

Организация является совладельцем дочернего предприятия, зарегистрированного в Узбекистане

Доходы от участия в другой организации (дивиденды) включаются в состав прочих доходов (п. 7, 10.1, 16 ПБУ 9/99, утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н). Такие доходы признаются на дату объявления решения о распределении прибыли в сумме, распределенной в пользу организации.

Признание прочего дохода отражается по дебету счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет 76.03 "Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам", и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91.01 "Прочие доходы" (Инструкция по применению Плана счетов, утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н).

В данном случае дивиденды выплачиваются в иностранной валюте. В соответствии с пунктами 4, 5, 6 ПБУ 3/2006 (утв. приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н) и Приложению к этому ПБУ причитающийся организации доход (дивиденды), а также задолженность иностранной организации (источника выплаты дивидендов) признаются в сумме, исчисленной по курсу ЦБ РФ, действующему на дату объявления решения о выплате дивидендов. В дальнейшем дебиторская задолженность российской организации пересчитывается ежемесячно (на отчетную дату).

Пересчет производится также на дату удержания налога и на дату погашения задолженности (п. 7 и 8 ПБУ 3/2006). В результате такого пересчета возникают курсовые разницы, зачисляемые в состав прочих доходов (расходов) организации (п. 3, 11, 12, 13 ПБУ 3/2006).

При фактическом получении дивидендов производится запись по дебету счета 52 "Валютные счета" и кредиту счета 76, субсчет 76-3. Сумма налога, удержанная источником выплаты и засчитываемая при уплате налога на прибыль, отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91.01 и кредиту счета 76, субсчет 76.03.