

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
*Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования*
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «КубГУ»)

Экономический факультет
Кафедра бухгалтерского учета, аудита
и автоматизированной обработки данных

КУРСОВАЯ РАБОТА
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ
ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСЧЕТОВ

Работу выполнила	_____	Арина Игоревна Щеткина
Специальность	_____	38.05.01 Экономическая безопасность
Специализация	№5 «Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах»	
Научный руководитель		
канд. экон. наук, доц.	_____	Д.В. Луговский
Нормоконтролер		
канд. экон. наук, доц.	_____	Д.В. Луговский

Краснодар
2018

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1 Теоретические основы бухгалтерского учета внутрихозяйственных расчетов	5
1.1 Понятие и классификация внутрихозяйственных расчетов.....	5
1.2 Цель, задачи и принципы ведения бухгалтерского учета внутрихозяйственных расчетов	11
2 Организация и методика бухгалтерского учета внутрихозяйственных расчетов в целях обеспечения экономической безопасности	16
2.1 Отражение существенных аспектов бухгалтерского учета внутрихозяйственных расчетов в учетной политике	16
2.2 Синтетический и аналитический учет внутрихозяйственных расчетов предприятия	18
2.3 Особенности отражения в учете внутрихозяйственных расчетов в сфере страхования	22
2.4 Организация документооборота при учете внутрихозяйственных расчетов предприятия при осуществлении контроля со стороны правоохранительных органов	28
Заключение	34
Список использованных источников	36
Приложения.....	37

ВВЕДЕНИЕ

В экономической науке категория «хозрасчет» — одна из труднейших. Она имеет исторически переходящий характер. Действие хозрасчета обусловлено действием закона стоимости. Хозрасчёт или хозяйственный расчёт — термин, широко использовавшийся в условиях социалистической экономики, он предполагает такое ведение хозяйственной деятельности, когда окупаются все затраты предприятия на производство продукции, у предприятия и его работников появляются экономические стимулы, что приводит к увеличению объема производства, улучшению качества продукции, увеличению заработной платы.

И хозрасчет — крайне важное понятие. Ведь эффективность общественного производства обусловлена не только объективными, но и субъективными факторами. Профессионализм работников также влияет на рост производительности труда, как и реализация законов стоимости, спроса и предложения.

В отличие от хозяйственного расчета предприятий и организаций внутрихозяйственный расчет предполагает использование отдельных принципов или элементов хозяйственного расчета для эффективной организации деятельности внутренних подразделений. Подразделения предприятий и организаций не наделены правами юридического лица, не имеют законченного бухгалтерского баланса, им устанавливается более узкий круг показателей.

Внутрихозяйственный расчет — метод планового ведения хозяйства во внутренних подразделениях предприятий. В основе внутрихозяйственного расчета лежит материальная и моральная ответственность подразделений (цехов, ферм, отделений, бригад) за выполнение установленных заданий, сочетающаяся с заинтересованностью их в эффективном использовании ресурсов. В условиях рыночной экономики внутрихозяйственный расчет становится фундаментом обеспечения экономического благополучия

предприятий, так как только при внутрихозяйственном расчете возможна объективная оценка вклада каждого участника коллектива в создание общего прибавочного продукта и определение материального вознаграждения по результатам его труда.

Актуальность темы также обусловлена поиском новых подходов к повышению эффективности и конкурентоспособности деятельности. И внутрихозяйственный расчет — один из самых результативных методов, он дает возможность повысить эффективность внутренних процессов и мотивацию исполнителей, улучшить различные стороны деятельности предприятия.

Целью данной курсовой работы является проработка теоретических и практических аспектов учета внутрихозяйственных расчетов на предприятии в целях снижения угроз экономической безопасности.

Объектом исследования выступают хозяйственные операции по внутрихозяйственным расчетам.

Предмет исследования — бухгалтерский учет внутрихозяйственных расчетов.

Методологическую базу исследования составляют анализ, синтез, сбор и обобщение информации.

В данной работе были использованы нормативно-правовые документы, учебные пособия, монографии и материалы периодической печати по бухгалтерскому учету.

Теоретической базой для написания работы послужили труды Иванова Н.В., Зонова А.В., Казиева С.А., Кутера М.И., Самородова Ю.В., а также Трудовой, Налоговый и Гражданский Кодекс Российской Федерации и ряд нормативно-правовых актов.

Курсовая работа состоит из двух глав. Первый раздел называется «Теоретические основы бухгалтерского учета внутрихозяйственных расчетов», в котором отражаются все теоретические аспекты по заданной теме.

Второй раздел «Организация и методика бухгалтерского учета внутрихозяйственных расчетов в целях обеспечения экономической

безопасности» посвящена рассмотрению учету отражения
внутрихозяйственных расчетов в учетной политике, рассмотрению стандартных
операций, а также методике составления первичных документов в целях
снижения рисков нарушений при проверках правоохранительных органов.

1 Теоретические основы бухгалтерского учета внутрихозяйственных расчетов

1.1 Понятие и классификация внутрихозяйственных расчетов

В процессе производства одни подразделения постоянно взаимодействуют с другими, вступают в отношения с функциональными службами, органами управления предприятия. В результате на каждом предприятии создается внутрихозяйственный экономический механизм, основанный на элементах товарно-денежных, рыночных отношений, предпринимательстве.

При товарном производстве требуется обеспечить равноценный обмен результатами деятельности между подразделениями и отдельными членами коллективов. Без этого невозможно добиться единства интересов предприятия, его подразделений, работников. Его экономическое содержание состоит в том, что он регулирует экономические отношения внутри предприятия, в его подразделениях.

Хозяйственный расчет — это метод хозяйствования, основанный на соизмерении расходов и доходов, возмещении расходов собственными доходами с целью получения прибыли в размерах, достаточных для осуществления расширенного воспроизводства.

Основное направление внутрихозяйственного расчета — снизить себестоимость единицы продукции. При переходе подразделений предприятия на новую систему управления разрабатываются хозрасчетные задания между коллективом и администрацией предприятия, и на его основе составляется и заключается коллективный договор с правами и обязанностями сторон и санкциями за невыполнение каждого пункта договора [15].

Внутрихозяйственный расчет позволяет обеспечить интересы первичных трудовых коллективов, увязать их с конечными результатами хозяйственной деятельности. Интерес к этой важной проблеме вновь возрос с переходом

предприятий к рыночной системе хозяйствования, когда организации самостоятельно определяют стратегию и тактику хозяйственного развития, ориентируясь на рынок, проявляют инициативу и обоснованный риск, принимают решения по формам материального стимулирования работников. Внутрихозяйственный расчет, являясь, важным инструментом экономического управления предприятием и одним из способов быстрой его адаптации к рыночным условиям хозяйствования, позволяет:

- обеспечить производственно-экономическую самостоятельность структурных подразделений;
- повысить их ответственность за конечные результаты работы;
- реализовать рыночные принципы во взаимоотношениях подразделений между собой и предприятием;
- подчинить цели и задачи деятельности предприятия, его подразделений и работников корпоративным интересам.

Самородова Ю.В. Вне хозрасчетных отношений не должен оставаться ни один участок, ни один производственный объект и в конечном счете ни один работник. Вместе с тем движение продукции, работ, услуг, техники и материалов должно представлять собой движение стоимостей, основанное на условиях купли-продажи [23].

Расчеты, осуществляемые предприятием со своими отделениями филиалами, представительствами и другими обособленными подразделениями, которые выделяются на отдельные балансы, включаемые в его общий баланс, называются внутрихозяйственными или внутри балансовыми расчетами.

Под внутрихозяйственными понимают отношения, складывающиеся на уровне одного предприятия, без участия внешних контрагентов. Такая связь может быть горизонтальной: от одного структурного подразделения к другому; и вертикальная: от головного подразделения к подчиненным. Порядок и форма организации таких взаимоотношений зависит от внешних и внутренних условий.

К внутрихозяйственным расчетам относятся все виды расчетов с филиалами, представительствами, отделениями и другими обособленными подразделениями предприятия, при выделении отдельных балансов. В частности, расчеты по передаче нематериальных активов; расчеты, связанные со взаимной передачей материальных ценностей и имущества; отпуском реализованной продукции; передачей управленческих, общехозяйственных и других расходов; по расчетам, связанным с оплатой труда, в том числе начисления на заработную плату сотрудников филиалов, и т.д.

Характеристики данного управленческого подхода:

а) подразделения предприятий наделяются определенной самостоятельностью в рамках своей области ответственности, т.е. имеют определенные ресурсы и самостоятельно распоряжаются ими. Также им в распоряжение может передаваться часть активов предприятия;

б) в отношениях между подразделениями устанавливаются внутренние тарифы. Подразделения начинают действовать по принципам «клиент-поставщик», то есть покупают и продают свою продукцию и услуги друг у друга;

в) вводится система мотивации руководителей с ориентацией на финансовые результаты. В данном случае руководители подразделений начинают понимать, какой вклад в финансовый результат предприятия они вносят и какие результаты ожидать в различных подразделениях;

г) вводится определенная формализация во взаимодействиях между подразделениями. Действительно, при работе по принципу «клиент-поставщик» становятся необходимыми определенные правила, процедуры и документооборот. Взаимоотношения усложняются, становятся более формальными;

д) подразделения наделяются не только определенными полномочиями, но и ответственностью за достижение результатов, а также за ошибки и потери, связанные с их деятельностью [24].

Принципами внутрихозяйственного расчета являются:

- производственно-хозяйственная, в ряде случаев экономическая (но не юридическая) самостоятельность подразделений;
- самоуправляемость первичных коллективов;
- окупаемость производственных затрат;
- создание для коллективов подразделений равных экономических условий производства;
- предприимчивость и предпринимательство в первичных коллективах;
- мотивация работников к высокопроизводительному труду;
- учет и контроль деятельности;
- ответственность за выполнение производственной программы, условий договоров, результаты работы подразделения;
- режим экономии и бережливости, дисциплина и организованность.

Условиями создания и организации деятельности подразделений являются:

- формирование на добровольной основе;
- решение вопросов выполнения производственной программы;
- самостоятельное определение режима труда и отдыха;
- обеспечение высокой занятости работников и использования технических средств;
- взаимозаменяемость;
- заинтересованность в лучших результатах работы подразделения и предприятия;
- ответственность перед другими подразделениями за выполнение условий взаимодействия;
- самостоятельное распределение полученного хозрасчетного (предпринимательского) дохода.

Предприятия применяют разные формы внутрихозяйственного расчета. Так, при классификации по степени самостоятельности подразделений на практике применяются три основные формы.

Первая форма. Подразделения получают частичную самостоятельность. Они не взаимодействуют с другими предприятиями и организациями, не распоряжаются полученной продукцией, не имеют самостоятельного баланса и расчетного счета. Работают на условиях самокупаемости текущих производственных затрат. Фонд оплаты труда формируется по остаточному принципу. Дивиденды на паи и вклады, как правило, начисляются работникам на уровне средней по предприятию ставки.

Данную форму следует рассматривать как низшую, переходную к формам с более широкой самостоятельностью подразделений.

Вторая форма. Предусматривает предоставление подразделениям права распоряжаться частью или всей произведенной продукцией, самостоятельно организовывать расширенное производство за счет своей прибыли. Подразделения не являются юридическими лицами, имеют текущий или лицевой счет в бухгалтерии (финансово-расчетном центре) предприятия. Они могут быть переведены на самостоятельный баланс. В реализации продукции (услуг) за пределы предприятия применяются свободные рыночные цены. Внутрихозяйственный оборот осуществляется с использованием расчетных цен, включающих средний по предприятию уровень рентабельности. Дивиденды могут выплачиваться с учетом результатов деятельности каждого подразделения.

Третья, заключительная, форма — наиболее прогрессивная. Ее называют предпринимательским расчетом, хотя элементы предпринимательства присущи и другим названным формам. Предприятия, применяющие данную форму, предоставляют коллективам собственников наиболее полную экономическую самостоятельность. Взаимоотношения первичных трудовых коллективов строятся так же, как с внешними партнерами. Подразделения могут обладать правами юридического лица, иметь расчетный счет в финансово-расчетном центре или банке. Производственную деятельность они осуществляют на основе уставов, а взаимоотношения друг с другом строят на договорной основе.

Вместе с тем предоставление первичным коллективам юридической самостоятельности может привести к разрушению целостности хозяйственной системы предприятия, превалированию их экономических интересов над коллективными, общехозяйственными.

Предприятия, осваивающие 3-ю форму, превращаются в ассоциации самостоятельных товариществ, созданных на базе внутрихозяйственных подразделений. Организуются также акционерные общества. Выступая в роли головного предприятия, они владеют контрольными пакетами акций входящих в их состав товариществ с ограниченной ответственностью, определяют общую стратегию социально-экономического развития, выполняют функции координации, финансового контроля. 3-я форма не является преобладающей, наиболее типичны в различных вариациях первые две. Специфика их применения определяется степенью развития подрядных и арендных отношений, способами регулирования деятельности подразделений, системой материального стимулирования работников.

Формы внутрихозяйственного расчета в разной мере выражают его экономическое содержание. Однако во всех случаях важно, чтобы подразделение всецело несло ответственность за конечные результаты производства, взаимодействовало с предприятием и другими подразделениями на основе расчетов за продукцию, услуги, материальные ресурсы [22].

1.2 Цель, задачи и принципы ведения бухгалтерского учёта внутрихозяйственных расчётов

Бухгалтерский учет у юридических лиц, имеющих филиалы (представительства) или иные структурные подразделения, может осуществляться в различных формах в зависимости от назначения структурного подразделения, источников финансирования их расходов, структуры управления ими, территориального расположения и других особенностей. Порядок ведения бухгалтерского учета у головной организации зависит также

от наличия или отсутствия банковского счета у филиала и отдельного баланса. Кроме того, в зависимости от степени законченности внутренней отчетности филиалы, выделенные на отдельный баланс, можно условно разделить на два вида: филиалы, определяющие собственный финансовый результат, и филиалы, его не определяющие.

Учетной политикой страховой организации должен быть предусмотрен порядок организации бухгалтерского учета и отчетности филиалов, выделенных на отдельный баланс, в том числе порядок и сроки представления бухгалтерской отчетности, формы передаваемых документов (включая расшифровки, справки и пр.), перечень ответственных лиц, порядок документального подтверждения передачи затрат и пр.

Основными нормативно-правовыми актами, которые регламентируют процесс учета внутрихозяйственных расчетов на предприятии, являются Гражданский кодекс РФ и соответствующие Федеральные законы.

Целью бухгалтерского учета внутрихозяйственных расчётов является обеспечить качественный учет всех хозяйственных операций совершаемых между головной организацией и ее филиалами. Это необходимо для формирования достоверной информации, например, консолидированной отчетности, которая предоставляется внешним пользователям [17].

Основными задачами бухгалтерского учета внутрихозяйственных операций:

- а) проверка правильности отражения операций на счетах бухгалтерского учета;
- б) контроль правильности оформления первичной учетной документации;
- в) контроль наличия и сохранности имущества, выделенного обособленным подразделениям;
- г) проверка учетных регистров по расчетам с обособленными подразделениями по выделенному имуществу и текущим операциям с целью контроля за налоговым учетом;

д) оптимизация внутрифирменного документооборота по операциям с обособленными подразделениями с целью своевременной и качественной подготовки финансовой отчетности [9].

Перечислим основные принципы организации бухгалтерского учета внутрихозяйственных операций.

Корпоративный учетный принцип, который подразумевает: расчеты между подразделениями компании по передаче имущества, обязательств, доходов, расходов и капитала с баланса одного подразделения на баланс другого подразделения; расчеты предприятия по операциям, связанным осуществлением договора доверительного управления имуществом.

Принцип равенства оборотов и сальдо внутрихозяйственных расчетов. Постоянное равенство между собой оборотов и сальдо по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» (по каждому их виду и аналитическому признаку в целом по предприятию).

Принцип документирования внутрихозяйственных расчетов. Внутрихозяйственные расчеты отражаются в учете на основании акцептованных извещений. Не допускаются частичный акцепт извещения, а также отказ в акцепте извещения в случае, если подразделением-получателем подписаны первичные учетные документы, связанные с передачей активов и пассивов. В ряде случаев акцепт извещения не требуется. К таким случаям относятся: расчеты по доходам, расходам и прочим суммам, связанным с перевозками по всем аналитическим признакам; расчеты по доходам, расходам и прочим суммам, связанным с прочими обычными видами деятельности; расчеты по налогам для включения в состав налоговых деклараций при внутрихозяйственных расчетах между вышестоящим и нижестоящим подразделением; расчеты по прочим доходам и расходам; расчеты средствам на капитальные вложения в части расчетов по передаче процентов, подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов; расчеты прочим операциям в части расчетов по передаче.

Принцип зеркального отражения внутрихозяйственных расчетов. В бухгалтерском учете подразделения-отправителя и подразделения-получателя внутрихозяйственные расчеты отражаются противоположенной корреспонденцией передаваемого (получаемого) синтетического счета со счетом 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Принцип соблюдения двойной записи при внутрихозяйственных расчетах. При передаче ценностей, учитываемых на забалансовых счетах счет 79 не используется, и извещения не оформляются.

Принцип реформации внутрихозяйственных расчетов. Внутрихозяйственные расчеты подлежат закрытию (реформации) по отчетным периодам.

Принцип полноты информации при внутрихозяйственных расчетах. В извещениях по передаваемым активам и пассивам одновременно с данными бухгалтерского учета указывается их оценка для целей налогообложения.

Принцип равенства сторон внутрихозяйственных расчетов. Спорные (несогласованные, неурегулированные) вопросы при осуществлении внутрихозяйственных расчетов решаются на уровне вышестоящего подразделения [9].

На развивающихся предприятиях при расширении масштабов производства создаются обособленные подразделения (филиалы, представительства и т.д.), их наделяют имуществом для выполнения соответствующих функций. Некоторые из этих подразделений выделяются на отдельные балансы, по ним ведется отдельный учет их имущества, хозяйственных операций и финансовых результатов в общеустановленном порядке.

Между организацией, создавшей обособленные подразделения (головной организацией), и созданными подразделениями, выделенными на отдельные балансы, возникают расчеты по выделенному имуществу и прочим операциям.

Внутрихозяйственный коммерческий расчет предполагает выделение внутри структурной организации предприятия подразделений, которые

призваны самостоятельно решать свои организационно-технические задачи. Они могут взять в аренду активы организации.

Внутренний контроль организуется руководством предприятия и определяет законность совершения хозяйственных операций, их экономическую целесообразность.

2 Организация и методика бухгалтерского учета внутрихозяйственных расчётов в целях обеспечения экономической безопасности

2.1 Отражение существенных аспектов бухгалтерского учета внутрихозяйственных расчетов в учетной политике

Изучение данного вопроса осуществлялось на примере особенностей бухгалтерского учета внутрихозяйственных расчетов на примере страховых компаний. Для успешного управления таким большим количеством обособленных подразделений необходимо наличие грамотно построенного бухгалтерского учета внутрихозяйственных расчетов. Он может осуществляться в различных формах в зависимости от назначения структурных подразделений, источников финансирования их расходов, местоположения и других особенностей. Порядок ведения бухгалтерского учета в головной организации также зависит от того, выделен ли филиал или иное обособленное подразделение на отдельный баланс, отдельный балансовый счет.



Рисунок 2.1 — Структура обособленных подразделений страховой компании
(«по вертикали»)

В структуре любой современной страховой компании можно выделить несколько обособленных подразделения, которые представлены на рисунке 2.1.

Изучая учетную политику многих больших организаций, я сделала вывод, что большинство компаний не озадачиваются на счет учета внутрихозяйственных расчетов. Каждая компания, учетная политика которых была исследована, либо узко, либо совсем не выделяла в документе исследуемый учет. Это связано с тем, что учет внутрихозяйственных расчетов прост.

Стоит отметить также, что специфика деятельности любой организации может влиять, как на аналитический, так и на синтетический учет.

В процессе исследования были изучены такие страховые компании, как ПАО СК «Росгосстрах», ПАО СК «РЕСО-Гарантия», ОСАО «Ингострах». Каждая компания открыла практически во всех регионах страны филиалы, а в каждом городе есть несколько офисов продаж. Но в документах под названием «Учетная политика» не отражается учет внутрихозяйственных расчетов.

Далее исследование коснулось учетной политики нескольких организаций, функционирующих в различных сферах деятельности. Так как в учетной политике страховых компаний не осящен учет внутрихозяйственных расходов, можно исследовать данный аспект у других организаций.

Например, ПАО «Ростелеком» выделяет пункт «Порядок учета внутрихозяйственных расчетов». Для учета внутрихозяйственного оборота общество применяет счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Хозяйственные операции, осуществляемые между обособленными подразделениями общества, производятся на основании извещений (авизо), составляемых передающей стороной [30].

Учет внутрихозяйственных расчетов осуществляется в соответствии с методическими указаниями в системе Oracle E-Business Suite (R12).

Однако совсем не показан аналитический и синтетический учет. С другой стороны, есть указание на методическую основу учета.

Другая организация, АО «Газпром газораспределение Владимир», в своей учетной политике представляет лишь описание счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и его субсчетов:

- 79.01 «Расчеты по выделенному имуществу»;
- 79.02 «Расчеты по текущим операциям»;
- 79.03 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом» [29].

Третья организация оказалась самой ответственной в части отражения параметров бухгалтерского учета внутрихозяйственных расчетов в учетной политике. Это организация ПАО АК «АЛРОСА». Стоит отметить, что в отдельном пункте 10 учетной политики отражены не только субсчета, но и бухгалтерские проводки, и перечень основных документов.

Другим преимуществом данного пункта в учетной политике ПАО АК «АЛРОСА» является широкий спектр услуг, которые подразделения выполняют друг другу. На каждый вид работ своя совокупность первичной учетной документации.

В результате исследования в учетной политике страховых организаций по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» должна отражаться следующая информация:

- субсчета;
- первичная учетная документация.

Следующие пункты позволят изучить характерные черты учета внутрихозяйственных расчетов и особенности их отражения в учете страховой организации.

2.2 Синтетический и аналитический учет внутрихозяйственных расчетов предприятия

Счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» — вертикальный. Он разбивает взаимосвязи между обычными счетами и позволяет контролировать

центральной организацией подведомственные структуры, выделенные на отдельный баланс.

Таким образом, 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.

Подразделения, выделенные на отдельный баланс, имеют собственную бухгалтерскую службу, возглавляемую главным бухгалтером филиала (представительства).

Бухгалтерская служба производит обработку, систематизацию и хранение первичной документации, ведет бухгалтерский учет всех операций, имущества и обязательств, связанных с деятельностью обособленного подразделения, осуществляет формирование бухгалтерской отчетности обособленного подразделения.

Необходимо вести аналитический учет по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» по каждому обособленному подразделению (филиалу, представительству, отделению), выделенному на отдельный баланс, а при расчетах по договорам доверительного управления имуществом — по каждому такому договору.

Учет внутрихозяйственных расчетов на счете 79 «Внутрихозяйственные расчеты» ведется в целом однотипно, независимо от видов таких расчетов. Типовые хозяйственные операции по внутрихозяйственным расчетам занесены в таблицу 2.2.

Наряду с передачей имущества и расходов, обособленному подразделению могут передаваться обязательства.

В этом случае счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» корреспондирует со счетами 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и т.д.

Таблица 2.2 — Типовые хозяйственные операции по внутрихозяйственным расчетам

№	Содержание операции	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1	Передача обособленному подразделению объекта основных средств (отражение операции у передающей стороны)	79	01
2	Принятие переданного объекта основных средств (в учете обособленного подразделения)	01	79
3	Амортизация принятого имущества (переданного объекта основных средств в учете подразделения)	79	02
4	Передача ТМЦ или денежных средств обособленному подразделению	79	10 / 41 / 51
5	Принятие обособленным подразделением переданных ТМЦ или денежных средств	10 / 41 / 51	79
6	Передача расходов одного подразделения другому (по специально утвержденным внутренним документам — справкам, авизо)	79	20 / 23 / 25 / 26
7	Принятие расходов другим подразделением	20 / 23 / 25 / 26	79
8	Закупка оборотных активов (учет ведется центральной бухгалтерией — головного офиса) Акцептован счет за доставку приобретенных оборотных активов	79-2	60
9	Оприходованы товары, полученные подразделением	41	79-2
10	Зачисление выручки организации на расчетный счет предприятия Подразделением перечислена выручка	79-2	57
11	Получена выручка (начислена)	51	79-2
12	Списано имущество, переданное учредителем в доверительное управление (объект основных средств, нематериальные активы, финансовые вложения и др.)	79-3	01 / 04 / 58
13	Получено доверительным управляющим на отдельный баланс имущество	01 / 04 / 58	79-3

Необходимо иметь в виду, что на предприятиях, в которых на отдельный баланс выделены подразделения, являющиеся звеньями одной технологической цепочки, передача имущества и затрат может происходить не только между головной организацией и подразделениями, но и между самими обособленными подразделениями.

В большинстве случаев корреспонденция счетов в передающем и принимающем подразделениях будет зеркальной, то есть счет 79

«Внутрихозяйственные расчеты» будет корреспондировать с одним и тем же счетом, только в одном подразделении — по дебету, а в другом — по кредиту.

Однако иногда такая закономерность может и нарушаться. Например, в том случае, когда торговое подразделение, выделенное на отдельный баланс, передает часть товаров в производственное подразделение: товары списываются со счета 41 «Товары» и принимаются на счет 10 «Материалы».

Перечень субсчетов к счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» организация должна определить самостоятельно в зависимости от своих особенностей и утвердить этот перечень субсчетов в составе рабочего Плана счетов, который является Приложением к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

На субсчете 79-1 «Расчеты по выделенному имуществу» учитывается состояние внутрихозяйственных расчетов с филиалами, представительствами, отделениями и другими обособленными подразделениями организации, выделенными на отдельные балансы, по переданным им внеоборотным и оборотным активам.

Стоит подчеркнуть, что записи абсолютно зеркальны и носят взаимно исключающий характер, так как по отношению к балансу всей фирмы никаких изменений не произошло. Были основные средства, материалы, товары по дебету, в активе и остались они в активе, а амортизация основных средств, торговая наценка — были по кредиту, по кредиту и остались.

Когда образуется структурное подразделение, выделяемое на отдельный баланс, передаваемое имущество как бы списывается с отдельного баланса центральной бухгалтерии и как бы закрепляется за создаваемым подразделением.

На субсчете 79-2 «Расчеты по текущим операциям» отражается состояние всех прочих расчетов организации с филиалами, представительствами, и другими обособленными подразделениями, выделенными на отдельный баланс. Это субсчет тоже зеркальный, и учет операций поэтому субсчету 79-2 «Расчеты

по текущим операциям» ведется так же, как по субсчету 79-1 «Расчеты по выделенному имуществу».

Как правило, центральная бухгалтерия оплачивает акцептованные счета за покупаемые оборотные активы.

Сальдо субсчетов 79-2 «Расчеты по текущим операциям» зеркальные, то есть, если в центральной бухгалтерии — сальдо субсчетов 79-2 «Расчеты по текущим операциям» дебетовое, то в самих подразделениях — сальдо субсчетов 79-2 «Расчеты по текущим операциям» кредитовое и наоборот в одинаковой сумме.

Так как оба сальдо взаимно погашаются, то в балансе компании сальдо по этому счету равно нулю и этот счет в балансе не отражается (то есть счет отсутствует).

Теперь об особенностях учета внутривозрастных расчетов на субсчете 79-3 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом».

На субсчете 79-3 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом» отражается состояние расчетов, которые связаны с выполнением договоров доверительного управления имуществом.

Согласно ч. 1 ст. 1012 ГК РФ по договору доверительного управления имуществом одна сторона (учредитель управления) передает другой стороне (доверительному управляющему) на определенный срок имущество в доверительное управление, а другая сторона обязуется осуществлять управление этим имуществом в интересах учредителя управления или указанного им лица (выгодоприобретателя), а по ч. 1 ст. 1018 имущество, переданное в доверительное управление, обособляется от другого имущества учредителя управления, а также от имущества доверительного управляющего.

Это имущество отражается у доверительного управляющего на отдельном балансе и по нему ведется самостоятельный учет. Для расчетов по деятельности, связанной с доверительным управлением, открывается отдельный банковский счет.

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».

При этом одновременно на суммы начисленной амортизации по основным средствам и нематериальным активам делается проводка по дебету 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 согласно договору доверительного управления имуществом производятся другие операции с имуществом, которое передается в доверительное управление, то учет таких операций осуществляется 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), отражаются по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

В случае с убытками: 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» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы».

А при получении учредителем управления этих средств дебетуются счета учета денежных средств и кредитуется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

2.3 Анализ типовых хозяйственных операций по учету внутрихозяйственных расчетов в сфере страхования

Итак, для учета расчетов головной компании с обособленными подразделениями используется счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты». Для более четкой и грамотной организации бухгалтерского учета внутрихозяйственных расчетов в рабочем плане счетов страховой организации необходимо закрепить аналитическую структуру счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» следующим образом:

- 79-1 «Расчеты по выделенному имуществу»;
- 79-2 «Расчеты по текущим операциям»;
- 79-2-1 «Расчеты по договорам страхования»;
- 79-2-2 «Расчеты по выплатам страхового возмещения»;
- 79-2-3 «Расчеты по возврату страховых премий»;
- 79-2-4 «Расчеты по агентскому вознаграждению»;
- 79-2-5 «Расчеты по прочим операциям»;
- 79-3 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом».

Наибольший интерес представляет организация бухгалтерского учета расчетов по текущим операциям, которая имеет некоторые особенности, связанные со спецификой страховой деятельности.

Таким образом, на основании Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 №94н внутрихозяйственные расчеты проводятся по трем направлениям:

- Расчеты по выделенному имуществу;
- Расчеты по текущим операциям;
- Расчеты по договору доверительного управления имуществом [8].

Страховые организации осуществляют бухгалтерский учет такого рода

операций на счете 79-2-1 «Внутрихозяйственные расчеты по договорам страхования» в корреспонденции со счетом 78 «Расчеты по договорам страхования, сострахования и перестрахования».

Рассмотрим типовые хозяйственные операции по внутрихозяйственным расчетам на примере расчетов в сфере страхования, приведенные в таблице 2.2, и разберем особенности их отражения в бухгалтерском учете.

Таблица 2.2 — Типовые хозяйственные операции по внутрихозяйственным расчетам в сфере страхования

№	Содержание операции	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1	Начисление страховой премии по договору страхования осуществляется бухгалтерской записью	78	92
2	Поступление денежных средств в счет уплаты страховых премий в кассу либо на расчетный счет страховщика	50/51	78
3	Внесение страхователем каких-либо изменений в действующий договор страхования, которые повлекут за собой доплату страховой премии	50/51	79-2-1
4	Начисление доплаченной страховой премии по полису	78	92
5	Факт оплаты страховой премии в другом филиале	79-2-1	78
6	Выплата страхового возмещения	22-1 91	50/51 22-1
7	Страховая выплата, произведенная другим филиалом	22-1	79-2-2
8	Возврат страховой премии	22-5	50/51
9	Возврат страховой премии филиалом, которому не принадлежит договор страхования, подлежащий расторжению	79-2-3	50/51
10	Начисление агентского вознаграждения за заключение договоров страхования	26	78-7
11	Выплата комиссионного вознаграждения	78-7	50/51
12	Выплата комиссионного вознаграждения головной компанией	79-2-4	51

Дадим некоторые пояснения к таблице 2.3.

Поступление денежных средств в счет уплаты страховых премий в кассу либо на расчетный счет страховщика отражается проводкой:

Дебет 50 «Касса», 51 «Расчетные счета»

Кредит 78 «Расчеты по договорам страхования, сострахования и перестрахования» [5].

Итак, если в филиал обращается страхователь с желанием внести какие-либо изменения в действующий договор страхования, принадлежащий любому

другому структурному подразделению этой же страховой компании, которые повлекут за собой доплату страховой премии, то бухгалтерия филиала должна отразить данную операцию следующей бухгалтерской проводкой:

Дебет 50 «Касса», 51 «Расчетные счета»

Кредит 79-2-1 «Расчеты по договорам страхования».

Данная операция отражает только поступление денежных средств, поскольку начисление страховой премии и расчеты с использованием счета 78 «Расчеты по договорам страхования, сострахования и перестрахования» отражаются в бухгалтерии филиала — владельца договора страхования, а именно:

- а) Отражение начисления доплаченной страховой премии по полису [5]:

Дебет 78 «Расчеты по договорам страхования, сострахования и перестрахования»

Кредит 92 «Страховые премии (взносы)».

- б) Отражение факта оплаты страховой премии в другом филиале:

Дебет 79-2-1 «Внутрихозяйственные расчеты по договорам страхования»

Кредит 78 «Расчеты по договорам страхования, сострахования и перестрахования».

Другой немаловажной задачей любой страховой компании является возможность отвечать по принятым на себя обязательствам, иными словами — производить выплаты страхового возмещения в связи с возникшими убытками страхователям. Причинами этих выплат (или иначе рисками) могут быть ДТП, противоправные действия третьих лиц, пожар, залив и т.п.

В бухгалтерском учете факт выплаты страхового возмещения отражается следующими проводками:

Дебет 22 -1 «Выплаты по договорам страхования»

Кредит 50 «Касса», 51 «Расчетные счета»;

Дебет 99 «Прибыли и убытки»

Кредит 22 -1 «Выплаты по договорам страхования» [5].

Страховой случай может настичь клиента страховой компании на любой территории Российской Федерации, поэтому с заявлением о страховой выплате страхователь может обратиться в любой филиал страховой организации, с которой у него заключен договор страхования. После проведения всех необходимых процедур (сбора документов, проведения оценки стоимости ущерба) филиал обязан произвести выплату страхового возмещения страхователю.

В бухгалтерском учете филиала, которому не принадлежит договор страхования, данная операция отражается бухгалтерской проводкой:

Дебет 79-2-2 «Внутрихозяйственные расчеты» по выплатам страхового возмещения»

Кредит 50 «Касса», 51 «Расчетные счета».

Заметим, что в данном случае в учете показан лишь сам факт выплаты, поскольку филиал, которому принадлежит убыточный договор страхования, должен учесть эту операцию следующим образом:

- а) Отражение факта страховой выплаты, произведенной другим филиалом:

Дебет 22-1 «Выплаты по договорам страхования»

Кредит 79-2-2 «Внутрихозяйственные расчеты по выплатам страхового возмещения»;

- б) По окончании отчетного периода отражается убыток:

Дебет 99 «Прибыли и убытки»

Кредит 22-1 «Выплаты по договорам страхования».

Как видим, операция по страховой выплате отнесена в убыток того филиала, которому принадлежит договор страхования, а не производящего непосредственно фактическую оплату страхового случая.

Если произошло одно из указанных выше событий, то страхователь должен обратиться в страховую компанию с заявлением о расторжении договора и соответствующими документами (например, договор купли-продажи). В данном случае страховая организация обязана вернуть

страхователю часть неиспользованной страховой премии по договору страхования.

Любой договор страхования может быть досрочно расторгнут по ряду причин, указанных в законодательстве РФ (рисунок 2.2).

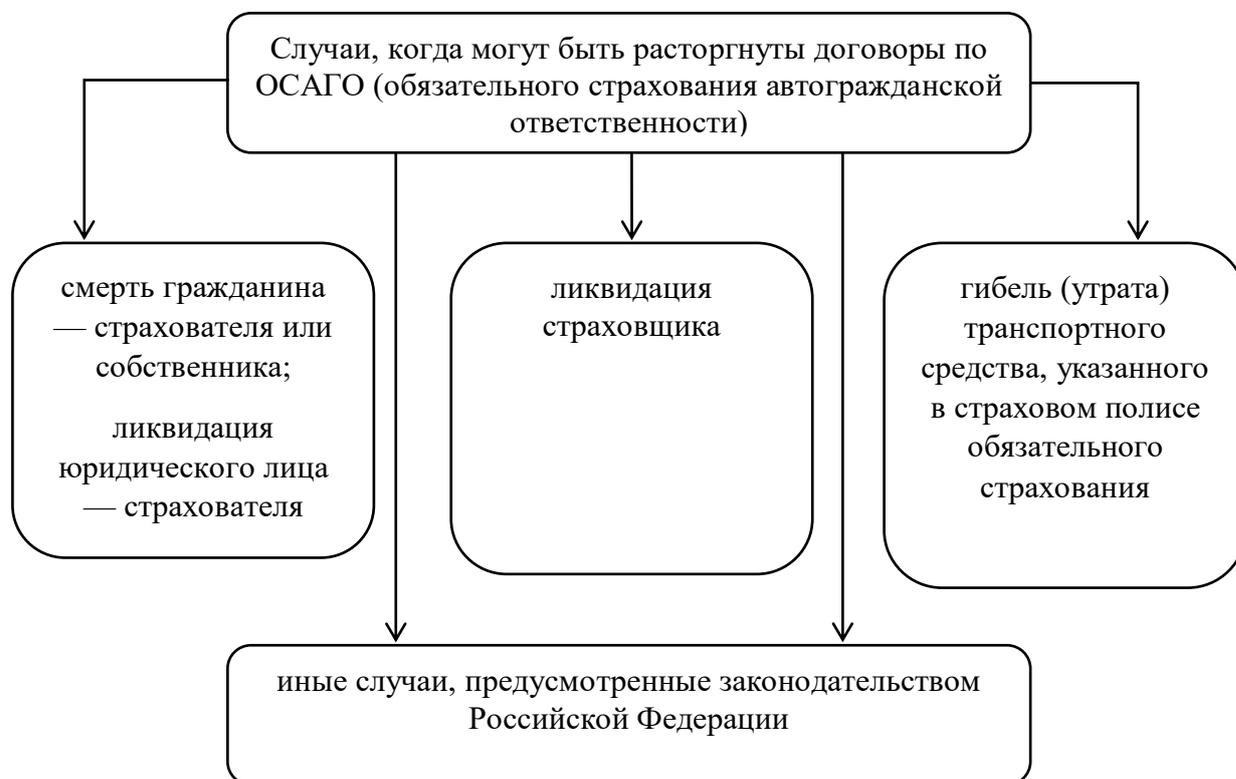


Рисунок 2.2 — Случаи, когда могут быть расторгнуты договоры по ОСАГО (обязательного страхования автогражданской ответственности)

Как уже говорилось выше, автомобиль может быть застрахован в любом регионе, городе Российской Федерации. В соответствии с этим за расторжением договора гражданин может обратиться в любой филиал страховой компании.

Учет возвратов страховых премий оформляется проводкой:

Дебет 22-5 «Возврат страховых премий» в корреспонденции

Кредит 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» [5].

Филиал, которому не принадлежит договор страхования, подлежащий расторжению, отражает в бухгалтерском учете операции по возврату страховых премий бухгалтерской записью:

Дебет 79-2-3 «Внутрихозяйственные расчеты по возврату страховых премий»

Кредит 50 «Касса», 51 «Расчетные счета».

На основании документов, предоставленных филиалом, осуществившим непосредственно возврат части страхового взноса, бухгалтерия филиала — владельца данного договора страхования делает следующие записи:

- а) Отражение факта возврата части страховой премии, произведенной другим филиалом:

Дебет 22-5 «Возврат страховых премий»

Кредит 79-2-3 «Внутрихозяйственные расчеты по возврату страховых премий»;

- б) Отражение убытка по страховым операциям:

Дебет 99 «Прибыли и убытки»

Кредит 22-5 «Возврат страховых премий».

подавляющее большинство продаж страховых продуктов составляют агентские продажи, когда заключение договоров страхования осуществляется при посредничестве страховых агентов — физических, юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. За оказанные посреднические услуги агенты получают определенный процент комиссии от собранной страховой премии.

В бухгалтерском учете страховщика начисление агентского вознаграждения за заключение договоров страхования отражается следующей проводкой:

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит 78-7 «Расчеты с агентами по договорам страхования» в корреспонденции».

Факт выплаты комиссионного вознаграждения в учете представляется следующей проводкой:

Дебет 78-7 «Расчеты с агентами по договорам страхования»

Кредит 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» [5].

Применение счета 79-2-4 «Внутрихозяйственные расчеты по агентскому вознаграждению» имеет место во многих случаях, которые могут быть достаточно сложными для восприятия. Например, многие договоры страхования заключаются при посредничестве крупных кредитных учреждений. Расчеты со многими из них, как правило, ведет головная организация.

Но поскольку договоры, по которым производятся расчеты, принадлежат филиалам, бухгалтерия головной компании производит лишь выплату комиссионного вознаграждения, что отражается записью:

Дебет 79-2-4 «Внутрихозяйственные расчеты по агентскому вознаграждению»

Кредит 51 «Расчетные счета».

Бухгалтерия филиала, в котором заключены договоры страхования, должна сделать две проводки:

а) Начисление агентского вознаграждения:

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит 78-7 «Расчеты с агентами по договорам страхования»;

б) Отражен факт выплаты агентского вознаграждения, произведенной головной организацией:

Дебет 78-7 «Расчеты с агентами по договорам страхования»

Кредит 79-2-4 «Внутрихозяйственные расчеты по агентскому вознаграждению».

Как видим, комиссионное вознаграждение включается в расходы на ведение дела в филиале — владельце договора страхования.

2.4 Организация документооборота при учете внутрихозяйственных расчетов предприятия при осуществлении контроля со стороны правоохранительных органов

Взаимодействие между филиалами происходит с помощью двух документов: Извещение (авизо) — форма может быть разработана страховой организацией самостоятельно; Реестр переданных документов.

По окончании отчетного периода (как правило, месяца) филиал переносит остатки по счету 79-2 в общее авизо для головной организации.

На основании авизо, предоставленных всеми филиалами, бухгалтерия головной организации составляет общую карточку счета 79 по всем обособленным подразделениям. При получении данной карточки филиалы окончательно сверяют обороты по счету 79 за период как по выставленным, так и по полученным авизо, запрашивая при этом недостающие документы в других филиалах.

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

На практике авизо может быть нескольких видов (рисунок 2.3).

На основании рисунка 2.3 авизо представлено в четырех видах. Все зависит от структуры самого учета.

— Ави́зо выставляются «сверху-вниз» используется, если авизо выписываются в центральной бухгалтерии организации и авизо направляются в бухгалтерию ее подразделений;

— Ави́зо выставляются «снизу-вверх» используется, если авизо выписываются в подразделениях организации и авизо направляются в центральную бухгалтерию;

— «Моментальный» авизо используется в том случае, когда авизируется операция по принципу «кто первый получил»;

— «Дублирующий» авизо. В этом случае центральной бухгалтерией и подразделением выписываются встречные авизо.

В страховых компаниях используется именно авизо «снизу-вверх».

Основные правила оформления авизо на прием-передачу в порядке внутривозрастных расчетов имущества, денежных средств, затрат, обязательств и финансовых результатов состоят в следующем:

Авизо оформляется по результатам движения соответствующих активов и пассивов по осуществляемым обособленным подразделением хозяйственным операциям, которые не могут быть оформлены с участием головного офиса;

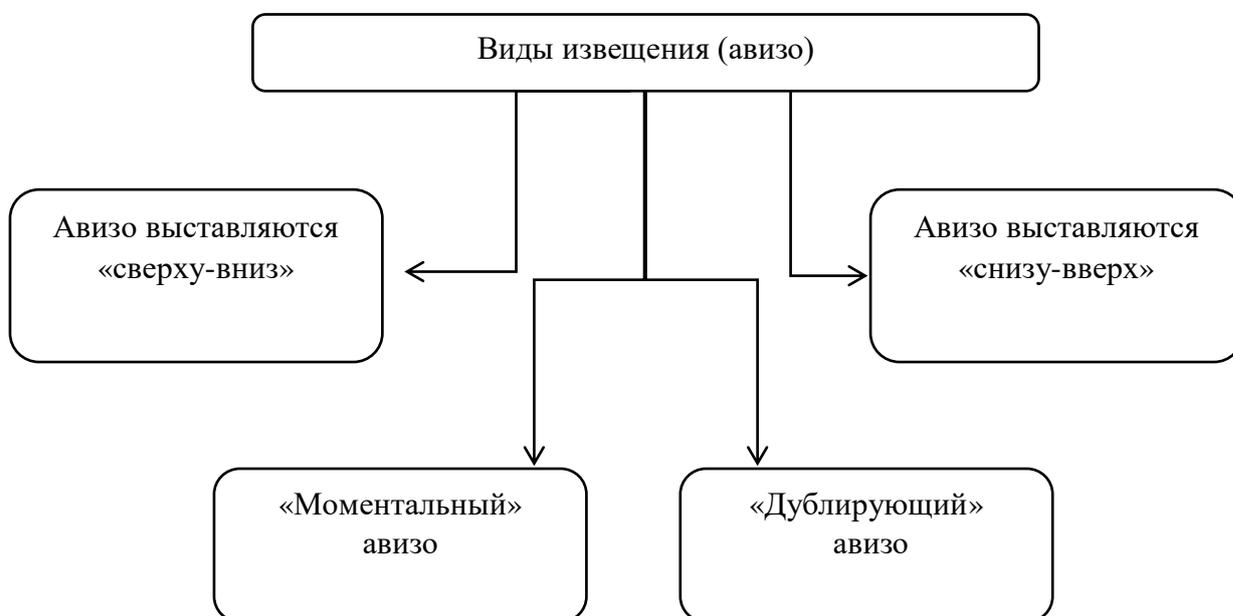


Рисунок 2.3 — Виды извещения (авизо)

Авизо присваивается дробный регистрационный номер (в числителе — 79, номер субсчета, номер обособленного подразделения. Головному офису в бухгалтерском учете обособленных подразделений присваивается номер 01; в знаменателе — порядковый номер авизо);

Операции по приему-передаче имущества и денежных средств, осуществляемые непосредственно между головным офисом и обособленным подразделением, оформляются соответствующими первичными учетными

документами (накладными, актами приема-передачи, платежными поручениями и т.п.); авизо по таким операциям не оформляется;

При осуществлении внутривозрастных расчетов между обособленными подразделениями организации авизо оформляется и передается в головной офис обособленными подразделениями, принимающими соответствующие активы и обязательства (передающий филиал при этом оформляет разд. 1 авизо, а принимающий дооформляет разд. 2 и передает авизо в головной офис).

Прием-передача затрат, финансовых результатов и обязательств между головным офисом и филиалом (представительством) оформляется отдельными авизо. При передаче таких активов и пассивов принимающей стороне передаются два экземпляра документа:

— один остается у получателя и служит основанием для отражения операции в его бухгалтерском учете, о чем делаются отметки в разделе 2 второго экземпляра;

— второй возвращается отправителю.

При приеме-передаче имущества в порядке внутривозрастных расчетов между филиалами (представительствами) организации авизо оформляется в трех экземплярах:

— один остается у передающего филиала и служит для отражения операции по передаче имущества в его бухгалтерском учете;

— второй (с отметками о приеме имущества) остается как основание для отражения операции в бухгалтерском учете у принимающего филиала;

— третий (с отметками передающего и принимающего филиалов (представительств)) передается в головной офис для внесения корректировок в аналитический учет счета 79.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Сейчас многие организации стараются развиваться масштабно, то есть создавать представительства и подразделения в других регионах страны. К таким организациям можно отнести автосалоны, интернет-провайдеры, и страховые компании и др. Существование системы многоуровневого контроля делает бухгалтерский учет подобных организаций специфичным.

Если у организации есть филиалы, представительства, отделения и другие обособленные подразделения, то по таким подразделениям необходимо вести учет внутрихозяйственных расчетов и выделять их на отдельные балансы.

Учет внутрихозяйственных расчетов осуществляется по выделенному имуществу, по взаимному отпуску материальных ценностей, по продаже продукции, работ, услуг, по передаче расходов по общеуправленческой деятельности, по оплате труда работникам подразделений и т.д.

Специфичность также заключается в наличии внутрихозяйственного расчета. Под внутрихозяйственными расчетами понимают отношения, складывающиеся на уровне одного предприятия, без участия внешних контрагентов. Таким образом, мы говорим об отношениях между головным и внутривидовыми подразделениями.

Законодательством РФ определены основные три направления внутрихозяйственных расчетов:

- Расчеты по выделенному имуществу;
- Расчеты по текущим операциям;
- Расчеты по договору доверительного управления имуществом.

Именно расчеты по текущим операциям могут отличаться в разных компаниях. На текущие операции накладывается отпечаток сферы деятельности

При изучении учета внутрихозяйственных расчетов использовались данные по страховым компаниям. Текущие операции данных компаний включают в себя:

- Расчеты по договорам страхования;
- Расчеты по выплатам страхового возмещения;
- Расчеты по возврату страховых премий;
- Расчеты по агентскому вознаграждению;
- Расчеты по прочим операциям.

Более того, первичная документация также должна отражать специфику деятельности предприятия.

Порядок учета внутрихозяйственных расчетов обязательно должен быть прописан в учетной политике компании. Однако в настоящее время этому уделяется недостаточно внимания.

Корреспондирующие счета «зеркальны». Учитывая данную особенность производимых записей по внутрихозяйственным расчетам, у передающей и получающей стороны, на каждую отчетную дату сальдо счета 79 у организации и ее обособленного подразделения будет равнозначным.

При составлении сводной бухгалтерской отчетности с учетом обособленных подразделений сальдо внутрихозяйственных расчетов у передающей и получающей стороны взаимоисключается и в итоговой отчетности не отражается.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 26.01.96 г. №14-ФЗ: (в ред. от 07.04.15 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2018.
2. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ (в ред. от 31.12.2017 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2018.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): приказ Минфина России от 06.10.2008 №106н (в ред. от 28.04.2017 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2018.
4. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина России от 02.07.2010 г. №66н (в ред. от 06.04.2015 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2018.
5. Об особенностях применения страховыми организациями плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 04.09.2001 г. №69н (в ред. от 25.11.2011 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2018.
6. Постановление Правительства РФ от 07.05.2003 г. №263 (в ред. от 26.08.2013 г.) «Об утверждении Правил обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств» // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2018.
7. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств: приказ Минфина РФ от 13.10.03 г. № 91н: (в ред. от 24.12.10 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2018.
8. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.00 г. №94н: (в ред. от 08.11.10 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2018.

9. Большой бухгалтерский словарь / под ред. А.Н. Азрилияна. – Москва: Институт новой экономики, 2015. — 574 с.

10. *Алексеева, Г.И.* Учетная политика и оценочные значения: порядок отражения изменений в отчетности по РПБУ и МСФО / Г.И. Алексеева // Международный бухгалтерский учет. — 2016. — №16. — С.406.

11. *Антонова, Н. А.* Технический аспект формирования управленческой учетной политики: вариант взаимодействия систем финансового и управленческого учета / Н.А. Антонова // Экономическая наука и практика: материалы Междунар. науч. конф. (г. Чита, февраль 2012 г.). — Чита: Издательство Молодой ученый. — 2012. — С. 83-86.

12. *Бородина, В.В.* Бухгалтерский учет: Учебное пособие. — Москва, 2018. — 181 с.

13. *Бровченко, И.С.* Справочник по бухгалтерскому учету в НИИ и КБ / И.С. Бровченко, А.П. Курач, М.П. Маслов. — Москва: Финансы и статистика, 2016. — 368 с.

14. *Бубнова, О. Ю.* Правовое регулирование калькуляции затрат и формирования финансовых результатов по законодательству Российской Федерации / О.Ю. Бубнова // Актуальные проблемы российского права. — 2016. — №8 (69). — С.44-48.

15. *Гарькавый, В.В.* Нормирование и управление затратами — основа хозрасчета в сельскохозяйственных предприятиях / В.В. Гарькавый // Экономика в сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятиях. — 2006. — №4. — С.21-23.

16. *Гурская, М.М.* Методология и методика бухгалтерского учета: генезис и концептуальные основы: монография / М.М. Гурская. — Краснодар: Просвещение-ЮГ, 2013. — 290 с.

17. *Иванова, Н.В.* Бухгалтерский учет: учеб. для студ. учреждений сред. проф. образования / Н. В. Иванова. — 8-е изд. перераб. и доп. — Москва: Издательский центр «Академия», 2013 — 336 с.

18. *Казијева, С.А.* Понятие, учет и значение внутрихозяйственных расчетов / С.А. Казијева // Актуальные вопросы современной экономики. — 2014. — № 2. — С. 49-53.

19. *Кондраков, Н. П.* Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий). Учебник / Кондраков Н. П., 5-е изд., перераб. и доп. — Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2016. — 584 с.

20. *Кутер, М.И.* Теория бухгалтерского учета. Учебник / М.И. Кутер. — Краснодар: Просвещение-Юг, 2012. — 512 с.

21. *Лысенко, Д.В.* Бухгалтерский управленческий учет. Учебник / Д.В. Лысенко. — Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2016. — 477 с.

22. *Мирошниченко Т.А.* Бухгалтерский финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень). Учебник / Т.А. Мирошниченко, И.М. Бортникова, О.А. Зубарева. — п. Персиановский: изд-во ДонГАУ, 2018 — 257 с.

23. *Самородова, Ю.В.* Учет внутрихозяйственных расчетов / А.В. Олифинов // Финансово-экономическое и информационное обеспечение инновационного развития региона, сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции. — 2018. — С. 283-285.

24. *Тимошенко, Н.А.* Преимущества и недостатки системы «Внутрихозяйственный расчет» / Н.А. Тимошенко // Вестник ФГОУ ВПО Брянская ГСХА. — 2011. — №4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/preimuschestva-i-nedostatki-sistemy-vnutrihozyaystvennyu-raschet> (дата обращения: 02.06.2018).

25. *Турок, И. А.* Внутрихозяйственные Расчеты в страховых организациях / И.А. Турок // ВЭПС. — 2014. — №3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vnutrihozyaystvennye-raschety-v-strahovyh-organizatsiyah> (дата обращения: 06.06.2018).

26. *Чувикова, В.В.* Бухгалтерский учет и анализ. Учебник для бакалавров / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. — Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. — 248 с.

27. Шнайдер, О.В. Особенности счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» в бухгалтерском учете предприятия / О.В. Шнайдер., И.В. Усольцева, К.В. Астаева // Вестник СамГУПС. — 2016. — № 4 (34). — С. 139-142.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Сумма амортизации		140 000		140 000
по переданному				
автомобилю				
+-----+-----+--+-----+-----+--+-----+				
Всего	600 000	-	600 000	140 000 - - 140 000

-----+-----+--+-----+-----+--+-----

Бухгалтер филиала N 1

А.Б. Петрова

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Реестр переданных документов АО СК «ЖАСО»

Филиал Сибирский

за 20 мая 2017 г

№ п/п	Номер доп.	Номер договора страхования	Номер вылатного дела	Сумма доплаты	Сумма очередного взноса	Сумма выплаты	№ Квитанции (п/п)
1	345-ДС	149/2015	47	34780	12500	432050	29/05
2	546 -ДС	159-2017	48	49800	15820	123475	30/05
3							
4							
5							
6							
7							
Итого				84580	28320	445525	

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Форма авизо для головной компании АО СК «ЖАСО»

Филиал Сибирский

за 20 мая 2017 г

№ п/п	Содержание операции	Счет 79-2-1		Счет 79-2-2		Счет 79-2-3		Счет 79-2-4	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	Возврат страховой суммы по договору страхования 135/05						145200		
2	Отражен факт страховой выплаты по договору страхования 175/06				75800				
	Итого				75800		145200		