТНЫЙ СЧЕТ ЖЕЛЕЗНОЙ ДОРОГИ»

040 «ПО ПРОЧЕМУ ПЕРЕЧИСЛЕНИЮ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ С ОСНОВНОГО ДОХОДНОГО СЧЕТА МПС»

050 «ПО ВЫРУЧКЕ. ПОЛУЧЕННОЙ НЕДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ»

060 «ПО ПЕРЕДАЧЕ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ КЛИЕНТОВ В МПС»

070 «ПО ПОСТУПЛЕНИЯМ В ПОЛЬЗУ ИНОСТРАННЫХ ЖЕЛЕЗНЫХ ДОРОГ»

081 «ПО НДС ПО ПАССАЖИРСЮСМ ИЬТЕВОЗКАМ»

082 «ПО НДС ПО ГРУЗОВЫМ ПЕРЕВОЗКАМ»

083 «ПО НДС ПО РАЗНЫМ СБОРАМ»

084 «ПО НДС ПО ПЕРЕВОЗКАМ ПОЧТЫ»

085 «ПО НДС ПО СБОРАМ НА ОХРАНУ И СОПГОВОЖДЕНИЕ ГРУЗОВ»

086 «ПО НДС С АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ»

091 «ПО НАЛОГУ С ПРОДАЖ ПО ПАССАЖИРСКИМ ПЕРЕВОЗКАМ»

092 «ПО НАЛОГУ С ПРОДАЖ ПО ПЕРЕВОЗКАМ БАГАЖА И ГРУЗОБАГАЖА»

093 «ПО НАЛОГУ С ПРОДАЖ ПО ГРУЗОВЫМ ПЕРЕВОЗКАМ»

094 «ПО НАЛОГУ С ПРОДАЖ ПО РАЗНЫМ СБОРАМ»

095 «ПО НАЛОПУ С ПРОДАЖ ПО ПЕРЕВОЗКАМ ПОЧТЫ»

096 «ПО НАЛОГУ С ПРОДАЖ ПО СБОРАМ ЗА ОХРАНУ И СОПРОВОЖДЕНИЕ ГРУЗОВ»

100 «ПО ШТРАФАМ ЗА НАРУШЕНИЕ УСЛОВИЙ ПЕРЕВОЗОК»

110 «ПО ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ДЛЯ СПИСАНИЯ ИЛИ ВЗЫСКАНИЯ»

120 «ПО КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ДЛЯ СПИСАНИЯ ИЛИ ВЗЫСКАНИЯ»

130 « ПО ПРОЧИМ СУММАМ, НЕ ОТНОСЯЩИМСЯ К ДОХОДНЫМ ПОСТУПЛЕНИЯМ»

СУБСЧЕТ 77-03 «ВНУТРИВЕДОМСТВЕННЫЕ РАСЧЕТЫ

ПО ДОХОДНЫМ ПОСТУПЛЕНИЯМ» ПРЕДНОЗНАЧЕН ДЛЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО ДОХОДНЫМ ПОСТУПЛЕНИЯМ И ВЕДЕТСЯ В ОТДЕЛЕ ДОХОДОВ ФИНАНСОВОЙ СЛУЖБЫ ЖЕЛЕЗНОЙ ДОРОГИ.

ДАННЫЕ ЕГО ДОРОГА ОТРАЖАЕТ В БАЛАНСЕ ДОХОДНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ СУБСЧЕТА 130 « ПО ФОРМИРОВАНИЮ И РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ДОХОДНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ РОССИЙСКИХ ЖЕЛЕЗНЫХ ДОРОГ»

ПО КРЕДИТУ СЧЕТА 77-03 ЕЖЕМЕСЯЧНО ОТРАЖАЮТСЯ СУММЫ ДОХОДНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ ОТ ПЕРЕВОЗОК, НАЧИСЛЕННЫЕ ЖЕЛЕЗНЫМИ ДОРОГАМИ В СВОИХ БАЛАНСАХ ДОХОДНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ И ПЕРЕДАННЫЕ В БАЛАНС ДЕПАРТАМЕНТА ФИНАНСОВ МПС РОССИИ ДЛЯ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ.

ПО ДЕБЕТУ СЧЕТА 77-03 ОТРАЖАЕТСЯ РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ДОХОДНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ ЗА ДАНЫЙ ПЕРИОД (Т.Е. НАЧИСЛЕНИЕ ДОХОДОВ ОТ ПЕРЕВОЗОК ЖЕЛЕЗНЫМИ ДОРОГАМИ)

СУБСЧЕТ 77-04 «ВНУТРИВЕДОМСТВЕННЫЕ РАСЧЕТЫ ПО СРЕДСТВАМ НА КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ»

ПРИМИНЯЕТСЯ В ДЕПАРТАМЕНТЕ ФИНАНСОВ МПС РОССИИ И ФИНАНСОВЫХ СПУЖБАХ ЖЕЛЕЗНЫХ ДОРОГ ДЛЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО СУММАМ АМОРТИЗАЦИОННЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ, ЦЕНТРАЛИЗУЕМЫМ В МПС РОССИИ, И СУММАМ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ, ПРОИЗВЕДЕННЫХ ЦЕНТРАЛИЗОВАННО (ПРИОБРЕТЕНИЕ, СТРОИТЕЛЬСТВО ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И Т.П )

СУБСЧЕТА ВТОРОГО ПОРЯДКА К СЧЕТУ 77-05 «ВНУТРИВЕДОМСТВЕННЫЕ РАСЧЕТЫ ЦЕНТРА «ЖЕДДОРРАСЧЕТ» С МПС»

001 « ПО ДОХОДНЫМ ПОСТУПЛЕНИЯМ РОССИЙСКИХ ЖЕЛЕЗНЫХ ДОРОГ»

002 « ПО КУРСОВЫМ РАЗНИЦАМ»

003 «ПО ФИНАНСОВОМУ РЕЗУЛЬТАТУ ОТ ПРОДАЖИ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ, ПРИЧИТАЮЩЕМУСЯ РОССИЙСКИМ ЖЕЛЕЗНЫМ ДОРОГАМ»

004 «ПО РАСХОДАМ И УДЕРЖАНИЯМ С РОССИЙСКИХ ЖЕЛЕЗНЫХ ДОРОГ»

005 «ПО ДИВИДЕНТАМ ОТ УЧАСТИЯ В УСТАВНЫХ КАПИТАЛАХ ИНОСТРАННЫХ ЖЕЛЕЗНЫХ ДОРОГ, ПРИЧИТАЮЩИМСЯ РОССИЙСКИМ ЖЕЛЕЗНЫМ ДОРОГАМ»

006 « ПО ПЕНИ, ШТРАФАМ, ПРОЦЕНТАМ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ, ПРИЧИТАЮЩИМИСЯ РОССИЙСКИМ ЖЕЛЕЗНЫМ ДОРОГАМ»

007 «ПО РЕАЛИЗАЦИИ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ»

008 «ПО НДС, ПРИЧИТАЮЩЕМУСЯ РОССИЙСКИМ ЖЕЛЕЗНЫМ ДОРОГАМ»

009 «ПО ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ»

010 «ПО ПЕРЕЧИСЛЕНИЮ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ С/НА ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ДОХОДНО-РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНЫЙ СЧЕТ МПС»

011 «ПО ЗАДОЛЖЕННОСТИ СТРАН СНГ»

СУБСЧЕТ 77-06 «ВНУТРИВЕДОМСТВЕННЫЕ РАСЧЕТЫ С ОРГАНИЗАЦИЯМИ МПС ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

ДАННЫЙ СУБСЧЕТ ВЕДЕТСЯ В ДЕПОРТАМЕНТЕ ФИНАНСОВ МПС РОССИИ (ЦФ) ДЛЯ ОТРАЖЕНИЯ ВЗАИМНЫХ РАСЧЕТОВ С ПРЕДПРИЯТИЯМИ ОТРАСЛИ, СВЯЗАННЫЕ С ОРГАНИЗАЦИЕЙ И ОБЕСПЕЧЕНИЕМ ПЕРЕВОЗОЧНОГО ПРОЦЕССА

РАСЧЕТЫ С ОРГАНИЗАЦИЯМИ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МОГУТ ОСУЩЕСТВЛЯТЬСЯ ПО СЛЕДУЮЩИМ ОСНОВНЫМ НАПРАВЛЕНИЯМ:

- ФОРМИРОВАНИЕ И РАСХОДОВАНИЕ ЦЕНТРАЛИЗОВАННЫХ ФОНДОВ МПС РОССИИ

- ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ И ЗАЧИСЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО РАСЧЕТАМ С НАЗВАННЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ

- ПЕРЕДАЧА РАСХОДОВ МЕЖДУ ОРГАНИЗАЦИЯМИ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ЖЕЛЕЗНЫМИ ДОРОГАМИ.

**Внутрихозяйственные расчеты**

Расчеты предприятия со своими филиалами, представительствами, отделениями и другими обособленными подразделениями организации, выделенными на отдельные балансы (внутрибалансовые расчеты), включаемые в его общий баланс, называются *внутрихозяйственными или внутрибалансовыми расчетами*. Наиболее часто эти расчеты ведутся: по выделенному имуществу, по взаимному отпуску материальных ценностей, по продаже продукции, работ, услуг, по передаче расходов по общеуправленческой деятельности, по выплате труда работникам подразделений, по фондам потребления и затратам за счет них, если фонды не передаются подразделениям, а учитываются на балансе предприятия, и т.п.

Для учета данного вида расчетов используется счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

К счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» могут быть выделены соответствующие объектам, за которые осуществляются расчеты, и открыты субсчета:

79-1 «Расчеты по выделенному имуществу»,

79-2 «Расчеты по текущим операциям»,

79-3 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом» и др.

На субсчете 79-1 «Расчеты по выделенному имуществу» учитывается состояние расчетов с филиалами, представительствами, отделениями и другими обособленными подразделениями организации, выделенными на отдельные балансы, по переданным им внеоборотным и оборотным активам. Переданное имущество списывают с кредита соответствующих счетов (01 «Основные средства», 10 «Материалы» и др.) в дебет счета 79-1. Принятое имущество подразделения организации приходуют по дебету соответствующих счетов(01, 10 и др.) с кредита счета 79-1.

На субсчете 79-2 «Расчеты по текущим операциям» учитывают состояние всех прочих расчетов организации с филиалами, представительствами, отделениями и другими обособленными подразделениями, выделенными на отдельные балансы, - по взаимному отпуску материальных ценностей, продаже продукции, передаче расходов по общеуправленческой деятельности, выплате заработной платы работникам подразделений и т.д. Счет 79 является активным, поэтому отпущенные подразделениям материальные ценности списываются у организации с кредита материальных счетов (10, 12, 40, 43 и др.) в дебет счета 79-2, а полученные от подразделений ценности приходуют по дебету материальных счетов с кредита счета 79-2. С использованием субсчета 79-2 отражают остальные хозяйственные операции организации с подразделениями, выделенными на отдельные балансы.

На субсчете 79-3 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом» учитывается состояние расчетов, связанных с исполнением договоров доверительного управления имуществом. Этот субсчет используется для учета расчетов у учредителя управления, доверительного управляющего, а также расчетов по имуществу, переданному в доверительное управление, учитываемому на отдельном балансе.

Имущество, переданное в доверительное управление, списывается учредителем управления со счетов 01 "Основные средства", 04 "Нематериальные активы", 58 "Финансовые вложения" и др. в дебет счета 79 "Внутрихозяйственные расчеты" (одновременно на суммы начисленной амортизации производится запись по дебету счетов 02 "Амортизация основных средств", 05 "Амортизация нематериальных активов" и кредиту счета 79 "Внутрихозяйственные расчеты"). Принятое доверительным управляющим на отдельный баланс имущество отражается по дебету счетов 01 "Основные средства", 04 "Нематериальные активы", 58 "Финансовые вложения" и др. и кредиту счета 79 "Внутрихозяйственные расчеты" (одновременно на суммы начисленной амортизации производится запись по кредиту счетов 02 "Амортизация основных средств", 05 "Амортизация нематериальных активов" и кредиту счета 79 "Внутрихозяйственные расчеты").

При прекращении договора доверительного управления имуществом и возврате имущества учредителю управления делаются обратные записи. Если договором доверительного управления имуществом предусмотрены иные операции с имуществом, переданным в доверительное управление, то учет этих операций ведется в общем порядке. Перечисление денежных средств в счет причитающейся учредителю управления прибыли (дохода) в отдельном балансе отражается по кредиту счетов учета денежных средств и дебету счета 79 "Внутрихозяйственные расчеты". Денежные средства, полученные учредителем управления в счет этой прибыли (дохода), приходуются по дебету счетов учета денежных средств в корреспонденции со счетом 79 "Внутрихозяйственные расчеты". Учредителем управления причитающиеся от доверительного управляющего суммы возмещения убытков, причиненных утратой или повреждением имущества, переданного в доверительное управление, а также упущенной выгоды отражаются по дебету счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" в корреспонденции с кредитом счета 91 "Прочие доходы и расходы". При получении учредителем управления этих средств дебетуются счета учета денежных средств и кредитуется счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

В балансе организации внутрихозяйственные расчеты не отражаются, т.е. в отчетности организации остатки по счетам обособленных балансов присоединяются к остаткам по соответствующим счетам главной организации.

Аналитический учет по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» ведется по каждому филиалу, представительству, отделению или другому обособленному подразделению организации, выделенному на отдельный баланс, а расчетов по договорам доверительного управления имуществом — по каждому договору. Филиалы и другие обособленные подразделения отражают полученное от головной организации имущество по дебету счетов учета имущества и кредиту счета 79. Возвращенное головной организации имущества в дебет счета 79. Хозяйственные операции по приобретению имущества, учету затрат на производство, продаже продукции и др. оформляются у обособленных подразделений обычными бухгалтерскими записями. Синтетический и аналитический учет внутрихозяйственных расчетов ведется в журнале-ордере 8.

В соответствии с изменениями и дополнениями к Закону РФ «О налоге на прибыль» филиалы и другие подразделения организации, имеющие отдельный баланс и расчетный и текущий или корреспондентский счета, является плательщиками налога на прибыль.

***Счет 79 "Внутрихозяйственные расчеты"***

***корреспондирует со счетами:***

|  |  |
| --- | --- |
| **по дебету** | **по кредиту** |
| 01 Основные средства | 01 Основные средства |
| 02 Амортизация основных средств | 02 Амортизация основных средств |
| 04 Нематериальные активы | 04 Нематериальные активы |
| 05 Амортизация нематериальных активов | 05 Амортизация нематериальных активов |
| 07 Оборудование к установке | 07 Оборудование к установке |
| 08 Вложения во внеоборотные активы | 08 Вложения во внеоборотные активы |
| 10 Материалы | 10 Материалы |
| 11 Животные на выращивании и откорме | 11 Животные на выращивании и откорме |
| 15 Заготовление и приобретение материальных ценностей | 15 Заготовление и приобретение материальных ценностей |
| 16 Отклонение в стоимости материальных ценностей | 16 Отклонение в стоимости материальных ценностей |
| 20 Основное производство | 20 Основное производство |
| 21 Полуфабрикаты собственного производства | 21 Полуфабрикаты собственного производства |
| 23 Вспомогательные производства | 23 Вспомогательные производства |
| 25 Общепроизводственные расходы | 25 Общепроизводственные расходы |
| 26 Общехозяйственные расходы | 26 Общехозяйственные   расходы |
| 29 Обслуживающие производства и хозяйства | 29 Обслуживающие производства и хозяйства |
| 40 Выпуск продукции (работ, услуг) | 40 Выпуск продукции (работ, услуг) |
| 41 Товары | 41 Товары |
| 43 Готовая продукция | 43 Готовая продукция |
| 44 Расходы на продажу | 44 Расходы на продажу |
| 45 Товары отгруженные | 45 Товары отгруженные |
| 50 Касса | 50 Касса |
| 51 Расчетные счета | 51 Расчетные счета |
| 52 Валютные счета | 52 Валютные счета |
| 55 Специальные счета в банках | 55 Специальные счета в банках |
| 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 57 Переводы в пути |
| 62 Расчеты с покупателями и заказчиками | 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками |
| 70 Расчеты с персоналом по оплате труда | 62 Расчеты с покупателями и заказчиками |
| 71 Расчеты с подотчетными лицами | 70 Расчеты с персоналом по оплате труда |
| 76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 71 Расчеты с подотчетными лицами |
| 84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 73 Расчеты с персоналом по прочим операциям |
| 90 Продажи | 76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами |
| 91 Прочие доходы и расходы | 84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |
| 97 Расходы будущих периодов | 90 Продажи |
| 99 Прибыли и убытки | 91 Прочие доходы и расходы |
|  | 97 Расходы будущих периодов |
| 99 Прибыли и убытки |