

УДК 657.2

ОСОБЕННОСТИ ОЦЕНКИ И УЧЕТА ЗАПАСОВ, ПРИОБРЕТАЕМЫХ С ОТСРОЧКОЙ ПЛАТЕЖА

Попов А.Ю.,

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Уральский государственный экономический университет», Екатеринбург,
email: prepodpopov@yandex.ru

Рыбакина А.С.,

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Уральский государственный экономический университет», Екатеринбург,
email: prepodpopov@yandex.ru

Колчина В.В.,

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Уральский государственный экономический университет», Екатеринбург,
email: prepodpopov@yandex.ru

Аннотация. Управление запасами и учет их приобретения с отсрочкой платежа требует значительного внимания к деталям для достоверного отражения информации в учете и отчетности, соблюдения норм налогового законодательства и принятия управленческих решений. В работе проведен обзор нормативно-правовой базы и литературных источников по вопросам формирования себестоимости запасов. Затронута специфика учета НДС, предъявленного поставщиками при приобретении запасов, который в зависимости от имеющихся документов и направлений деятельности может приниматься к налоговому вычету, включаться в стоимость запасов либо относиться на расходы. Рассмотрены основные подходы, позволяющие достоверно сформировать фактическую себестоимость приобретаемых с отсрочкой платежа запасов, произведено их сравнение и анализ. Проиллюстрировано определение фактической себестоимости прямым методом, при котором заранее известна цена немедленной оплаты, но при этом определение ставки дисконтирования производится математическими методами, а также вариант определения себестоимости путем дисконтирования подлежащих уплате платежей. При этом обоснована методика выбора ставки дисконтирования на основе доступной рыночной информации. Сформулированы рекомендации по отражению в учете операций по приобретению запасов с отсрочкой платежа и по отражению в учете процентных расходов, что позволит закрепить вариант в учетной политике и применять на практике современными предприятиями.

Ключевые слова: запасы, фактическая себестоимость, ФСБУ 5/2019, отсрочка платежа, цена немедленной оплаты, приведенная стоимость, дисконтирование.

FEATURES OF VALUATION AND ACCOUNTING OF STOCKS PURCHASED WITH DEFERRED PAYMENT

Popov A.Y.,

Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education «Ural State University of Economics», Yekaterinburg,
email: prepodpopov@yandex.ru

Rybakina A.S.,

Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education «Ural State University of Economics», Yekaterinburg,
email: prepodpopov@yandex.ru

Kolchina V.V.,

Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education «Ural State University of Economics», Yekaterinburg,
email: prepodpopov@yandex.ru

Abstract. *Inventory management and accounting for their acquisition with deferred payment requires significant attention to detail for reliable reflection of information in accounting and reporting, compliance with tax legislation and making management decisions. The paper provides an overview of the regulatory framework and literary sources on the formation of the cost of inventories. The specifics of accounting for VAT presented by suppliers when purchasing inventories are touched upon, which, depending on the available documents and areas of activity, can be accepted for tax deduction, included in the cost of inventories or attributed to expenses. The main approaches that allow for reliable formation of the actual cost of inventories acquired with deferred payment are considered, compared and analyzed. The article illustrates the determination of the actual cost by the direct method, in which the price of immediate payment is known in advance, but the discount rate is determined by mathematical methods, as well as the option of determining the cost by discounting payments due. At the same time, the methodology for choosing the discount rate is substantiated based on available market information. Recommendations have been formulated for reflecting in accounting transactions for the acquisition of stocks with deferred payment and for reflecting in accounting interest expenses, which will allow the option to be consolidated in accounting policy and applied in practice by modern enterprises.*

Keywords: inventory, actual cost, FSBU 5/2019, deferred payment, immediate payment price, present value, discounting

Актуальность темы оценки и учета запасов, приобретаемых с отсрочкой платежа, обусловлена несколькими важными факторами. Первый и немаловажный фактор — это финансовая гибкость, так как в современных условиях бизнеса компании часто сталкиваются с необходимостью оптимизации своей финансовой деятельности. Так, приобретение материалов с отсрочкой платежа позволяет организациям управлять своими денежными потоками более эффективно, освобождая средства для других неотложных нужд. Еще одним важным аспектом для подтверждения актуальности темы служит правильный учет запасов, приобретенных с отсрочкой платежа, что имеет колоссальное значение для финансовой отчетности, так как необходимость отражения данных операций в бухгалтерском учете требует осознания специфики и методологии, чтобы избежать искажений в отчетных данных. При этом покупка запасов с отсрочкой платежа может привести к рискам, связанным с изменением цен, недостаточностью денежных средств на момент оплаты, а также к судебным разбирательствам в случае несоблюдения условий договора. Компании должны быть готовы к таким ситуациям и иметь соответствующие механизмы управления рисками. Эффективное использование материалов, приобретенных с отсрочкой платежа, также актуально для управления запасами и обеспечения бесперебойности производственного процесса.

Существуют определенные правила и нормы, касающиеся отражения в учете операций приобретения запасов с отсрочкой. Это связано с необходимостью соблюдения законодательно установленных стандартов и правил бухгалтерского учета, которые могут варьироваться в зависимости от юрисдикции. Оценка и учет запасов, покупаемых с отсрочкой платежа, требуют комплексного подхода, который учитывает как финансовые, так и экономические аспекты, включая влияние на ликвидность, рентабельность и финансовую устойчивость предприятия.

Таким образом, тема оценки и учета материалов, приобретаемых с отсрочкой платежа, представляет собой важную область для исследования и практического применения, что делает ее актуальной для специалистов в области бухгалтерского учета, финансов и управления.

Цель исследования

Цель исследования заключается в рассмотрении особенностей оценки и учета материалов, которые приобретаются с отсрочкой платежа с предложением рекомендаций хозяйствующим субъектам по практическому применению и утверждению в учетной политике.

Материалы и методы исследования

Исследование основано на нормах действующего законодательства и обобщении практики ведения бухгалтерского учета материалов современными хозяйствующими субъектами, занятыми в промышленном секторе экономики. В ходе работы проанализированы точки зрения отечественных исследователей, включая М.А. Городилова [1], Л.В. Сотниковой [2], Т.Ю. Дружиловской [3] и др. Обобщен опыт применения МСФО в отношении учета запасов, описанный Х.Б. Хазаром [4], А. Моршедом [5] и др. Проведена типологизация подходов к учету запасов, приобретаемых с отсрочкой платежа, смоделирована система бухгалтерских записей, иллюстрирующая предлагаемую методику, сформулированы выводы и рекомендации промышленным предприятиям по отражению в учете материалов, приобретаемых с отсрочкой платежа. Специфика данной темы поднята и рассмотрена такими учеными, как И.И. Просвирина [6], И.А. Слободняк [7], Т.Н. Шилова [8] и др.

Так в работе И.И. Просвириной обращено внимание на разнообразные варианты отсрочки (рассрочки) платежей, сопровождаемые анализом их применимости в российской практике с учетом действующего законодательства. Вдобавок, обсуждены налоговые аспекты этих моделей.

В статье И.А. Слободняк вопросы оценки активов, купленных с отсрочкой платежа, находятся на повестке дня. Когда актив приобретается с отсроченным платежом, его стоимость следует устанавливать на основе дисконтированных будущих денежных потоков. Разница между стоимостью актива и величиной этих будущих потоков отображается как расходы на уплату процентов, возникающих в связи с отсрочкой [9].

Результаты исследования и их обсуждение

Согласно действующему законодательству, при признании в бухгалтерском учете запасы оцениваются по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019).

При приобретении сырья, материалов, товаров и иных запасов их фактическая себестоимость формируется исходя из всех затрат на приобретение, приведе-

ние их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования (п. 10 ФСБУ 5/2019).

При приобретении за плату затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, в частности, считаются (п. п. 11, 12 ФСБУ 5/2019):

- суммы, уплачиваемые продавцу с учетом всех скидок и надбавок (без учета НДС);
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления;
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Затраты на хранение в общем случае не включаются в фактическую себестоимость. Исключение – это ситуации, когда хранение является частью процесса подготовки запасов к потреблению или вызвано условиями приобретения (пп. «в» п. 18 ФСБУ 5/2019). Например, в фактическую себестоимость надо включать таможенные сборы за хранение на складе временного хранения или плату за хранение при приобретении запасов по двойному складскому свидетельству.

Также примером указанных операций, когда хранение является частью технологического процесса, является операции по производству ряда пищевых продуктов, например выдержанных сыров, выдержка которых в определенных условиях является необходимой составляющей процесса подготовки к использованию.

По общему правилу, фактическая себестоимость запасов определяется без учета входящего НДС и иных возмещаемых налогов, соответственно данный НДС принимается к налоговому вычету в порядке, предусмотренном статьями 171, 172 НК РФ [9].

Однако возникают ситуации, когда НДС включается в стоимость приобретенных запасов в следующих случаях (пп. «е» п. 11, пп. «а» п. 12 ФСБУ 5/2019) [10]:

- запасы предназначены для использования в операциях, не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) НДС, включая выполнение работ (оказание услуг), местом реализации которых территория РФ не признается (пп. 1, 2.1 п. 2 ст. 170 НК РФ);
- запасы, в т.ч. материалы, используются для производства продукции или продажи товаров, которые реализуются за пределами РФ (пп. 2 п. 2 ст. 170 НК РФ);
- если организация не является плательщиком НДС или освобождена от его уплаты по ст. 145 НК РФ (пп. 3 п. 2 ст. 170 НК РФ);
- запасы используются для операций, не признаваемых реализацией (пп. 4 п. 2 ст. 170 НК РФ);
- с 2025 года ряд хозяйствующих субъектов, применяющих упрощенную систему налогообложения, стали плательщиками НДС, который в зависимости от размера выручки за предыдущий год имеется возможность уплачивать налог по пониженным ставкам: 5% при сумме доходов свыше 60 до 250 млн. руб. и 7% при сумме дохода свыше 250 до 450 млн. руб. Соответственно предъявленный при приобретении НДС также подлежит включению в стоимость и права на его вычет не возникает.

В ряде случаев возникает вопрос отражения в учете, предъявленного поставщиками НДС при отсутствии счета-фактуры поставщика. Данное отсутствие счета-фактуры не порождает необходимость включения НДС в стоимость, так как это не предусмотрено Налоговым кодексом РФ. В таком случае сумма НДС, не предъявленная к налоговому вычету из бюджета, для целей бухгалтерского учета включается в состав прочих расходов, а для целей налогообложения прибыли не учитывается.

При поступлении на склад приобретенные материалы, используемые для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, хозяйственных нужд и др., подлежат учету на счете 10 «Материалы», по дебету этого счета отражаются затраты, включаемые в их фактическую себестоимость.

Кроме этого, можно также отражать приобретение запасов с использованием:

– Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». В этом случае затраты на их приобретение и другие расходы, включаемые в фактическую себестоимость, отражаются на дату возникновения (признания) по дебету счета 15. А запись по дебету счета 10 и кредиту счета 15 совершается при фактическом поступлении запасов на склад организации;

– Счетов 15 и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». В этом случае делается проводка по дебету счета 10 и кредиту счета 15 при фактическом поступлении запасов в сумме, определенной исходя из учетной цены. Разницу между суммой в учетных ценах и фактической себестоимостью относится на счет 16.

Прямая норма ФСБУ 5/2019 «Запасы» об оценке запасов, приобретаемых с отсрочкой, следующая: при приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Данная стоимость в практике часто именуется «цена немедленной оплаты».

Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), то есть в составе процентов к уплате, являющихся частью прочих расходов, за исключением ситуации, когда запасы признаются инвестиционными активами [11].

При этом малые предприятия могут не производить все эти расчеты и учитывать стоимость запасов на основании документов поставщиков, вне зависимости от длительности отсрочки (п. 17 ФСБУ 5/2019).

Экономическая логика этих расчетов заключается в том, что, получая отсрочку, покупатель в конечном счете должен заплатить больше за актив, чем если бы он произвел оплату сразу. Это отражает дополнительные затраты, связанные с финансированием актива через кредит. Таким образом, важность правильной оценки и учета таких активов в финансовой отчетности становится очевидной для обеспечения точности и прозрачности в финансовом анализе.

Обычно предоставление отсрочки платежа приводит к увеличению стоимости товаров, поскольку поставщик фактически предоставляет покупателю коммерческий кредит.

Согласно ФСБУ 5/2019, отсрочка (или рассрочка) платежа считается длительной, если она превышает 12 месяцев или менее, если такой срок установлен в учетной политике, и при этом проценты по этой отсрочке явно не предусмотрены в договоре.

Рекомендации по оценке стоимости запасов, приобретенных с условием не немедленной оплаты, можно найти в Толкованиях Р103 «Оценка дебиторской и кредиторской задолженности при значительных отсрочках платежей», опубликованных Бухгалтерским методологическим центром, а также в информационных сообщениях Минфина России.

В частности, согласно рекомендациям, сумма, которая уплачивается продавцу за покупаемые запасы без использования отсрочки (рассрочки), может быть установлена тремя способами:

1) Прямым методом. В данном случае используется информация о сделках покупки аналогичных запасов в близкие сроки при условии немедленной оплаты, либо цена, предложенная контрагентом при условии мгновенной оплаты (п. 10 Толкования Р103 «Оценка дебиторской и кредиторской задолженности при значительных отсрочках платежей», п. 3 Рекомендации Р-65/15 «Ставка дисконтирования») [12, 13].

2) Путем дисконтирования номинальных сумм ваших ожидаемых выплат продавцу (п. «а» п. 6 Информационного сообщения Минфина России от 10.04.2020 НИС-учет-27). Этот метод применяют, если сумму, подлежащую уплате продавцу без отсрочки (рассрочки), невозможно определить прямым путем [14].

3) Третий способ — изучить предложения по аналогичным объектам на рынке — используется, когда определить цену без отсрочки напрямую невозможно.

Оценка и учет материалов, приобретаемых с отсрочкой платежа, имеет свои особенности, которые необходимо учитывать для правильного отражения операций в бухгалтерском учете. Ниже перечислены основные моменты:

1. Оценка материалов;
2. Учет долговых обязательств;
3. Отражение в отчетности;
4. Анализ условий сделки;
5. Вариант учета расходов в налоговом учете;
6. Изменение первоначальных оценок.

Процентные начисления в общем случае следует распределять на расходы равномерно (п. 8 ПБУ 15/2008). Стандарт не определяет конкретную периодичность учета процентов, однако, как минимум, их необходимо отражать на каждую отчетную дату [11]. Для большинства предприятий это конец календарного года, но возможно также более частое отражение, разбив годовую сумму на кварталы или месяцы.

В большинстве случаев эти правила применяются, если срок рассрочки или отсрочки превышает 12 месяцев. Однако организация имеет возможность установить более короткий срок, указав это в своей учетной политике.

Ставка дисконтирования применяется, если определить стоимость запасов без учета отсрочки (рассрочки) напрямую невозможно. Выбор ставки дисконтирования в указанном случае может быть основан на возможности привлечения заемных средств в размере, сопоставимом со стоимостью приобретаемых запасов, на срок, сопоставимый со сроком отсрочки. В данном случае могут быть использованы предложения банков либо среднерыночная процентная ставка.

Проиллюстрируем расчет на следующем примере. Компания «МегаТранс» 31.12.2023 года приобрела партию запасов. По прайсу поставщика цена этой партии при расчете в день покупки составляет 2 000 000 руб. По договору предусмотрена оплата в сумме 2 700 000 руб. с отсрочкой на два года — до 31.12.2025.

При использовании программного обеспечения Exell, либо иного вычислительного редактора, в первую очередь, нужно определить ставку дисконтирования с помощью функции СТАВКА (рис. 1). При этом используем следующие данные:

1. Количество периодов — 2;

2. Приведенная стоимость — 2 000 000 руб.;
 3. Будущая стоимость — 2 700 000 руб.;
- В итоге получаем ставку дисконтирования — 16,19%.

Аргументы функции

СТАВКА

Кпер = 2

Плт = -2000000

Бс = 2700000

Тип = 0

Значение: 16,19%

Справка по этой функции

ОК Отмена

Рис. 1. Расчет ставки дисконтирования

Запасы необходимо поставить на учет по той цене, которую компания заплатила бы без отсрочки платежа, т.е. фактически — по приведенной стоимости. При этом ряд авторов предлагает использовать следующую схему бухгалтерских записей:

Дт 10 Кт 60 — 2 000 000 руб. — учтены затраты на приобретение запасов.

31.12.2024 г. необходимо начислить проценты на эту сумму по расчетной ставке дисконтирования и отнести их на прочие расходы:

Дт 91-2 Кт 60 — 323 800 руб. (2 000 000 руб. x 16,19%)

31.12.2025 следует снова начислить проценты, но уже на увеличенную сумму долга, с учетом процентов за первый год:

Дт 91-2 Кт 60 — 376 200 (2 323 800 руб. x 16,19%).

Таким образом, на 31.12.2025 приведенная сумма задолженности за приобретенную партию запасов на счете 60 сравняется с номинальной задолженностью по договору:

2 000 000 руб. + 323 800 руб. + 376 200 руб. = 2 700 000 руб.

И в эту же дату компания рассчитается с поставщиком:

Дт 60 Кт 51 2 700 000 руб. — оплата за приобретенную партию.

Аналогичная схема может быть использована при приобретении капитальных вложений и иных активов с отсрочкой платежа [15].

Предприятия, использующие упрощенный бухгалтерский учет, могут полностью учитывать затраты на запасы, независимо от продолжительности отсрочки или рассрочки платежа (п. 17 ФСБУ 5/2019 и п. 4 ФСБУ 26/2020).

Если получить информацию о цене, которая подлежала бы уплате на условиях немедленной оплаты у поставщика невозможно, необходимо произвести дисконтирование номинальных значений будущих платежей (пп. «а» п. 6 информационного сообщения Минфина от 10.04.2020 N ИС-учет-27).

Воспользуемся следующим примером. Организация приобретает запасы, договор на приобретение которых предусматривает оплату через три года в сумме 3 000 000 руб. с отсрочкой платежа на три года. При этом согласно проведенным исследованиям, в текущих условиях получить кредит в указанной сумме на три года представляется возможным лишь по ставке 25% годовых. Тогда приведенная стоимость запасов будет равна:

$$PV = 3\,000\,000 \cdot 1 / 1,253 = 1\,536\,000 \text{ руб.}$$

Соответственно стоимость запасов на момент их приобретения составит вышеуказанную величину.

Процентный расход за первый год составит: $1\,536\,000 \cdot 25\% = 384\,000$ руб.

Процентный расход за второй год составит: $(1\,536\,000 + 384\,000) \cdot 25\% = 480\,000$ руб.

Процентный расход за третий год составит: $(1\,536\,000 + 384\,000 + 480\,000) \cdot 25\% = 600\,000$ руб.

Проверка: $1\,536\,000 + 384\,000 + 480\,000 + 600\,000 = 3\,000\,000$ руб. (номинальная стоимость, подлежащая уплате поставщику).

Рассмотренный при иллюстрации первого примера вариант бухгалтерских записей при приобретении материалов с отсрочкой платежа имеет определенные недостатки. Поскольку оприходование материалов ведется на основе первичных документов поставщика (накладных, УПД и других), по кредиту 60 счета должна быть сформирована задолженность в сумме, исходя из расчетных документов, в противном случае при проведении сверки расчетов с поставщиком останутся неурегулированные суммы. Если оприходовать материалы по цене немедленной оплаты (дисконтированной сумме оплаты), то по счету 60 сумма окажется меньше, чем указанная в расчетных документах. Поэтому для учета разницы между номинальной суммой, подлежащей оплате и ценой немедленной оплаты (дисконтированной суммы) рекомендуется использование счета 76, который при урегулировании разницы закрывается.

Тогда записи будут:

Дт 76 Кт 60 — отражена стоимость приобретения запасов на основании первичных документов

Дт 10 Кт 76 — отражены приобретенные запасы по цене немедленной оплаты (дисконтированной стоимости)

Дт 91-2 Кт 76 — отражена разница между оценками в течение срока отсрочки / рассрочки.

Данный вариант, по нашему мнению, является более корректным с точки зрения методологии учета и представления в отчетности информации о запасах и кредиторской задолженности.

В налоговом учете в целях исчисления налога на прибыль и налогов, уплачиваемых с применением специальных налоговых режимов, вопрос исчисления себестоимости запасов, приобретаемых с отсрочкой платежа, специфики не имеет, указанные запасы учитываются по договорной стоимости, предусмотренной соглашениями с поставщиком на основе первичных учетных документов.

Выводы

Таким образом, в настоящей работе рассмотрены особенности оценки и учета запасов, приобретаемых с отсрочкой платежа. Сформулирован подход отражения запасов по стоимости ниже, чем подлежащей оплате по договору, так как указанная сделка содержит в себе определенный компонент финансирования. При этом при исследовании деятельности ряда организаций промышленного сектора экономики сделан вывод о том, что приобретение материалов с отсрочкой платежа — это довольно распространенная практика в управлении финансами предприятий. Одна из ключевых особенностей данной методики заключается в необходимости точной оценки стоимости получаемых ресурсов на момент их поступления, что позволяет корректно отразить активы в бухгалтерском учете и избежать искажений финансовых показателей.

Можно говорить о том, что учет таких материалов, приобретаемых с отсрочкой платежа, требует особого внимания к условиям договора, которые могут варьироваться от фиксированных цен до переменных условий, зависящих от рыночной ситуации. Важнейшим элементом является также определение момента признания затрат, что может происходить как при поступлении запасов, так и в момент их оплаты.

Также необходимо учитывать потенциальные риски, связанные с изменением рыночных цен на приобретенные материалы, что может влиять на финансовые результаты предприятия.

Таким образом, учет запасов, приобретаемых с отсрочкой платежа, требует комплексного подхода, сочетая принципы бухгалтерского учета с аналитическими методами для принятия обоснованных управленческих решений. При этом к дальнейшим направлениям научных исследований в указанной области относится разработка рекомендаций по дополнению Плана счетов бухгалтерского учета, учитывающего необходимость отражения разницы между ценой немедленной оплаты и номинальной стоимостью запасов по договору, а также развитие и внедрение методики дисконтирования номинальных величин в целях внедрения в практику учета современных предприятий.

Литература

1. Городилов М.А. ФСБУ 5/2019 «Запасы»: анализ концептуальных изменений // Международный бухгалтерский учет. 2020. Т. 23. № 8. С. 844-863.
2. Сотникова Л.В. Переход на ФСБУ 5/2019 «Запасы»-ретроспективное изменение учетной политики // Бухучет в здравоохранении. 2021. № 1. С. 36-51.
3. Дружиловская Т.Ю. Учет материальных нефинансовых активов: сближение с МСФО, достижения, проблемы, перспективы // Международный бухгалтерский учет. 2021. Т. 24. № 2. С. 142-165.
4. Hazar H.B. The application of IAS 2 Inventories Standard in accounting practices // Business & management studies: An international journal. 2020. V. 8. № 2. P. 2414-2430.
5. Morshed A., Ramadan A. Qualitative analysis of IAS 2 capability for handling the financial information generated by cost techniques // International Journal of Financial Studies. 2023. V. 11. № 2. P. 67.
6. Просвирина И.И. Модели учета в условиях отсрочки (рассрочки) платежа // Международный бухгалтерский учет. 2018. С. 31-49

7. Слободняк И.А. Вопросы оценки активов организации, оплаченных на условиях отсрочки платежа // Международный бухгалтерский учет. 2021. С. 87-119.
8. Шилова Т.Н., Остапчук Т.В. Особенности бухгалтерского учета дебиторской задолженности при осуществлении расчетов с отсрочкой платежа // Modern Economy Success. 2019. № 4. С. 104-108.
9. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 30.11.2024).
10. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (вместе с «ФСБУ 5/2019...») (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 N 57837).
11. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 107н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12523).
12. Рекомендация Р-10/2010-КпР «Оценка дебиторской и кредиторской задолженности при значительных отсрочках платежей».
13. Рекомендация Р-65/2015-КпР «Ставка дисконтирования». [Электронный ресурс]. URL: http://bmcenter.ru/Files/R-KpT-Opredeleniye_stavki_diskontirovaniya (дата обращения: 06.12.2024).
14. Информационное сообщение Минфина России от 10 апреля 2020 г. № ИС-учет-27 «Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии».
15. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н (ред. от 30.05.2022) «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399).

Дата поступления статьи в редакцию: 09.02.2025

Дата принятия статьи в печать: 06.03.2025