

Сторнирование списания курсовых разниц

В 2013 году некоторые основные средства были признаны в установленном порядке предназначенными для реализации.

По причине ежемесячного списания в порядке и сроки, установленные руководителем организации, курсовых разниц, числящихся с 1 января 2010 года в составе расходов будущих периодов, в течение 2010–2012 годов за счет фонда переоценки на 1 января 2013 года остатков фонда переоценки нет.

Необходимо ли сторнировать списание курсовых разниц за счет фонда переоценки с целью отнесения соответствующих сумм добавочного фонда на нераспределенную прибыль?

Нет.

Согласно подп. 1.6 Декрета Президента РБ от 30.06.2000 № 15 (далее – Декрет № 15) остатки курсовых разниц, числящиеся на 1 января 2010 года в составе доходов будущих периодов, списываются на внереализационные доходы (с 1 января 2012 года в бухгалтерском учете в состав прочих доходов (доходы по финансовой деятельности)), расходов будущих периодов – на внереализационные расходы (с 1 января 2012 года в бухгалтерском учете в состав прочих расходов (расходы по финансовой деятельности)) или (при наличии фонда переоценки статей баланса) за счет этого фонда ежемесячно, начиная с 1 января 2010 года в порядке и сроки, установленные руководителем организации, но не позднее 31 декабря 2014 года.

Организация правомерно списывала курсовые разницы в соответствии с Декретом № 15 ежемесячно в порядке и сроки, установленные руководителем организации, и поскольку не совершала ошибок, сторнировать списание курсовых разниц за счет фонда переоценки не нужно.

Пунктом 11 Инструкции по бухгалтерскому учету долгосрочных активов, предназначенных для реализации, утв. постановлением Минфина от 30.04.2012 № 25 (далее – Инструкция № 25), предусмотрено, что сумма числящегося по реализованным долгосрочным активам (или выбывающим

группам), предназначенным для реализации, добавочного фонда, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок данных долгосрочных активов (в том числе входящих в выбывающие группы), числившихся в составе основных средств до их признания долгосрочными активами (или активами, входящими в выбывающие группы), предназначенными для реализации, отражается по дебету счета 83 «Добавочный капитал» и кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Таким образом, отражать по дебету счета 83 и кредиту счета 84 сумму добавочного фонда по долгосрочным активам (предназначенным для реализации), образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок соответствующих основных средств, необходимо в случае ее наличия.

Следовательно, если остатки курсовых разниц, числящиеся с 1 января 2010 года в составе расходов будущих периодов, списывались за счет фонда переоценки баланса ежемесячно в порядке и сроки, установленные руководителем организации, и это привело к отсутствию добавочного фонда по выбывающим долгосрочным активам, предназначенным для реализации, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок соответствующих основных средств, то организации не следует производить запись по дебету счета 83 и кредиту счета 84, т.к. соответствующая сумма добавочного фонда уже не числится в бухгалтерском учете.

Исчисление отложенного налогового актива

Торговая организация производит исчисление отложенного налогового актива на суммы транспортных расходов, которые распределяются согласно данным бухгалтерского и налогового учета и числятся как сальдо по счету 44 «Расходы на реализацию».

Верно ли поступает торговая организация?

Нет, неверно.

Письмом Минфина от 06.01.2012 № 15-1-18/15-1 «О порядке бухгалтерского учета затрат, связанных с приобретением товаров» разъяснено, что за-