

Учет курсовых разниц по дебиторской и кредиторской задолженностям

В связи с принятием постановления Совмина от 09.08.2011 № 1070 (далее – постановление № 1070) и постановления Минфина от 06.06.2011 № 37 (далее – постановление № 37), принятого во исполнение пункта 3 постановления Совмина от 03.06.2011 № 704 (далее – постановление № 704), Минфин и МНС подготовили Разъяснение «О порядке отражения коммерческими организациями в бухгалтерском учете хозяйственных операций в соответствии с постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 03.06.2011 № 704 с учетом постановления Совета Министров Республики Беларусь от 09.08.2011 № 1070» от 29.08.2011 № 15-1-1/526, 2-2-9/363 (далее – Разъяснение).

В соответствии с постановлением № 1070 в пункте 4 постановления № 704 слова «с 27 мая 2011 г.» заменены словами «с 24 мая 2011 г.».

Порядок, изложенный в пункте 1 постановления № 704, коммерческие организации могут применять в отношении расходов, связанных с покупкой иностранной валюты, возникших с 1 апреля 2011 г., в сумме разницы между курсом покупки и курсом Нацбанка на момент покупки. Исправительные записи по отражению в бухгалтерском учете указанных расходов, возникших в апреле и мае 2011 г., производятся ими в соответствии с Инструкцией о порядке внесения исправлений в бухгалтерский учет в случае обнаружения ошибок, утвержденной постановлением Минфина от 29.06.2005 № 83.

Порядок, изложенный в пункте 2 постановления № 704 (с учетом изменения, внесенного постановлением № 1070), коммерческие организации могут применять в отношении курсовых разниц, возникающих при погашении дебиторской задолженности за отгруженные товары, выполненные работы, оказанные услуги, по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам на приобретение сырья, материалов, товаров, работ и кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками за сырье, материалы, товары, выполненные работы, оказанные услуги, начиная с 24 мая 2011 г., а также возникающих на отчетные даты (даты составления бухгалтерской отчетности), начиная с 31 мая 2011 г.

Указанный в части четвертой Разъяснения порядок не распространяется на списание курсовых разниц, возникающих при проведении переоценки денежных средств на валютных счетах в банках, в кассах организаций, в пути; дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с работниками организации по подот-

четным суммам; дебиторской задолженности по расчетам с учредителями (участниками) по вкладам в уставный фонд организации; по резервам, создаваемым в иностранной валюте в соответствии с законодательством, и средствам целевого финансирования, полученным в иностранной валюте; кредиторской задолженности (в том числе по полученным кредитам, займам и процентам по ним) и дебиторской задолженности по выданным авансам на выполнение работ и приобретение оборудования и материалов, возникшим при осуществлении капитальных вложений в не завершенные строительством объекты, основные средства и нематериальные активы. Такие разницы отражаются в порядке, установленном подпунктом 1.2 пункта 1 Декрета Президента РБ от 30.06.2000 № 15 и частью первой пункта 7 Инструкции по бухгалтерскому учету активов и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте, утвержденной постановлением Минфина от 27.12.2007 № 199.

Курсовые разницы, возникающие при переоценке дебиторской и кредиторской задолженности в иностранной валюте, списываемые в порядке, установленном постановлением № 704 (с учетом изменения, внесенного постановлением № 1070) и постановлением № 37, учитываются при налогообложении в составе внереализационных доходов (расходов) при отражении в бухгалтерском учете на счете 92 «Внереализационные доходы и расходы».

В связи с опубликованием на сайте Минфина комментируемого Разъяснения разъяснение Минфина и МНС от 17 июня 2011 г. № 15-1-6/342, 2-2-23/10330 не применяется.

Следует обратить внимание, что порядок, изложенный в пункте 2 постановления № 704 (с учетом изменения, внесенного постановлением № 1070):

- не применяется в отношении курсовых разниц, образовавшихся при погашении дебиторской и кредиторской задолженности до 24 мая 2011 г.;

- может применяться в отношении дебиторской и кредиторской задолженностей, образовавшихся до или после 24 мая 2011 г. и не погашенных на отчетные даты (даты составления бухгалтерской отчетности), начиная с 31 мая 2011 г.

Анна КРУПНОВА,
консультант Главного управления
регулирующего бухгалтерского учета,
отчетности и аудита Минфина