Бухгалтерский учет и отчетность.

Задания для семинарского занятия.

1 .Организация по договору купли-продажи 03 февраля 2022 г. приобрела складское помещение за 1 800 000 руб. (с ндс – 300 000 руб.) Для оплаты этого помещения организацией 01 февраля 2022 года был взят кредит в банке на сумму 700 000 руб. под 18% годовых сроком на 45 дней. По истечении указанного срока кредит был возвращен с учетом начисленных процентов. В июне 2022 г. были поданы документы на регистрацию права собственности, помещение было принято к учету как основное средство.

Раскройте порядок отражения операций, возникших в связи с описанной ситуацией, в бухгалтерском учете организации. Приведите нормативное обоснование всех отраженных операций.

**Решение 1**

Согласно п. 2 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. №107н основная сумма обязательства по полученному кредиту отражается в бухгалтерском учете должника как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора и в сумме по договору.

51-66 700 000

П.п. 9,10,11 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н -капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств без возмещаемых налогов).

Капитальные вложения учитываются на счете 08 (план счетов).

08-60 1500000 (180000-300 000)

19-60 300 000

68-19 300 000

Проценты, подлежащие уплате, учитываются обособленно от основной суммы долга (п. 4 ПБУ 15/2008). На основании п. 7 ПБУ 15/2008 проценты по кредитам признаются прочими расходами (счет 91 согласно Плану счетов), за исключением стоимости инвестиционного актива. В соответствии с Учетной политикой основное средство не относится (относится) к инвестиционному активу. Проценты начисляются равномерно независимо от условий договора (п.8 ПБУ 15/2008).

При начислении суммы процентов по кредиту в расчет принимается фактическое количество календарных дней (п.1.6 Положения о порядке определения доходов, расходов и прочего совокупного дохода кредитных организаций, ЦБ РФ от 22.12.2014 №446-П).

Согласно ст.191 ГК РФ % начисляются со следующего дня после получения кредита.

91 (08)-66 9321 (700000х18%:365х27дн) %% за февраль

91 (08)-66 6 214 (700000х18%:365х18дн) %% за март

П. 5 ПБУ 15/2008 погашение кредиторской задолженности при списании суммы долга

66-51 700000 погашение кредита

66-51 15 535 (9321+6 214)

П.4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н условия признания ОС.

П. 12 ФСБУ 6/2020 при признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете

Июнь

01-08 1500000 (1 515 535) принятие к учету

2. В январе организация (ОСНО) приобрела строительные материалы на сумму 780 000 руб. (с НДС – 20%), а в феврале построила производственный цех. Основная часть работ выполнялась хозяйственным способом, для проведения отдельных работ привлечен подрядчик. В феврале в строительство отпущены материалы на сумму 560 000 руб.; по акту приняты работы подрядчика на сумму 360 000 руб. (с НДС – 60 000 руб.). Заработная плата работников, занятых в строительстве, начислена в сумме 610 000 руб., амортизация основных средств, используемых при строительстве - 51 000 руб. Надлежащим образом оформленные счета-фактуры получены.

Раскройте порядок отражения операций, возникших в связи с описанной ситуацией, в бухгалтерском учете организации. Приведите нормативное обоснование всех отраженных операций.

**Решение 2**

На основании п.п. 9, 10, 12 ФСБУ 5/2019 "Запасы" приказ Минфина России от 15 ноября 2019 года N 180н запасы принимаются к учету по фактической себестоимости за исключением возмещаемых сумм налогов и сборов.

Январь

Дт 10 – Кт 60  (780 000 руб. \*100) /120 650 000 руб. - отражено поступление материалов

Дт 19 – Кт 60  (780 000 руб. – 650 000 руб.) 130 000 руб. - выделен НДС

Согласно ст. 171 НК РФ организация имеет право на вычет НДС по приобретенным товарам, работам, услугам

Дт 68 – Кт 19 130 000 руб. – НДС - к вычету

П.п. 9,10,11 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н - капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств без возмещаемых налогов.

Капитальные вложения учитываются на счете 08 (План счетов…..).

Февраль

Дт 08 – Кт 10  560 000 руб. - материалы отпущены в строительство

Дт 08 – Кт 60 (360 000 руб. – 60 000 руб.) 300000 руб. - приняты работы подрядчика

Дт 19 – Кт 60 60 000 руб. - выделен НДС с работ подрядчика

Дт 68 – Кт 19 60 000 руб. – НДС к вычету

Дт 08 – Кт 70  610 000 руб.- начислена з/п сотрудников, занятых в строительстве

Дт 08 – Кт 69  610 000 \* 30% 183 000 руб. - начислены взносы с з/п сотрудников, занятых в строительстве (ст.425 НК РФ)

Дт 08 – Кт 02 51 000 руб.- учтена амортизация ОС, используемых при строительстве

П.4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н условия признания ОС.

П. 12 ФСБУ 6/2020 при признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете

Дт 01 - Кт 08 (560 000 + 300 000 + 610 000 + 183 000 + 51 000) 1 704 000 руб.- объект ОС принят к учету по первоначальной стоимости

Выполнение СМР для собственного потребления, является объектом налогообложения по НДС (пп. 3 п. 1 ст. 146 НК РФ). Налоговая база при выполнении СМР для собственного потребления определяется как сумма фактических затрат на их выполнение (п. 2 ст. 159 НК РФ).

Письмо Минфина от 16.01.2006 №03-04-15/01; письмо ФНС от 25.01.2006 №ММ-6-03/63@ - ндс начисляется со всей стоимости СМР: собственные силы и подрядчик. ВАС от 06.03.2007 №15182/06 признал письмо Минфина не соответствующим нормам НК: подрядчик не включается. СМР в НК не расшифровывают. Следует обратиться к нормам Госкомстата (2004), Росстата (2009- №314, 2008-№ 278) N1 «Основные сведения о деятельности организаций» и П-1 «Сведения о производстве и отгрузке»: перечень СМР, выполненных хозспособом, тоже самое, что СМР для собственного потребления.

Моментом определения налоговой базы является последнее число каждого налогового периода (квартала) (п. 10 ст. 167, ст. 163 НК РФ). Налоговая ставка по строительным работам установлена в размере 20% (п. 3 ст. 164 НК РФ).

Март

Дт 19 – Кт 68 (1 704 000 – 300 000)\* 20% 280 800 руб. - начислен НДС на стоимость фактических затрат по строительно-монтажным работам

Исчисленные суммы НДС со стоимости СМР для собственного потребления организация вправе принять к вычету на момент определения налоговой базы при определенных условиях (абз. 3 п. 6 ст. 171, абз. 2 п. 5 ст. 172 НК РФ).

Дт 68 – Кт 19  280 800 руб.- принят к вычету НДС, начисленный по СМР

3. Организация приобретает оборудование за 150 000 евро (без НДС), оплата производится в рублях на условиях полной предоплаты. Часть предоплаты – 50% от суммы договора - перечислена 19 января, курс евро составлял 70 руб. (здесь и далее курс указан условно). Курс евро на 31 января – 70,2 руб., на 28 февраля – 70,9 руб. Оставшаяся сумма перечислена 6 марта, курс евро - 70,7 руб. Оборудование оприходовано и учтено в составе основных средств 10 марта, курс евро – 70,6 руб.

Раскройте порядок отражения операций, возникших в связи с описанной ситуацией, в бухгалтерском учете организации. Приведите нормативное обоснование всех отраженных операций.

**Решение 3**

Согласно п.4 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н, стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в рубли.

Пересчет осуществляется на отчетную дату и дату проведения операции (кроме, в том числе, выданных авансов) (п.7 . ПБУ 3/2006). На основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению Приказ Минфина РФ № 94н от 31.10.2000г.:

19. 01. 60-51 75000х70= 5 250 000

31.01 –

28.02 -

06.03 60-51 75000х70,7= 5 302 500

П.п. 9,10,11 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н -капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств без возмещаемых налогов

Капитальные вложения учитываются на счете 08.

Согласно п.10 ПБУ 3/2006 после принятия к учету, в том числе вложений во внеоборотные активы, стоимость их в связи с изменением курса не производится. Затраты, произведенные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу Банка России, действующему на дату признания затрат, формирующих стоимость внеоборотных активов на счете 08 (Приложение к ПБУ 3/2006).

10.03 08-60 10 552 500 (5250000+5302500)

П.4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н условия признания ОС.

П. 12 ФСБУ 6/2020 при признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете

01-08 10 552 500 (5250000+5302500)

4. Организация приобретает оборудование за 150 000 евро (без НДС), оплата производится в рублях на условиях частичной предоплаты. Часть предоплаты – 50% от суммы договора - перечислена 19 января, курс евро составлял 70 руб. (здесь и далее курс указан условно). Курс евро на 31 января – 70,2 руб., на 28 февраля – 70,9 руб. Оборудование оприходовано и учтено в составе основных средств 6 марта, курс евро – 70,6 руб. Оставшаяся сумма перечислена 10 марта, курс евро - 70,7 руб.

Раскройте порядок отражения операций, возникших в связи с описанной ситуацией, в бухгалтерском учете организации. Приведите нормативное обоснование всех отраженных операций.

**Решение 4**

Согласно п.4 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н, стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в рубли.

Пересчет осуществляется на отчетную дату и дату проведения операции (кроме, в том числе, выданных авансов) (п.7 . ПБУ 3/2006). На основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению Приказ Минфина РФ № 94н от 31.10.2000г.:

19. 01. 60-51 **5 250 000 (**75000х70)

31.01 –

28.02 -

П.4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н условия признания ОС.

П.п. 9,10,11 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н -капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств без возмещаемых налогов.

Капитальные вложения учитываются на счете 08.

Согласно п.10 ПБУ 3/2006 после принятия к учету, в том числе вложений во внеоборотные активы, стоимость их в связи с изменением курса не производится. Затраты, произведенные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу Банка России, действующему на дату признания затрат, формирующих стоимость внеоборотных активов на счете 08 (Приложение к ПБУ 3/2006).

06.03 08-60

28.02 -

П.4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н - условия признания ОС.

П. 12 ФСБУ 6/2020 при признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете .

01-08 10 545 000 (75000х70,6=5 295 000 + **5 250 000)**

10.03 60-51 5 302 500 (75000х70,7)

В результате изменения курса евро изменится величина кредиторской задолженности. В соответствии с п. 12 ПБУ 3/2006 курсовая разница отражается в учете в отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена отчетность. Согласно п. 13 ПБУ 3/2006 курсовая разница подлежит зачислению в состав прочих доходов или расходов.

91-60 7500 (5302500-5295000) или (70,6- 70,7)х75000

5. Организация приобретает товар по договору, заключенному в евро, на сумму 120 000 евро (в т. ч. НДС). Оплата определена в рублях по курсу ЦБ на дату перечисления с расчетного счета плательщика. Товар поступил 18 марта 2021 г. Курс ЦБ на дату поступления товара – 69 р. за евро (условно). Курс ЦБ на дату 31 марта – 68,7 р. за евро. Товар оплачен 3 апреля. Курс ЦБ на дату оплаты товара – 68,5 р. за евро.

Раскройте порядок отражения операций, возникших в связи с описанной ситуацией, в бухгалтерском учете организации. Приведите нормативное обоснование всех отраженных операций.

**Решение 5**

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости за исключением возмещаемых сумм налогов и сборов согласно п.п. 9, 10, 11,12 ФСБУ 5/2019 "Запасы" приказ Минфина России от 15 ноября 2019 года N 180н.

Согласно п.4 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н, стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в рубли.

Пересчет осуществляется на отчетную дату и дату проведения операции (п.7 . ПБУ 3/2006). На основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению Приказ Минфина РФ № 94н от 31.10.2000г.:

18 марта

Дт 41 Кт 60 6 900 000 руб. ( 100000х69)- приняты учету товары

Дт 19 Кт 60 1 380 000 руб. (20 000х69) – выделен НДС

Согласно п.10 ПБУ 3/2006 после принятия к учету, в том числе МПЗ, стоимость их в связи с изменением курса не производится.

В результате изменения курса евро изменится величина кредиторской задолженности. В соответствии с п. 12 ПБУ 3/2006 курсовая разница отражается в учете в отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена отчетность. Согласно п. 13 ПБУ 3/2006 курсовая разница подлежит зачислению в состав прочих доходов или расходов

31 марта

Дт 60 Кт 91 36 000 руб. (120 000 х (69-68,7)) - отражена положительная курсовая разница

Дт 68 Кт 19 1 380 000 руб. – НДС принят к вычету

03 апреля

Дт 60 Кт 51 8 220 000 руб. (120 000х68,5) – оплата товара

Дт 60 Кт 91 24 000 руб. (120 000х (68,7-68,5)) - отражена положительная курсовая разница

6. Организация приобрела и оплатила акции крупного холдинга, которые имеют хождение на рынке ценных бумаг, номиналом 1000 руб.:

* 03.02.21 – 100 акций по 1015 руб.;
* 09.02.21 – 200 акций по 1052 руб.

Курс акций на 28.02.21 составил 1044 руб.

05.03.21 г. все акции были проданы за 1047 руб./шт. Продажа акций не является обычным видом деятельности организации.

Раскройте порядок отражения операций, возникших в связи с описанной ситуацией, в бухгалтерском учете организации. Приведите нормативное обоснование всех отраженных операций.

**Решение 6**

Согласно п. 3 ПБУ 19/02 ……………, приказ Минфина России… ценные бумаги относятся к финансовым вложениям. В соответствии с п.п.8,9 ПБУ 19/02 …. Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат без НДС.

По Плану счетов……………. – счет 58.

03.02. Дт 58 Кт 60 101 500 руб. (100х1015)

09.02. Дт 58 Кт 60 210 400 (200х1052)

В соответствии с п.20 ПБУ 19/02 финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, отражаются в учете на конец года по рыночной стоимости. Корректировка может проводиться ежемесячно, ежеквартально. Разница включается в состав финансового результата (счет 91 по Плану счетов…)

Стоимость акций на 28.02 – 300х1044=313 200. Разница 313200-101500-210400=1300

28.02 Дт 58 Кт 91 1 300

05. 03 Согласно п.34 ПБУ 19/02 доходы по финансовым вложениям признаются доходами от обычных видов деятельности или прочими в соответствии с ПБУ 9/99……………, приказ….

Дт 62 Кт 91 314100 (300х1047)

Дт 91 Кт 58 313200

Дт 91 Кт 99 900

7.В сентябре АО выкупило 100 собственных акций по 1200 руб. за акцию. Номинальная стоимость составляет 1000 руб. за акцию. В октябре общее собрание акционеров АО приняло решение уменьшить величину уставного капитала в результате аннулирования 40 выкупленных акций. Остальные акции были в ноябре проданы по 1500 руб. за одну акцию. В учредительные документы внесены изменения в соответствии с действующим законодательством. Внесение изменений в учредительные документы зарегистрировано в декабре.

Отразите в бухгалтерском учете данные операции. Приведите нормативное обоснование всех отраженных операций.

**Решение 7**

Ст. 72 Федерального закона "Об акционерных обществах" предусмотрено два случая, при которых акционерное общество вправе приобретать собственные акции у акционеров:

* Приобретение размещенных акций по решению общего собрания акционеров об уменьшении уставного капитала (п. 1 ст. 72 закона), и
* приобретение размещенных акций по решению общего собрания акционеров или совета директоров (в соответствии с уставом), не связанному с уменьшением уставного капитала (п. 2 ст. 72 закона).

Закон накладывает определенные ограничения на принятие решений о выкупе собственных акций по указанным выше основаниям. В соответствии с п. 1 ст. 72 Федерального закона "Об акционерных обществах", "общество не вправе принимать решение об уменьшении уставного капитала общества путем приобретения части размещенных акций в целях сокращения их общего количества, если номинальная стоимость акций, оставшихся в обращении, станет **ниже минимального размера уставного** капитала в соответствии с законодательством.

Кроме того, в ст.73 208-фз указано, например, что общество не вправе осуществлять приобретение размещенных им обыкновенных акций:  
  
 - До полной оплаты всего уставного капитала общества;  
  
 - Если на момент их приобретения общество отвечает признакам несостоятельности (банкротства;  
  
 - Если на момент их приобретения стоимость чистых активов общества меньше его уставного капитала, резервного фонда и превышения над номинальной стоимостью определенной уставом ликвидационной стоимости размещенных привилегированных акций либо станет меньше их размера в результате приобретения акций.

Выкуп акций обществом по требованию акционеров определен ст.75 208-фз.

(Можно, только очень, очень коротко ст.72-77)

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению для отражения информации о выкупе акций предусмотрен счет 81 «Собственные акции (доли)».

**Сентябрь**

Д 81 К 51 120 000 руб. (100х1200 руб.) - выкуплены акции

**Ноябрь**

Д 62 К 91 90 000 руб. (60х1500 руб.) - продажная стоимость акций

Д 91 К 81 72 000 руб. (60х1200 руб.) - списана учетная стоимость акций

Д 91 К 99 18 000 руб. (90 000- 72 000) – результат от продажи акций

**Декабрь**

В соответствии со ст. 52 ГК РФ только после внесения изменений в учредительные документы возможны записи в бухгалтерском учете:

Д 80 К 81 40 000 руб. (40 х 1000 руб.) – аннулированы акции

Возникшая разница на счете 81 между фактической стоимостью выкупа и номинальной стоимостью акций, включается в состав прочих доходов – расходов организации, т.е. счет 91 (План счетов):

Д 91 К 81 8 000 руб. (48 000 – 40 000руб.) - результат от аннулирования акций

8. При проведении ежегодной инвентаризации производственной организации 30 декабря 2021 выявлено:

- Порча материала А стоимостью 27 000 руб., материал к дальнейшему использованию не пригоден и не может быть реализован. Материально-ответственное лицо отсутствует;

- Недостача материала В стоимостью 3000 руб. вследствие естественной убыли при хранении;

- Недостача материала С стоимостью 21 000 руб., решением руководителя отнесена на материально ответственное лицо. Рыночная стоимость материала составляет 30 000 руб., принято решение о взыскании с материально-ответственного лица рыночной стоимости материала. Работник внес денежные средства в кассу организации в размере 20 000 руб. Оставшаяся сумма была удержана из заработной платы работника;

- Порча материала D стоимостью 15 000 руб., материал к дальнейшему использованию непригоден, но может быть реализован за 10% от стоимости приобретения.

Раскройте порядок отражения операций, возникших в связи с описанной ситуацией, в бухгалтерском учете организации. Приведите нормативное обоснование всех отраженных операций.

**Решение 8**

П. 27 Положения 34н от 29.07.1998 г. – перед составлением отчетности – обязательная инвентаризация.

П.28 Положения 34н – недостача в пределах норм – в состав расходов. Сверх норм - МОЛица. При отсутствии МОЛ – на финрезультат.

94-10 27000 А

91-94 27000 А

20-94 3000 В

94-10 21000 С

73-94 21000 С

Ст.238 ТК РФ - Работник обязан возместить работодателю причиненный ему  прямой действительный ущерб.

Ст. 246 ТК РФ - Размер ущерба, причиненного работодателю при утрате и порче имущества, определяется по фактическим потерям, исчисляемым исходя из рыночных цен, действующих в данной местности на день причинения ущерба, но не ниже стоимости имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени износа этого имущества

Согласно Плана счетов……….., разница между рыночной стоимостью и фактической себестоимостью отражается на счете 98

73-98 9000 (30000-21000) С

50-73 20000

70-73 10000

В соответствии с Планом счетов доходы текущего периода формируются по мере возмещения ущерба

98-91 9000

**П. 17** ФСБУ 5/2019 «Запасы», приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н в себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются, в том числе, затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями.

**П. 28** ФСБУ 5/2019 -запасы коммерческой организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;

- чистая стоимость продажи запасов

**П. 29** ФСБУ 5/2019: чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

П. 30 ФСБУ 5/2019. Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

П. 31 ФСБУ 5/2019 : величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

91-14 13500 (15000- (15000х10%) D

9. Компания выдала заем сроком на полгода (с 31 декабря 2019 года по 30 июня 2020 года) в размере 10 млн. руб. с условием выплаты процентов единовременно по окончании срока займа по ставке 0,75 ключевой ставки ЦБ РФ на день уплаты процентов. Ключевая ставка на 1 января 2020 г. - 11% годовых, с 1 мая 2020 г. - 9% годовых (условно). Проценты начисляются со дня, следующего за днем поступления займа, до дня возврата займа, могут быть уплачены не позднее 3 июля 2020 г.

Раскройте порядок отражения операций, возникших в связи с описанной ситуацией, в бухгалтерском учете организации. Приведите нормативное обоснование всех отраженных операций.

**Решение 9**

П.2 ПБУ 15/2008- кредиторская задолженность на основную сумму долга. По Плану счетов…. - краткосрочные долговые обязательства на счете 66

51-66 10 000 000

Проценты, подлежащие уплате, учитываются обособленно от основной суммы долга (п. 4 ПБУ 15/2008). На основании п. 7 ПБУ 15/2008 проценты по кредитам признаются прочими расходами (счет 91 согласно Плану счетов), за исключением стоимости инвестиционного актива. Проценты начисляются равномерно независимо от условий договора (п.8 ПБУ 15/2008).

При начислении суммы процентов по кредиту в расчет принимается фактическое количество календарных дней (п.1.6 Положения о порядке определения доходов, расходов и прочего совокупного дохода кредитных организаций, ЦБ РФ от 22.12.2014 №446-П).

В соответствии с п.4 ПБУ 8/2010 формируется оценочное обязательство – неопределенная величина (срок погашения- 30 .06. по ставке на день уплаты). П. 8 ПБУ 8/2010 оценочное обязательство отражается на счете предстоящих расходов - счет 96 по Плану счетов

Январь 91-96 69877 (10000000х0,75х11%:366х**31**дн)

Февраль 91-96 65369 (10000000х0,75х11%:366х**29**дн)

Март 91-96 69877 как январь **31**дн

Апрель 91-96 67623 (10000000х0,75х11%:366х**30**дн) 272 746 за **121** дн. (ян-апр)

Май 91-96 7582 272 746- 280 328 (10000000х0,75х9%:366х**152**дн)ян-май

Июнь 91-96 55328 (10000000х0,75х9%:366х**30**дн)

96-66 335 656 проверка (10000000х0,75х9%:366х**182**дн)

П. 5 ПБУ 15/2008 погашение кредиторской задолженности при списании суммы долга

66-51 10 000 000

66-51 335 656

10. Организация (ОСНО) в январе 2020 г. реализовала товар на сумму 240 000 руб. (с НДС - 20%). Фактическая себестоимость товара - 150 000 руб. В установленный договором срок покупатель оплату товара не произвел. Организация в марте 2020 г. по договору цессии уступила право требования за 244 000 руб. (с учетом НДС), оплата получена.

Раскройте порядок отражения операций, возникших в связи с описанной ситуацией, в бухгалтерском учете организации. Приведите нормативное обоснование всех отраженных операций.

**Решение 10**

В соответствии со ст.382 ГК РФ право (требование), принадлежащее на основании обязательства кредитору, может быть передано им другому лицу по сделке (уступка требования). Уступка права требования кредитором (цедентом) другому лицу (цессионарию) допускается, если она не противоречит закону (п.1 ст. 388 ГК РФ).

На основании п.7 и п.16 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №32н (далее – ПБУ 9/99), выручка от продажи права требования признается прочим доходом и подлежит зачислению на счет 91 в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10. 2000 г. № 94н (далее – План счетов).

Д 62 К 90 240 000 руб. - отражена выручка от продажи;

Д 90 К 68 40 000 руб. (240 000\*20/120) – начислен НДС к уплате в бюджет;

П. 41ФСБУ 5/019: запасы списываются, в том числе, одновременно с признанием выручки от их продажи; п. 43 ФСБУ 5/2019: балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода, в котором признана выручка от продажи этих запасов.

Д 90 К 41 150 000 руб. – списана себестоимость товара.

В день подписания договора об уступке права требования в бухгалтерском учете делается проводка (п. 6 и 10.1 ПБУ 9/99):

Д 76 К 91 244  000 руб. – отражена уступка права требования;

Д 91 К 62 240  000 руб. - списана стоимость реализованной дебиторской задолженности по договору уступки права требования (п.6 и п.14.1 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99 утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №33н).

Превышение суммы доходов, полученных при уступке права, над размером денежного требования является налоговой базой по НДС в соответствии с п. 1 ст. 155 НК РФ:

Д 91 К 68 800 руб. ((244 000-240 000)\*20%) – начислен НДС к уплате в бюджет;

Д 51 К 76 244 000 руб. – отражено поступление средств по договору цессии;

Д 91 К 99 3 200 руб. (244 000-240 000-800)– отражен финансовый результат от уступки права требования.