

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА КРЕДИТ-НОТЫ ПРИ ИЗМЕНЕНИИ СУММЫ КОМПЕНСАЦИИ ЗА РАНЕЕ ПОСТАВЛЕННЫЙ ТОВАР

Брик С.В., Однойко А.

*Национальный технический университет
"Харьковский политехнический институт", г. Харьков*

Кредит-нота (англ. credit-note) - расчетное извещение, посылаемое одной из находящихся в расчетных отношениях сторон другой о записи в кредит счета последней определенной суммы ввиду наступления какого-либо обстоятельства, создавшего у другой стороны право требования этой суммы.

Кредит-нота в бухгалтерском учете при изменении суммы компенсации за ранее поставленный товар может учитываться в двух вариантах:

Вариант 1. Товар на дату предоставления кредит-ноты уже оплачен. Бухгалтерский учет здесь зависит от того, был ли этот товар реализован покупателем третьим лицам.

В данном случае следует откорректировать расходы, связанные с его реализацией. Для этого рассчитывается цена единицы товара с учетом предоставленной скидки и далее проводятся следующие действия:

1) если корректировка цены товара происходит в том периоде, в котором товар был продан покупателем-резидентом третьим лицам, в расходы по факту реализации включается сумма товара с учетом скидки;

2) если цена товара корректируется в периоде, следующем за периодом его продажи покупателем-резидентом третьим лицам, то на сумму скидки следует отсторнировать корреспонденции по отражению расходов от реализации товара, при условии, что такая корректировка осуществляется в пределах отчетного года. Если она проводится в следующем году, то корректируются корреспонденции со счетом 44 «Нераспределенные прибыли (непокрытые убытки)». Кроме того, на сумму скидки уменьшается первоначальная стоимость товаров (счет 28 «Товары») в корреспонденции с субсчетом 632 «Расчеты с иностранными поставщиками».

Вариант 2. Товар на дату предоставления кредит-ноты еще не оплачен. В данной ситуации проводятся действия, аналогичные варианту 1. Кроме этого, предоставленную кредит-ноту необходимо еще учесть и при исчислении курсовых разниц по задолженности перед нерезидентом.

Для этого в учете покупателя на дату получения кредит-ноты списывается часть кредиторской задолженности перед поставщиком-нерезидентом, и определяются курсовые разницы по «списанной» части. Далее курсовые разницы рассчитываются уже исходя из фактической (уменьшенной) суммы задолженности.

Список литературы:

1. Налоговый кодекс Украины от 02.12.2010 г. № 2755-VI.
2. Гражданский кодекс Украины от 16.01.2003 г. № 435-IV.
3. Таможенный кодекс Украины от 13.03.2012 г. № 4495-VI.
4. Закон Украины «О международном частном праве» от 23.06.2005 г. № 2709-IV.