

Голованова Мария Викторовна

исследователь научной мысли

г. Москва

DOI 10.21661/r-130538

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА ВЫПУСКА ОБЛИГАЦИЙ

***Аннотация:** в представленной статье автором рассматриваются особенности бухгалтерского и налогового учета выпуска собственных облигаций как способа получения займа.*

***Ключевые слова:** облигация, ценные бумаги, заём, выпуск облигаций, закон, рынок ценных бумаг, процентные облигации, облигации, дисконтом, налогообложение процентов.*

В данной статье будут рассмотрены особенности бухгалтерского и налогового учета выпуска собственных облигаций, как способа получения займа. В соответствии с ФЗ №39 «О рынке ценных бумаг» облигация является ценной бумагой. Доходом по облигациям могут быть проценты или дисконт, следовательно, облигации делятся на 2 вида: купонные и бескупонные. Дисконт, который является выгодой по бескупонным облигациям, представляет собой разницу между покупной и номинальной стоимостью облигации, а их погашение производится по номинальной стоимости. Кредиторская задолженность по данному виду займов учитывается также с учетом процентов, предназначенных для уплаты. Выпуск и продажа облигаций осуществляется в соответствии со Стандартами эмиссии ценных бумаг и регистрации проспектов ценных бумаг, утвержденными приказом ФСФР от 16.03.05 г. №05–4/пз- н.

Организация при эмиссии облигаций отражает номинальную стоимость как кредиторскую задолженность в момент получения денежных средств. Операции отражаются на счетах 66 и 67, а расходы относятся на прочие расходы, счет 91. Дисконт по облигациям может отражаться в составе расходов будущих периодов.

Стоит отметить, что в соответствии с ПБУ 15/2008 начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются организацией-эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, или равномерно в течение срока действия договора займа.

Рассмотрим особенности учета операций с облигациями на счетах бухгалтерского учета:

Деб-т счета 51 «Расчетный счет».

Кр-д счета 66/67 субчет «Облигационный заём».

– получен заём, путем выпуска облигаций.

Стоит отметить, что размещение облигаций возможно как по цене выше номинальной их стоимости, так и ниже. Вторая ситуация будет представлять собой размещение облигаций с дисконтом. Данные разницы в учете списывают или доначисляют в течении срока обращения облигации равномерно.

Учет облигаций, размещенных по цене выше номинальной стоимости:

Деб-т счета 51 «Расчетный счет».

Кр-т счета 98 «Доходы будущих периодов».

– отражено превышение цены размещения над номинальной стоимостью облигации.

Ежемесячно далее списывают часть превышения цены облигации над ее номинальной стоимостью:

Деб-т счета 98 «Доходы будущих периодов».

Кр-т счета 91–1 «Прочие доходы».

Учет облигаций, размещенных по цене ниже номинальной стоимости:

Деб-т счета 51 «Расчетный счет».

Кр-т счета 66 «Облигационный заём».

– размещены облигации.

Ежемесячно далее доначисляют часть превышения номинальной стоимости облигации над ее ценой размещения.

Деб-т счета 91–2 Прочие расходы.

Кр-т счета 66 «Облигационный заём».

Дисконт по облигациям организация может учитывать в составе расходов будущих периодов:

Дeb-т счета 97 «Расходы будущих периодов».

Кр-т счета 66 «Облигационный заём».

– дисконт учтен в составе расходов будущих периодов.

Дeb-т счета 91–2 «Прочие расходы».

Кр-т счета 97 «Расходы будущих периодов».

– списана часть превышения номинальной стоимости над ценой размещения облигации.

Что касается процентов, которые необходимо выплачивать по выпущенным облигациям, они учитываются в составе прочих расходов, увеличивая одновременно кредиторскую задолженность по счету 66 (67) по субсчету «Облигационный заём». Также сумму процентов можно учитывать в составе расходов будущих периодов.

Для целей налогообложения прибыли номинальная стоимость облигаций не признается эмитентом облигаций ни в составе доходов (при размещении облигаций), ни в составе расходов (при их погашении) в соответствии с положениями пп. 10 п. 1 ст. 251 и п. 12 ст. 270 НК РФ.

Согласно п.п. 2 п. 1 ст. 265 НК РФ расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком, в целях налогообложения прибыли признаются внереализационными расходами с учетом особенностей, предусмотренных ст. 269 НК РФ.

Список литературы

1. ПБУ 15/ 2008 «Учет расходов по займам и кредитам».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации.