

---

## Бухгалтерский учет курсовых разниц с 2015 года

**П**орядок отражения в бухгалтерском учете курсовых разниц, возникающих при пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, в настоящее время регулируется следующими нормативными правовыми актами:

- Декретом Президента РБ от 30.06.2000 № 15 «О порядке проведения переоценки имущества и обязательств в иностранной валюте при изменении Национальным банком курсов иностранных валют и отражения в бухгалтерском учете курсовых разниц» (далее – Декрет № 15);

- постановлением Совмина РБ от 03.06.2011 № 704 «О некоторых вопросах переоценки имущества и обязательств в иностранной валюте» (далее – постановление № 704);

- постановлением Минфина от 27.12.2007 № 199 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету активов и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте, и признанию утратившим силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 17 июля 2000 года № 78» (далее – постановление № 199);

- постановлением Минфина от 30.09.2011 № 102 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов».

Общий порядок пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости денежных средств,

финансовых вложений, дебиторской задолженности и обязательств в официальную денежную единицу Республики Беларусь (далее – белорусский рубль) и отражения в бухгалтерском учете организаций курсовых разниц определен в ст. 12 Закона РБ от 12.07.2013 «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее – Закон).

Закон предусматривает:

- пересчет стоимости финансовых вложений (за исключением финансовых вложений в уставные фонды других организаций), выраженной в иностранной валюте, в белорусские рубли при изменении официального курса;

- непроведение пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков.

Следует отметить, что п. 3 ст. 12 Закона не применяется до отмены Декрета № 15, т.е. до 1 января 2015 года.

В соответствии с Указом Президента РБ от 21.07.2014 № 361 «Об отдельных вопросах налогообложения, бухгалтерского учета, переоценки имущества и взимания арендной платы» Декрет № 15 с 1 января 2015 года признается утратившим силу.

Подпунктом 1.6 пункта 1 Указа № 361 определен порядок отражения курсовых разниц по финансовым вложениям, согласно которому разницы, воз-

никающие при пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости числящихся в бухгалтерском учете на 31 декабря 2014 года финансовых вложений (за исключением финансовых вложений в уставные фонды других организаций) по официальному курсу на 31 декабря 2014 года, относятся на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) – за период с даты принятия финансовых вложений к бухгалтерскому учету по 31 декабря 2014 года. Следует отметить, что указанные курсовые разницы следует относить на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) 1 января 2015 года.

*Пример. В организации на 31.12.2014 в составе долгосрочных финансовых вложений учитываются вложения в ценные бумаги других организаций на сумму 10 000 долл. США (курс долл. США на дату принятия вложений к бухгалтерскому учету – 8 300 бел. руб.), или 83 000 000 бел. руб. На 1 января 2015 года организация производит переоценку этих вложений по курсу на 31 декабря 2014 года (курс долл. США – 10 700 бел. руб.). Таким образом, организация отразит разницы, возникшие при пересчете числящихся финансовых вложений, в сумме 24 000 000 бел. руб. (10 000 долл. США  $\times$  (10 700 – 8 300) = 24 000 000 бел. руб.) в составе нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) 1 января 2015 года.*

В настоящее время Минфином подготовлено постановление от 29.10.2014 № 69 «Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Влияние изменений курсов иностранных валют» (далее – Национальный стандарт), который определяет правила бухгалтерского учета активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в организациях (за исключением Нацбанка РБ, банков, небанковских кредитно-финансовых организаций, банковских групп, банковских холдингов, бюджетных организаций).

По сравнению с действующим порядком переоценки имущества и обязательств и бухгалтерского учета курсовых разниц Национальный стандарт предусматривает следующие изменения:

1. Остатки курсовых и суммовых разниц, числящиеся на 31 декабря 2014 года в составе резервного фонда, переносятся на добавочный фонд организации.

2. Курсовые разницы отражаются:

- на счете 83 «Добавочный капитал» – при пересчете дебиторской задолженности собственника имущества (учредителей, участников) по вкладам в уставный фонд организации;

- на счете 86 «Целевое финансирование» – при пересчете стоимости денежных средств в некоммерческих организациях (за исключением бюджетных организаций), полученных на их содержание в соответствии со сметой и на другие цели, а также при пересчете дебиторской или кредиторской задолженности (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков), возникшей при осуществлении расчетов этими средствами.

3. Курсовые разницы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в следующих случаях:

- при пересчете стоимости долгосрочных финансовых вложений (за исключением финансовых вложений в уставные фонды других организаций);

- при пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости краткосрочных финансовых вложений;

- при пересчете стоимости денежных средств в иностранной валюте;

- при пересчете дебиторской задолженности и обязательств (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков);

- при пересчете кредиторской (дебиторской) задолженности по полученным и выданным авансам, предварительной оплате, задаткам при их возврате.

Пересчет стоимости выданных (полученных) авансов, предварительной оплаты, задатков производится **на дату их выдачи (получения)**. После принятия к бухгалтерскому учету авансов, предварительной оплаты, задатков **пересчет их стоимости не производится**.

4. Стоимость активов, сумма затрат пересчитывается:

- по курсу **на дату принятия активов** к бухгалтерскому учету, **признания затрат** – если **не был выдан** аванс, предварительная оплата, задаток;

- по курсу **на дату перечисления** аванса, предварительной оплаты, задатка – если **единовременно был выдан аванс, предварительная оплата, задаток в размере 100%**;

- если выдан аванс, предварительная оплата, задаток в размере **менее 100%**:

1. **неоплаченная часть** стоимости активов, суммы затрат пересчитывается по курсу **на дату принятия** активов к бухгалтерскому учету, признания затрат;