

Д. А. Матюшенко, А. С. Кудрявцева
Научный руководитель — кандидат экономических наук Т. Г. Ускевич
БГЭУ (Минск)

УЧЕТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ: СРАВНЕНИЕ НСБУ И МСФО

Актуальность данной темы заключается в том, что особенности бухгалтерского учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, обусловлены необходимостью соблюдать определенные правила по:

- пересчету выраженной в валюте стоимости активов и обязательств в белорусские рубли;
- определению даты совершения операций;
- учету курсовых разниц.

Последние годы отмечены усилением внимания к проблеме международной унификации бухгалтерского учета. Развитие бизнеса, сопровождающееся возрастанием роли международной интеграции в сфере экономики, предъявляет определенные требования к единообразию и понятности применяемых в разных странах принципов формирования бухгалтерского учета и отчетности.

В МСФО под курсовой разницей понимается разница, возникающая при пересчете определенного количества единиц в одной валюте в другую валюту с использованием разных обменных курсов [1].

МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» содержит указания по определению валюты основной экономической среды, в которой действует компания, — функциональной валюты и валюты представления отчетности. В НСБУ 69 понятия «функциональная валюта» и «валюта представления» отсутствуют. Учетная оценка активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации производится в официальной денежной единице Республики Беларусь (п. 1 ст. 12 Закона № 57-3) [2].

Как в НСБУ 69, так и в МСФО курсовые разницы пересчитываются на дату совершения хозяйственной операции и отчетную дату. Отличие этих двух стандартов заключается в том, что согласно МСФО немонетарные статьи пересчитываются по обменному курсу на дату оценки справедливой стоимости, а в 69 стандарте на дату совершения хозяйственной операции.

Согласно МСФО для целей консолидации финансовая отчетность дочерней компании пересчитывается в функциональную валюту ее материнской компании [1]. При этом активы и обязательства пересчитываются по курсу на конец отчетного периода, статьи отчета о прибылях и убытках — обычно по среднему курсу отчетного периода, а возникающие курсовые разницы учитываются в составе капитала. В НСБУ 69 правила пересчета не установлены.

Следующим отличием МСФО от НСБУ является то, что в международном стандарте финансовой отчетности курсовые разницы относятся на доходы (расходы) в периоде их возникновения, а в НСБУ 69 в определенных случаях разрешен перенос курсовых разниц на будущие периоды.

В результате проведенного анализа можно заключить, что данные отчетности, составленной по национальным правилам, по-прежнему существенно отличаются от финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО.

Источники

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» [Электронный ресурс] : постановление Совета Министров Респ. Беларусь, Нац. банка Респ. Беларусь, 19 авг. 2016 г., № 657/20 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2020.

2. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Влияние изменений курсов иностранных валют» и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и отдельного структурного элемента постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 11 января 2010 г. № 2 [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 окт. 2014 г., № 69 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2020.