

Учет курсовых разниц

В связи с принятием постановления Совмина РБ от 03.06.2011 г. № 704 «О некоторых вопросах переоценки имущества и обязательств в иностранной валюте» (далее — Постановление № 704) у организаций возникло немало вопросов по учету курсовых разниц и расходов, связанных с покупкой иностранной валюты, в сумме разницы между курсом покупки иностранной валюты и курсом Нацбанка на момент покупки.

В данном материале предлагаем ответы на некоторые из них.



Производственная организация закупает часть материалов для производства за границей. Часть готовой продукции реализуется на экспорт. Разъясните, какой в настоящее время действует порядок учета курсовых разниц:

- по дебиторской задолженности перед поставщиками по выданным авансам на приобретение материалов;
- по кредиторской задолженности перед поставщиком материалов;
- по дебиторской задолженности за отгруженную продукцию;
- по кредиторской задолженности по полученным авансам от покупателей продукции?

Согласно подп. 1.2.3 Декрета Президента РБ от 30.06.2000 № 15 (с изменениями и дополнениями, далее — Декрет № 15) возникающие при переоценке имущества и обязательств в иностранной валюте разницы относятся коммерческими организациями:

- по дебиторской задолженности по расчетам с учредителями (участниками) по вкладам в уставный фонд организации — на увеличение или уменьшение резервного фонда;
- по резервам, создаваемым в иностранной валюте в соответствии с законодательством, и средствам целевого финансирования, полученным в иностранной валюте, — на увеличение или уменьшение этих резервов и средств целевого финансирования;
- по кредиторской задолженности (в том числе по полученным кредитам, займам и процентам по ним), дебиторской задолженности по выданным авансам на выпол-

нение работ и приобретение оборудования и материалов, возникшим при осуществлении капитальных вложений в не завершенные строительством объекты, основные средства и нематериальные активы до ввода (передачи) их в эксплуатацию, — на стоимость капитальных вложений, после ввода (передачи) основных средств и нематериальных активов в эксплуатацию, — в конце отчетного квартала и (или) года на стоимость основных средств и нематериальных активов (за исключением процентов по полученным займам и кредитам);

· в иных случаях — на вне-реализационные доходы или расходы и учитываются при налогообложении, если иное не установлено Президентом РБ или Совмином РБ по согласованию с Президентом РБ.

В соответствии с п. 7 Инструкции по бухгалтерскому учету активов и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностран-

ной валюте, утвержденной постановлением Минфина РБ от 27.12.2007 № 199 (с изменениями и дополнениями, далее — Инструкция № 199), курсовые разницы, возникающие при проведении переоценки активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в бухгалтерском учете отражаются «в иных случаях» по дебету (кредиту) счета 92 «Внереализационные доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом (дебетом) счетов учета денежных средств, расчетов и других.

Таким образом, исходя из норм Декрета № 15 и Инструкции № 199 курсовые разницы:

- по дебиторской задолженности перед поставщиками по выданным авансам на приобретение материалов будут отражаться:

Д-т (К-т) 60
К-т (Д-т) 92;

- по кредиторской задолженности перед поставщиками материалов будут отражаться:

Д-т (К-т) 92
К-т (Д-т) 60;

- по дебиторской задолженности за отгруженную продукцию будут отражаться:

Д-т (К-т) 62
К-т (Д-т) 92;

- по кредиторской задолженности по полученным авансам от покупателей продукции будут отражаться:

Д-т (К-т) 92
К-т (Д-т) 62.

В то же время при учете указанных в вопросе курсовых разниц организации могут учитывать нормы Постановления № 704.