

Пример 6. Учёт в подарок полученных нематериальных вложений

SIA „A” в феврале 2xx1 года получает в подарок товарный знак. Согласно договору дарения стоимость товарного знака составляет € 3000. В марте 2xx1 года товарный знак был сдан в эксплуатацию. Установлен полезный срок использования – 5 лет.

Списание стоимости нематериальных вложений производится линейным методом, начиная с первого числа следующего месяца после ввода в эксплуатацию.

Необходимо определить содержание хозяйственных операций и отразить их в учёте, подготовить фрагмент расчёта прибыли или убытков и фрагмент баланса.

Решение.

a) Бухгалтерские проводки:

Содержание хозяйственных операций	Сумма, €	Д	К
1. В подарок получен объект нематериальных вложений	3000	1130	5910
2. Списание стоимости за 2xx1 год: за месяц, € = 3000 / 5 года / 12 мес. = 50 за 2xx1 год, € = 50 × 9 мес. = 450	450	7410	1193
3. Списание доходов будущих периодов на доходы 2xx1 года: за месяц, € = 3000 / 5 года / 12 мес. = 50 за 2xx1 год, € = 50 × 9 мес. = 450	450	5910	6580

б) Фрагмент расчёта прибыли или убытков за 2xx1 год, €:

Статьи расчёта прибыли или убытков	Счёт	Сумма, €
„Производственная себестоимость проданной продукции, расходы на приобретение проданных товаров или оказанных услуг”, „Расходы по продаже”, „Административные расходы” или „Прочие расходы хозяйственной деятельности”, – в соответствии с установленным порядком подготовки годового отчёта предприятия (*)	Д7420	(450)
„Прочие доходы хозяйственной деятельности”	К6580	450

(*) Порядок подготовки годового отчёта – это внутренний документ предприятия, который является составной частью документов по организации бухгалтерского учёта (Закона о БУ, статья 1 часть 1 пункт 5).

в) Фрагмент баланса 31.12.2xx1, €:

Статьи баланса	Счёт	Сумма, €
Актив. Долгосрочные вложения (1 раздел актива). Нематериальные вложения, статья „Концессии, патенты, лицензии, товарные знаки и подобные права” (3000 – 450 = 2550)	Д1130 „минус” К1193	2550
Пассив. Кредиторы (3 раздел пассива). Долгосрочные кредиторы: статья „Доходы будущих периодов” 3000 – 450 2xx1. – (50 × 12 мес.) 2xx2. = 1950	K5910	1950
Пассив. Кредиторы (3 раздел пассива). Краткосрочные кредиторы: статья „Доходы будущих периодов” (50 × 12 мес.) 2xx2. = 600	K5910	600

Пример 12. Затраты на приобретение основного средства

SIA „A” в июле 2xx1 года приобретает легковой автомобиль, согласно полученной накладной (налоговый счёт), €: стоимость автомобиля без НДС – 26000, НДС х% – 5460, всего с НДС – 31460.

Легковой автомобиль сдан в эксплуатацию в феврале 2xx1 года, срок службы – 5 лет. Износ начисляется по линейному методу, ликвидационная стоимость – € 4000.

Необходимо определить содержание хозяйственных операций и отразить их в учёте, а также рассчитать износ легкового автомобиля и его балансовую стоимость.

Решение.

a) Бухгалтерские проводки:

Содержание хозяйственных операций	Сумма, €	Д	К
1. Приобретён легковой автомобиль, накладная (налоговый счёт): (*)			
– Сумма без НДС	26000	1240	5310
– НДС х% (50% неотчисляемый налог)	2730	1240	5310
– НДС х% (50% предналог)	2730	5721	5310
2. Легковой автомобиль сдан в эксплуатацию: $26000 + 2730 = € 28730$	28730	1230	1240
3. Начислен износ за месяц: $(28730 - 4000) / 5 \text{ лет} / 12 \text{ мес.} = € 412,17$	412,17	7420	1293

(*) Покупатель и продавец являются плательщиками НДС. Ограничения в отчислении предналога согласно требованиям части 2 статьи 100 Закона о налоге на добавленную стоимость.

b) Износ легкового автомобиля, €:

$$2xx1 \text{ г.} = 412,17 \times 10 \text{ мес.} = 4121,70$$

c) Балансовая стоимость легкового автомобиля (Д1230 „минус“ К1293), €:

$$31.12.2xx1 = 28730,00 - 4121,70 = 24608,30 \approx 24608$$

Пример 47. Учёт выданных/полученных займов

В июне 2xx1 года SIA „B” получает долгосрочный заем от SIA „A” в размере € 4800. Срок погашения займа – 2 года, с 04.06.2xx1 по 03.06.2xx3. Согласно графику погашения основного долга и процентных платежей, €:

- в 2xx1 году погашение основного долга – 1400, процентов – 300;
- в 2xx2 году погашение основного долга – 2400, процентов – 500;
- в 2xx3 году погашение основного долга – 1000, процентов – 200.

Все платежи осуществляются с расчётного счёта.

В 2xx1 году SIA „B” перечисляет SIA „A” сумму основного долга в размере € 1400 и процентные платежи – € 300.

Необходимо определить содержание хозяйственных операций и отразить их в учёте, подготовить фрагмент расчёта прибыли или убытков и фрагмент баланса.

Решение.

a) Бухгалтерские проводки:

Содержание хозяйственных операций	Сумма, €	Д	К
Заемодатель „A”			
1. Выдан долгосрочный заем SIA „B”,	4800	1360	2620
в т.ч. сумма погашения долга за 2xx1 год	1400	2351 ⁽¹⁾	1360
2. Получена сумма основного долга за 2xx1 год	1400	2620	2351

Содержание хозяйственных операций	Сумма, €	Д	К
3. Признание доходов от процентов за 2xx1 год согласно условиям договора	300	2352 ⁽¹⁾	8120
4. Получены проценты за 2xx1 год	300	2620	2352
5. Распределение суммы требования по займу 31.12.2xx1 на долгосрочную и краткосрочную часть	2400	2351	1360
Заёмщик SIA „B”			
1. Получен долгосрочный заем от SIA „A”, в т.ч. сумма погашения долга за 2xx1 год	4800	2620	5140
	1400	5140	5143 ⁽²⁾
2. Перечислена сумма основного долга за 2xx1 год	1400	5143	2620
3. В учёте отражены процентные расходы за 2xx1 год согласно условиям договора	300	8220	5541 ⁽²⁾
4. Перечислены проценты за 2xx1 год	300	5542	2620
5. Распределение суммы обязательства по займу 31.12.2xx1 на долгосрочную и краткосрочную часть	2400	5140	5143

⁽¹⁾ В соответствии с индивидуальным планом счетов SIA „A”:

- счёт 2351 „Расчёты по краткосрочной части долгосрочного займа”;
- счёт 2352 „Расчёты по процентам, требования”.

⁽²⁾ В соответствии с индивидуальным планом счетов SIA „B”:

- счёт 5143 „Расчёты по краткосрочной части долгосрочного займа”;
- счёт 5541 „Расчёты по процентам, обязательства”.

б) Фрагмент расчёта прибыли или убытков за 2xx1 год, €:

Общество	Статьи расчёта прибыли или убытков	Счёт	Сумма €
SIA „A”	„Доходы от прочих ценных бумаг и займов, которые образуют долгосрочные финансовые вложения: б) от ассоциированных обществ и других обществ, а также от ценных бумаг и других долгосрочных дебиторов”	К8120	300
SIA „B”	„Процентные платежи и подобные расходы”	Д8220	(300)

с) Фрагмент баланса 31.12.2xx1, €:

Общество	Статьи баланса	Счёт	Сумма, €
SIA „A”	Актив. Долгосрочные вложения (1 раздел актива). Долгосрочные финансовые вложения, статья „Прочие займы и другие долгосрочные дебиторы”	Д1360	1000
	Актив. Оборотные средства (2 раздел актива). Дебиторы, статья „Прочие дебиторы”	Д2351	2400
SIA „B”	Пассив. Кредиторы (3 раздел пассива). Долгосрочные кредиторы, статья „Прочие займы”	Д5140	1000
	Пассив. Кредиторы (3 раздел пассива). Краткосрочные кредиторы, статья „Прочие займы”	К5143	2400

Пример 73. Учёт предоставленной/полученной скидки Skonto

Поставщик SIA „A” и покупатель SIA „B” заключили договор купли–продажи товара с условием предоставления скидки Skonto.

Если покупатель SIA „B” осуществит **оплату товара в течение 5 дней** после даты его получения, поставщик SIA „A” предоставит ему **скидку Skonto в размере 10%** от стоимости проданного товара.

Поставщик и покупатель являются плательщиками НДС.

Поставщик SIA „A” реализует товар покупателю SIA „B” и выписывает документ на поставку товара – накладную (налоговый счёт), в которой указывает, €: стоимость товара без НДС – 300, НДС x% – 63 и всего с НДС – 363.

Рассчитанная сумма скидки Skonto, при выполнении условий оплаты, €: сумма без НДС – 30 ($300 \times 10\%$), НДС x% – 6,30, всего с НДС – 36,30.

Покупатель SIA „B” осуществляет оплату товара на 3 день после его получения, применяя скидку Skonto, и перечисляет поставщику сумму в размере € 326,70.

Затраты на приобретение проданного товара в учёте поставщика SIA „A” – € 180.

Поставщик SIA „A” использует метод непрерывной инвентаризации запасов, а покупатель SIA „B” – метод периодической инвентаризации запасов.

Необходимо определить содержание хозяйственных операций и отразить их в учёте.

Решение:

Содержание хозяйственных операций	Сумма, €	Д	К
Поставщик SIA „A”			
1. Покупателю „B” реализован товар:			
– Стоимость товара без НДС	300,00	2310	6110
– НДС x%	63,00	2310	5721
2. Затраты на приобретение проданного товара	180,00	7120	2130 (Н)
3. На расчётный счёт поступили деньги от покупателя „B”	326,70	2620	2310
4. В учёте отражена предоставленная покупателю скидка Skonto:			
– Скидка Skonto без НДС	30,00	6410	2310
– НДС x%	6,30	5721	2310
Покупатель SIA „B”			
1. Приобретён товар от поставщика „A”:			
– Стоимость товара без НДС	300,00	7120 (П)	5310
– НДС x%	63,00	5721	5310
2. Перечислены деньги поставщику „A” за товар	326,70	5310	2620
3. В учёте отражена полученная от поставщика „A” скидка Skonto:			
– Скидка Skonto без НДС	30,00	5310	7130
– НДС x%	6,30	5310	5721

Пример 90. Учёт расходов будущих периодов

5 апреля 2xx1 года предприятие оплачивает счёт AAS „Balta” за страхование автомобиля в размере € 1080. Срок действия страхового полиса с 11.04.2xx1 по 10.04.2xx2.

Необходимо сделать расчёты, определить содержание хозяйственных операций и отразить их в учёте, а также подготовить фрагмент баланса.

Решение.

a) Расчёты:

Расчёт страховой суммы			
Сумма за месяц	Сумма за день	2xx1 год с 11.04.2xx1 по 31.12.2xx1	2xx2 год с 01.01.2xx2 по 10.04.2xx2
1080 / 12 мес. = 90 €/мес.	90 / 30 дней = 3 €/дн.	3 €/дн. × 20 дн. + 90 €/мес. × 8 мес. = 780 €/год	90 €/мес. × 3 мес. + 3 €/дн. × 10 дн. = 300 €/год

б) Бухгалтерские проводки:

Содержание хозяйственных операций	Сумма, €	Д	К
1. Оплачен счёт AAS „Balta”	1080	2410	2620
2. Признание расходов за 2xx1 год	780	7540	2410
3. Признание расходов за 2xx2 год	300	7540	2410

в) Отражение в балансе, €:

Статьи баланса	Счёт	31.12.2xx1
Актив. Оборотные средства (2 раздел актива), подраздел „Дебиторы”, статья „Расходы будущих периодов”	Д2410	300,00

Пример 97. Расчёты с покупателями в иностранной валюте

Покупателю реализован товар на сумму 8000 USD 7 ноября отчётного года.

От покупателя получены деньги в размере 3000 USD 15 ноября отчётного года.

Дебиторский долг покупателя 30 ноября и 31 декабря составил 5000 USD.

Для учёта расчётов с покупателями в долларах USA используется счёт 2312.

Курс валюты по данным ECB (условно):

- 7 ноября 1 EUR = 1,35860 USD;
- 15 ноября 1 EUR = 1,36570 USD;
- 30 ноября 1 EUR = 1,36820 USD;
- 31 декабря 1 EUR = 1,35890 USD.

Необходимо определить содержание хозяйственных операций и отразить их в учёте

Решение:

Содержание хозяйственных операций	Сумма		Д	К
	USD	EUR		
1. Покупателю реализован товар 7 ноября: 8000 \$ / 1,35860 = € 5888,41	8000	5888,41	2312	6110
2. Получены деньги от покупателя 15 ноября: 3000 \$ / 1,36570 = € 2196,68	3000	2196,68	2620	2312
3. Изменение валютного курса 15 ноября: 5000 \$ / 1,36570 – (€ 5888,41 – € 2196,68) = 3661,13 – 3691,73 = -30,60 только в евро	×	30,60	8250	2312
4. Изменение валютного курса 30 ноября: 5000 \$ / 1,36820 – 5000 \$ / 1,36570 = 3654,44 – 3661,13 = -6,69 только в евро	×	6,69	8250	2312
5. Изменение валютного курса 31 декабря: 5000 \$ / 1,35890 – 5000 \$ / 1,36820 = 3679,45 – 3654,44 = 25,01 только в евро	×	25,01	2312	8150

Пример 102. Учёт сомнительных и безнадёжных дебиторских долгов

SIA „Grobīga” фрагмент остатков счетов на начало периода, €:

Счёта	Название счёта	Д	К
2310	Расчёты с покупателями и заказчиками, в т.ч.: <ul style="list-style-type: none"> – дебитор „А” = 900 – дебитор „В” = 500 – дебитор „С” = 1740 	3140	–
2315	Расчёты с сомнительными дебиторами, в т.ч.: <ul style="list-style-type: none"> – дебитор „Д” = 800 – дебитор „Е” = 400 	1200	–
4315	Накопления на сомнительные дебиторские долги, в т.ч.: <ul style="list-style-type: none"> – дебитор „Д” = 800 – дебитор „Е” = 400 	–	1200

Необходимо отразить хозяйственные операции в учёте. Определить балансовую (нетто) стоимость дебиторской задолженности, стоимость сомнительной дебиторской задолженности и учётную стоимость дебиторской задолженности на конец периода.

Решение.

а) Бухгалтерские проводки:

Содержание хозяйственных операций	Сумма, €	Д	К
1. На расчётный счёт поступили деньги от дебитора „С”	1340	2620	2310
2. На расчётный счёт поступили деньги от дебитора „К”, который был признан безнадёжным и списан с учёта год назад	200	2620	6591 или 8190
3. На расчётный счёт поступили деньги от сомнительного дебитора „Д”: <ul style="list-style-type: none"> – Уменьшение дебиторского долга – Уменьшение накопления 	200 200	2620 4315	2315 7440 или 6560
4. Дебитора „А” признали сомнительным: <ul style="list-style-type: none"> – Сумма долга отражается на специальном счёте 2315 „Сомнительные дебиторы” – Создаётся накопление на величину сомнительного долга 	900 900	2315 7440	2310 4315
5. Долг дебитора „В” признан безнадёжным и списан прямо в расходы (убытки), т.к. накопление ранее не было создано	500	7440	2310
6. Долг сомнительного дебитора „Е” признан безнадёжным и списан с накопления	400	4315	2315

б) Балансовая (нетто) стоимость дебиторской задолженности на конец периода, €:

$$= (900_A + 500_B + 1740_C)_{\text{с.н.}} - 1340_C - 900_A - 500_B = 400_C$$

в) Стоимость сомнительной дебиторской задолженности на конец периода, €:

$$(800_D + 400_E)_{\text{с.н.}} - 200_D + 900_A - 400_E = 600_D + 900_A = 1500$$

г) Остаток накопления на сомнительные дебиторские долги на конец периода, €:

$$(800_D + 400_E)_{\text{с.н.}} - 200_D + 900_A - 400_E = 600_D + 900_A = 1500$$

д) Учётная стоимость дебиторской задолженности на конец периода, €:

$$(400_C)_{\text{с.к.}} + (600_D + 900_A)_{\text{с.к.}} = 1900, \text{т.е. } \text{д)} + \text{в)} = 400_{\text{с.к.}} + 1500_{\text{с.к.}} = 1900$$

Пример 109. Конвертация валюты

SIA „B” производит конвертацию валюты (покупка евро), в связи с чем 1000 USD с USD расчётного счёта переводит на EUR расчётный счёт. Конвертация валюты осуществляется по курсу Коммерческого банка 1 USD = 0,88015 EUR, согласно которому на EUR расчётный счёт зачисляются EUR 880,15. Курс Европейского Центрального банка (далее – ЕЦБ) на день сделки: 1 USD = 0,88637 EUR.

Конвертация валюты – это процесс обмена одной валюты на другую по установленному курсу.

Согласно требованиям статьи 7 Закона о бухгалтерском учёте, если использованной в оправдательном документе мерой стоимости является иностранная валюта, то указанные в ней суммы в денежном выражении для записей в бухгалтерских регистрах пересчитываются в евро в соответствии с используемым в бухгалтерском учёте курсом иностранной валюты, который действовал на начало дня хозяйственной сделки. Используемым в бухгалтерском учёте курсом иностранной валюты является опубликованный Европейским Центральным банком справочный курс евро.

Необходимо определить содержание хозяйственных операций и отразить их в учёте.

Решение.

Содержание хозяйственных операций	Сумма, €	Д	К
1. С USD расчётного счёта переведена 1000 USD для покупки евро. Сделка отражается в учёте по курсу ЕЦБ: 1 USD = 0,88637 EUR; $1000 \text{ USD} \times 0,88637 = \text{EUR } 886,37$	886,37	2680	2622
2. На EUR расчётный счёт поступают EUR 880,15 по курсу Коммерческого банка 1 USD = 0,8815 EUR; $1000 \text{ USD} \times 0,88015 = \text{EUR } 880,15$	880,15	2621	2680
3. От конвертации валюты возникли <u>расходы</u> , т.к. за 1000 USD было куплено EUR 880,15, а это меньше, по сравнению с тем, если бы сделка была произведена по курсу ЕЦБ и сумма приобретённых евро составила бы 886,37. Расходы от конвертации = 880,15 – 886,37 = 6,22 евро. Промежуточный счёт 2680 закрывается на операционный счёт 8270 „Расходы от продажи или покупки иностранной валюты”.	6,22	8270	2680