

1-казус

По решению общего собрания учредителей ООО «Logistic» покупает автотранспорт «MAN» с ООО «Premium». При этом покупная стоимость основного средства составляет 15 000 долларов США, курс доллар на день таможенного оформления составил 2 800 сум за 1 доллар США. Затраты, связанные с таможенной очисткой, составляет 26 000 сум.

Задание:

1. Отрадите бухгалтерские записи этих хозяйственных операций и дайте правовые оценки.
2. Определите балансовую стоимость основного средства.

Перед началом непосредственного анализа данного казуса, считаем целесообразным рассмотреть данный вопрос с юридической точки зрения и дать немного теоретического материала касающегося данного кузуса так как в настоящее время перед бухгалтерским учетом стоят новые, иные задачи по адаптации его к новым условиям. Постоянный рост объема учетной информации, не в ущерб ее качеству, вызывает объективную необходимость дальнейшего совершенствования форм и методов бухгалтерского учета, сокращения времени регистрации и обработки первичных учетных данных путем применения современной компьютерной техники.

Разработка и внедрение международных и национальных стандартов бухгалтерского учета заставляет по-иному оценить постановку методических основ бухгалтерского учета.

Теория бухгалтерского учета, в широком ее смысле, опираясь на диалектику развития окружающего нас материального мира, действующие экономические законы и категории, законодательные и нормативные акты, изучает базовые принципы бухгалтерского учета, основные его методологические приемы применительно к современным требованиям управления. А конкретно – это теоретические, методологические и практические основы организации системы бухгалтерского учета.

Между теорией бухгалтерского учета и его практикой существует взаимосвязь: теория предназначена для практики. Теория создается, используется и совершенствуется для выработки общих подходов по вопросам ведения бухгалтерского учета, а также для формирования базовой дисциплины «Бухгалтерский финансовый учет».

Хотели бы обратить ваше внимание на ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН «ОБ ОБЩЕСТВАХ С ОГРАНИЧЕННОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ» согласно статье 3 вышеуказанного закона, обществом с ограниченной ответственностью признается учрежденное одним или несколькими лицами хозяйственное общество, уставный фонд (уставный капитал) которого разделен на доли

определенных учредительными документами размеров. Участники общества с ограниченной ответственностью не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости внесенных ими вкладов.

Участники общества с ограниченной ответственностью, не полностью внесшие вклады, несут солидарную ответственность по его обязательствам в пределах стоимости неоплаченной части вклада каждого из участников общества.

В данном казусе также приводятся наименования обществ с ограниченной ответственностью, которые заключили договор купли-продажи. В соответствии со статьей 6 Закона Республики Узбекистан «ОБ ОБЩЕСТВАХ С ОГРАНИЧЕННОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ» общество должно иметь полное и вправе иметь сокращенное фирменное наименование на государственном языке и одновременно на других языках по выбору общества.

Полное фирменное наименование общества с ограниченной ответственностью должно содержать полное наименование общества и слова «с ограниченной ответственностью». Сокращенное фирменное наименование общества с ограниченной ответственностью должно содержать полное или сокращенное его наименование и слова «с ограниченной ответственностью» или аббревиатуру MChJ.

Полное фирменное наименование общества с дополнительной ответственностью должно содержать полное наименование общества и слова «с дополнительной ответственностью». Сокращенное фирменное наименование общества с дополнительной ответственностью должно содержать полное или сокращенное его наименование и слова «с дополнительной ответственностью» или аббревиатуру QMJ.

Фирменное наименование общества не может содержать иные термины и аббревиатуры, отражающие его организационно-правовую форму, в том

числе заимствованные из иностранных языков, если иное не предусмотрено законодательными актами.

В фирменное наименование общества, создаваемого с иностранным участием, может быть включено указание на государственную принадлежность его учредителей.

Переходя непосредственно к решению и анализу заданного казуса хотелось бы первоначально дать решение заданного казуса, а затем перейти к анализу.

№	Операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	Приобретение автотранспорта «MAN» с ООО «Premium»(15 000 долларов США х 2 800 сум)	42 000 000	0820	6010
2	Затраты, связанные с таможенной очисткой	26 000	0820	5110
3	Оприходование автотранспорта «MAN» на баланс	42 026 000	0160	0820

Согласно договору купли-продажи автотранспорта «MAN» с ООО «Premium» по нашему мнению приобретен без предоплаты согласно условиям заданного казуса. Затраты, связанные с таможенной очисткой включаются в первоначальную(балансовую) стоимость.

Первоначальная (балансовую) стоимость автотранспорта «MAN» составляет 42.026.000 сум.

Согласно приказу министра финансов Республики Узбекистан от 9 октября 2003 года № 114 НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 5) «Основные средства». Первоначальная (фактическая) стоимость — это сумма фактических затрат на возведение (постройку или достройку) или приобретение основных средств,

включая уплаченные налоги, таможенные пошлины и сборы, а также затраты по доставке и монтажу, установке, пуску в эксплуатацию и другие расходы, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для его использования по назначению. Первоначальная стоимость также включает в себя первоначальную предположительную оценку затрат на демонтаж и устранение актива или восстановление актива, в отношении чего банк принимает на себя обязательство при приобретении актива или в результате эксплуатации этого объекта в течение определенного периода не для целей основной деятельности.

Согласно ПОЛОЖЕНИЮ «О порядке отражения операций в иностранной валюте в бухгалтерском учете»

Порядок отражения в бухгалтерском учете операций в иностранной валюте.

Операции в иностранной валюте, в бухгалтерском учете отражаются в сумовом эквиваленте на дату их совершения по курсу Центрального банка Республики Узбекистан, в том числе по:

- а) валютным средствам в кассе, депозитным и ссудным счетам в банке, аккредитивам, валютной ссудной задолженности;
- б) дебиторской и кредиторской задолженностям, кредитам и займам в иностранной валюте;
- в) оприходованию импортированных товарно-материальных ценностей и других активов по заключенным договорам на дату оформления Грузовой таможенной декларации;
- г) осуществлению таможенных платежей в иностранной валюте;
- д) денежным документам, выраженным в иностранной валюте;
- е) ценным бумагам в иностранной валюте.

Даты пересчета на суммы отдельных операций в иностранной валюте в целях бухгалтерского учета приведены в приложении к Национальному стандарту бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 22) «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте», утвержденному

приказом Министерства финансов Республики Узбекистан от 23 марта 2004 года № 51 (рег. № 1364 от 21 мая 2004 года — Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2004 г., № 20, ст. 246).

Операции в иностранной валюте подлежат пересчету на дату совершения операций в суммах по курсу Центрального банка для этой иностранной валюты по отношению к суму.

В бухгалтерском учете покупка и продажа иностранной валюты отражается по курсу Центрального банка на день покупки или продажи.

Курсовая разница, возникающая при продаже (покупке) иностранной валюты ниже или выше курса Центрального банка, относится на финансовые результаты хозяйствующего субъекта как доходы (расходы) от финансовой деятельности.

Продажа иностранной валюты в бухгалтерском учете отражается в следующем порядке:

а) перечисление с валютного счета иностранной валюты по курсу Центрального банка:

дебет счета учета денежных средств на специальных счетах в банке (5500);

кредит счета учета денежных средств в иностранной валюте (5200);

б) зачисление на расчетный счет сумового эквивалента проданной иностранной валюты при продаже иностранной валюты выше курса Центрального банка:

дебет счета учета денежных средств на расчетном счете (5100) — на стоимость сумового эквивалента проданной иностранной валюты по курсу сделки на валютном рынке на день продажи;

кредит счета учета денежных средств на специальных счетах в банке (5500) — на стоимость сумового эквивалента проданной иностранной валюты по курсу Центрального банка;

кредит счета 9540 «Доходы от валютных курсовых разниц» — на сумму разницы между стоимостью сумового эквивалента проданной иностранной

валюты по курсу сделки на валютном рынке на день продажи и стоимостью сумового эквивалента проданной иностранной валюты по курсу Центрального банка;

в) зачисление на расчетный счет сумового эквивалента проданной иностранной валюты при продаже иностранной валюты ниже курса Центрального банка:

дебет счета учета денежных средств на расчетном счете (5100) — на стоимость сумового эквивалента проданной иностранной валюты по курсу сделки на валютном рынке на день продажи.

Анализируя данный казус, мы пользовались НАЦИОНАЛЬНЫМ СТАНДАРТОМ бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 21) «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и инструкция по его применению».

Хотелось бы отметить в ходе анализа ниже указанные определения.

Активный счет (А) — это счет, предназначенный для отражения активов, на котором остаток и увеличение экономических ресурсов отражаются по дебету счета, а уменьшение по кредиту.

Пассивный счет (П) — это счет, предназначенный для отражения обязательств и капитала, на котором остаток и увеличение обязательств и капитала отражаются по кредиту счета, а уменьшение по дебету.

0800 СЧЕТА УЧЕТА КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ.

0820 Приобретение основных средств.

0100 СЧЕТА УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.

0160 Транспортные средства.

5000 СЧЕТА УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В КАССЕ.

5110 Расчетный счет.

6000 СЧЕТА К ОПЛАТЕ ПОСТАВЩИКАМ И ПОДРЯДЧИКАМ.

6010 Счета к оплате поставщикам и подрядчикам.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Нормативно-правовые акты:

1.1 Налоговый Кодекс Республики Узбекистан;

2. Интернет-ресурсы:

2.1 www.lex.uz

2.2 www.norma.uz