

Курсовая разница, полученная от изменения курсов валют Нацбанка

Предприятие реализует товары на территории РБ по ценам, выраженным в российских рублях. Оплата товара будет производиться покупателем в белорусских рублях:

- по курсу НБ РБ на дату оплаты;

- по курсу НБ РБ на дату оплаты, увеличенному на 1%.

Каким образом в бухгалтерском учете будут отражаться разницы, полученные в результате изменения курса НБ РБ на дату отгрузки и оплаты, в обоих случаях?

В соответствии с п. 1 ст. 288 ГК в силу обязательства одно лицо (должник) обязано совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие, например: передать имущество, выполнить работу, уплатить деньги и т.п. либо воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности.

Исходя из сути вопроса, обязательство выражено в первом случае в белорусских рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте, во втором случае – в белорусских рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте с пересчетом по курсу НБ РБ на дату оплаты, увеличенному на 1%.

Пунктом 17 Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Минфина от 30.09.2011 № 102 (с изменениями и дополнениями, далее – Инструкция № 102), определено, что выручка от реализации продукции, товаров признается в бухгалтерском учете при соблюдении следующих условий:

покупателю переданы риски и выгоды, связанные с правом собственности на продукцию, товары;

сумма выручки может быть определена;

организацией предполагается получение экономических выгод в результате совершения хозяйственной операции;

расходы, которые произведены или будут произведены при совершении хозяйственной операции, могут быть определены.

Исходя из условий, указанных в части первой п. 17 Инструкции № 102, специфики осуществляемой деятельности, условий заключенных договоров, организация определяет дату признания выручки от реализации продукции, товаров. Организация вправе определить в качестве даты признания выручки от реализации продукции, товаров дату, по состоянию на которую соблюдены условия, указанные в абзацах третьем–пятом части первой п. 17 Инструкции № 102, и которая не может быть позднее даты передачи покупателю рисков и выгод, связанных с правом собственности на продукцию, товары. Порядок определения даты признания выручки от реализации продукции, товаров закрепляется в учетной политике организации.

Согласно п. 2 Инструкции № 102 финансовая деятельность – деятельность организации, приводящая к изменениям величины и состава внесенного собственного капитала, обязательств по кредитам, займам и иных аналогичных обязательств, если указанная деятельность не относится к текущей деятельности согласно учетной политике организации.

В состав доходов и расходов по финансовой деятельности, учитываемых на счете 91 «Прочие доходы и расходы», включаются среди прочего разницы, возникающие при погашении обязательства в валюте, отличной от валюты обязательства, за исключением случаев, установленных законодательством (п. 15 Инструкции № 102).

В изложенных в вопросе случаях разницы возникают при погашении обязательства в валюте, отличной от валюты обязательства. Поэтому в обоих случаях они учитываются в составе доходов и расходов по финансовой деятельности на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Вместе с тем, поскольку во втором случае