

Книга на счетоводителя – разяснени ситуации от практиката

Книга на счетоводителя – разяснени ситуации от практиката

ISBN 978-619-7028-96-6

© 2021, първо издание

Автор: Елена Илиева, Ели Марова, Христо Досев,
Силвия Динова, Алиция Профирова, Николай Такиев, Бойчо Момчилев

Президент: Георге Стратон

Генерален Директор: Огнян Благоев

Мениджър Редакционен Отдел: Николета Караджиева

Продуктов мениджър: Десислава Радева-Едрева,
Жени Димитрова, Стела Василева

Изпълнителен Директор: Полина Трифонова

Арт Директор: Кристина Симеонова

Корица: Мирела Велчева

Техническа редакция: Кармен Христова

Обслужване на клиенти: Надежда Александрова

Мобилен: 0877 954 760

e-mail: info@biznesidei.bg

Можете да се запознаете и с други продукти, публикувани от РС
Издателство и Бизнес консултации, на: www.straton.bg

Съдържанието на книгата е актуално към ДВ, Брой: 24 от 23 март 2021 г.

KNS001

Всички права са запазени. Никаква част от настоящия текст не може да бъде възпроизвеждана, архивирана или предавана под никаква форма или чрез други механични или електронни средства, фотокопиране, аудио или видео запис, без писменото разрешение на издателя. Авторите и издателите не са отговорни за каквато и да е загуба, причинена на физическо или юридическо лице, което действа или се въздържа от действия, в резултат на прочита на материалите, публикувани в този документ



РС Издателство и
Бизнес Консултации

Счетоводни екпертни решения:

Признаване на приход от компенсация по схема 60 на 40

Въпрос: Въпросът ми е свързан с държавните компенсации по време на извънредна обстановка. Компенсацията 60/40, получена по чл. 151/ 2020 г. и ПМС 278/ 2020 г., която се отнася за периода 10-12.2020 г., но е получена/ постъпила по банкова сметка на предприятието в януари 2021 г., за коя година би следвало да се признае приходът - за 2020 г., месеци 10 - 12.2020 г. или в момента на получаване на помощта?

Отговор на въпроса даде експерт Силвия Динова:

Всяка програма има своите особености и правила. Вашето запитване е свързано с конкретната Програма 60/40 и ПМС 278/2020, съгласно които дружеството подава документи и ако изпълнява условията, ще получи парична компенсация. Разходите, които се финансират по програмата, са отчетени за календарната и финансовата 2020 година, въпреки че самата парична помощ е получена през януари 2021 година.

За да прецени кога да отчете разхода и прихода, дружеството следва да приложи:

- счетоводния принцип за съпоставимост на приходите и разходите;

изискванията на счетоводните стандарти за финансиране – СС № 20 и МСС № 20, съгласно които приходът следва да се отчете тогава, когато предприятието отчита разхода

Източник: СС № 20 „Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ“, точка 3.2:

Правителствените дарения се отчитат като финансиране, освен ако в закон е определен друг ред на отчитане, което финансиране се признава като приход в текущия период, както следва за:

- а) дарения, свързани с амортизируеми активи - пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активи, придобити в резултат на дарението;
- б) дарения, свързани с неамортизируеми активи - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията; когато се даряват неамортизируеми дълготрайни активи, дарението (финансирането) се отразява като приход на определена от предприятието база, свързана с условията на дарението (например ако се дарява земя при условия за построяване на сграда върху нея, приходът от дарението се признава пропорционално на начислената амортизация на сградата), срокът, през който се признава приходът, не може да бъде по-дълъг от 20 години;
- в) дарения, свързани с преотстъпени данъци - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по преотстъпването на данъците.

Източник: МСС № 20 „Счетоводно отчитане на безвъзмездни средства, предоставени от държавата, и оповестяване на държавна помощ“, параграф 12:

„Безвъзмездните средства, предоставени от държавата, се признават в печалбата или загубата на системна база през периодите, през които предприятието признава като разход съответните разходи, които безвъзмездните средства са предназначени да компенсират“

На база на горепосочените изисквания в счетоводните стандарти следва, че във Вашия случай приходът от компенсацията трябва да бъде отчетен за календарната 2020 година (Дт Вземане от финансиране/ Кт Приход от финансиране), защото през 2020 година са отчетени и разходите за заплати и осигуровки.

Завеждане на върнат актив в САП и ДАП

Въпрос: Дружество извършва продажба на актив селскостопанска техника. Поради финансови затруднения на купувача фактурата не е платена в продължение на 5 м., след което последният изявява желание да върне закупената техника. Издадено е КИ за същата сума на продажбата и активът е върнат в патримониума на предприятието. На каква стойност следва да бъде заведен активът в САП и ДАП - на стойността към момента на отписване или на тази по КИ?

Отговор на въпроса даде експерт Елена Илиева:

Съгласно чл. 115, ал. 3 от ЗДДС кредитно известие се издава при разваляне на доставка и в конкретния случай приемаме, че между страните е договорено разваляне на доставка, а не обратно изкупуване на актива.

За счетоводни цели кредитното известие, с което се документира разваляне на доставка, се отчита с червени (сторнови) статии, същите по вид като тези, взети за отчитане на фактурата за продажба, но с обратен знак. Конкретно това означава:

- сторниране на прихода и вземането по продажбата;
- сторниране на отписването на актива (отчетна стойност и набрана амортизация, ако има такава).

В този смисъл и конкретно на въпроса, завеждането на актива при неговото връщане поради разваляне на продажбата, се извършва по стойността, на която е бил отписан при продажбата.