

## Отражение в учете спонсорской помощи

**Организация в виде спонсорской помощи безвозмездно предоставляет в пользование воспитанникам детско-юношеской спортивной школы оборудование для занятий спортом. Исходя из стоимости услуги по пользованию оборудованием за 1 час, согласно прейскурантам и времени пользования за месяц, определяется стоимость безвозмездно оказанной услуги, и данную сумму организация отражает в составе выручки от реализации:**

**Д-т 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»**

**К-т 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»** – на сумму задолженности;

**Д-т 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»**

**К-т 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»** – учтена выручка за безвозмездно оказанную услугу;

**Д-т 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» субсчет 90-8 «Прочие расходы по текущей деятельности»**

**К-т 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»** – учтены затраты за безвозмездно оказанную услугу (на счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» затраты переносятся со счета 20 «Основное производство», где учитываются обособленно).

**Верно ли организация отражает хозяйственные операции?**

Нет, не верно.

Согласно п.п. 18, 19 Инструкции № 102 выручка от выполнения работы, оказания услуги признается в бухгалтерском учете при соблюдении следующих условий:

- сумма выручки может быть определена;
- имеется вероятность увеличения экономических выгод организации в результате хозяйственной операции;
- степень готовности или завершенность работы, услуги на отчетную дату может быть определена;

– расходы, которые произведены при совершении хозяйственной операции, и расходы, необходимые для ее завершения, могут быть определены.

Если сумма выручки от выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в сумме признанных в бухгалтерском учете затрат на выполнение данной работы, оказание данной услуги, которые будут впоследствии возмещены организацией.

Если сумма выручки от выполнения работы, оказания услуги не может быть определена и не предполагается возмещение произведенных затрат, то сумма выручки от выполнения работы, оказания услуги не признается, а произведенные затраты признаются расходами отчетного периода.

Поскольку в рассматриваемой ситуации сумма выручки от выполнения работы, оказания услуги не может быть определена и не предполагается возмещение организации произведенных затрат, а также поскольку не имеется вероятность увеличения экономических выгод организации в результате хозяйственной операции, организации не следовало отражать выручку в бухгалтерском учете.

Согласно п. 13 Инструкции № 102 в состав прочих расходов по текущей деятельности, учитываемых на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-8 «Прочие расходы по текущей деятельности»), включаются стоимость запасов, денежных средств, выполненных работ, оказанных услуг, переданных безвозмездно.

Таким образом, организации следует затраты по безвозмездно оказываемым услугам списать со счета 20 «Основное производство» на счет 90:

**Д-т 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» субсчет 90-8 «Прочие расходы по текущей деятельности»**

**К-т 20 «Основное производство».**

Для целей налогового учета по налогу на прибыль следует учитывать нормы Особенной части Налогового кодекса РФ (далее – НК).

Согласно п. 5 ст. 127 НК при безвозмездной передаче товаров (работ, услуг), имущественных прав (за исключением основных средств и нематериальных активов) выручка от их реализации отражается в размере не менее суммы затрат на их производство либо приобретение (выполнение, оказание) и затрат на безвозмездную передачу, а при

безвозмездной передаче основных средств и нематериальных активов – не менее их остаточной стоимости и затрат на безвозмездную передачу. Выручка от реализации, затраты на производство либо приобретение (выполнение, оказание), затраты на безвозмездную передачу отражаются в том налоговом периоде, в котором фактически переданы товары (выполнены работы, оказаны услуги), переданы имущественные права.

**Доход от покупки иностранной валюты**

**Организация приобрела в январе 2013 года иностранную валюту для расчетов, связанных с приобретением основных средств. При покупке иностранной валюты у организации образовался доход, который был отнесен на уменьшение вложений в долгосрочные активы (К-т 08 «Вложения в долгосрочные активы»), поскольку Декрет № 15 продолжает свое действие в 2013 году.**

**Основное средство в январе 2013 года введено в эксплуатацию. Правомерно ли поступила организация?**

Нет.

Декрет № 15 не содержит норм, касающихся учета доходов, связанных с покупкой иностранной валюты.

Согласно Инструкции № 50 для отражения информации о вложениях организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, предназначен счет 08 «Вложения в долгосрочные активы».

Инструкцией № 26 не предусмотрено учитывать доходы, связанные с покупкой иностранной валюты, возникшие при приобретении основных средств, при формировании (изменении) первоначальной стоимости основных средств.

При учете доходов, связанных с покупкой иностранной валюты, следует руководствоваться нормами Инструкции № 102.

Согласно п. 13 Инструкции № 102 в состав прочих доходов по текущей деятельности, учитываемых на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности»), включаются доходы, связан-

ные с реализацией и прочим выбытием денежных средств.

Таким образом, доходы, связанные с покупкой валюты, в том числе при приобретении основных средств, отражаются в бухгалтерском учете организации:

**Д-т 57 «Денежные средства в пути»,**

**76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»**

**К-т 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности»).**

Поскольку организация неверно отразила доход, связанный с покупкой иностранной валюты, ей необходимо внести исправления в данные бухгалтерского учета.

Единая методика внесения исправлений в учетные записи организаций в случае обнаружения ошибок и искажений определена Инструкцией о порядке внесения исправлений в бухгалтерский учет в случае обнаружения ошибок, утвержденной постановлением Минфина от 29.06.2005 № 83 (далее – Инструкция № 83).

Внесение исправлений в бухгалтерский учет оформляется бухгалтерской справкой-расчетом, которая должна содержать реквизиты, предусмотренные п. 5 Инструкции № 83.

Исправление ошибок независимо от периода их допущения (за прошлые годы или за отчетный год), обнаруженных в бухгалтерском учете в течение отчетного года, производится путем внесения дополнительной записи или сторнирования ошибочно указанных записей и указания правильных записей в месяце обнаружения ошибки.

Таким образом, в месяце обнаружения ошибки на основании составленной в установленном порядке бухгалтерской справки-расчета организации необходимо отразить:

**Д-т 57 «Денежные средства в пути»**

**76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др.**

**К-т 01 «Основные средства» – методом «красное сторно»;**

**Д-т 57 «Денежные средства в пути»**

**76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др.**