

## СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КУРСОВЫХ И СУММОВЫХ РАЗНИЦ

Д. А. Статкевич, к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета,  
анализа и аудита в промышленности, БГЭУ

### **Резюме.**

*В современных условиях внешнеэкономическая деятельность в науке и практике приобретает все возрастающее значение и актуальность. В последнее время курс доллара США и других иностранных валют по отношению к белорусскому рублю вырос в несколько раз, увеличился также объем привлекаемых кредитных ресурсов в иностранной валюте. Изменение курсов иностранных валют обуславливает изменение обязательств и имущества, выраженного в иностранной валюте, на величину курсовых и суммовых разниц. В статье глубоко исследованы и сопоставлены определения, учет и порядок налогообложения курсовых и суммовых разниц.*

### COMPARATIVE CHARACTERISTICS OF ACCOUNTING AND TAXATION SEMESTER AND SUM DIFFERENCES

Statkevich Dzmitry

**Abstract.** *In modern conditions the foreign economic activity in the science and practice is becoming increasingly important and relevant. In her last time the U.S. dollar and other foreign currencies relative to the Belarusian ruble has increased by several times, also increased in-attracts credit in foreign currency. Change in foreign exchange rates causes changes in liabilities and assets of the expressions in foreign currency, the value of foreign exchange and sum differences. The article thoroughly studied and compared to determine accounting and taxation and exchange sum differences.*

**Введение.** Изменение курсов иностранных валют обуславливает изменение обязательств и имущества, выраженного в иностранной валюте, на величину курсовых и суммовых разниц. Поскольку указанные разницы влияют на оценку имущества, налогооблагаемую прибыль, необходимо понимать

экономический смысл курсовых и суммовых разниц и знать их отличия. Изучение определений курсовых и суммовых разниц в Инструкции по бухгалтерскому учету «Доходы организации», утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 181 от 26 декабря 2003 г., Инструкции по бухгалтерскому учету активов и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 199 от 27 декабря 2007 г. (далее – Постановление 199) показало, что суммовым и курсовым разницам присущи определенные отличия [4, 5].

Так, курсовые разницы – это разницы, возникающие при оценке в белорусских рублях имущества и обязательств организации, выраженных в иностранной валюте, в связи с изменением устанавливаемых Национальным банком Республики Беларусь официальных курсов иностранных валют к белорусскому рублю. Применение иных методов оценки имущества и обязательств допускается в случаях, предусмотренных законодательством Республики Беларусь.

Суммовые разницы – это разницы в белорусских рублях, возникающие при расчетах по обязательствам, оплата которых осуществляется в белорусских рублях в сумме, эквивалентной определенной договором сумме в иностранной валюте или условных денежных единицах. Считается суммовой и отражается в порядке, установленном для суммовых разниц, также разница в иностранной валюте, возникающая при расчетах по обязательствам, выраженным в иностранной валюте, размер которых определяется исходя из эквивалента иной иностранной валюты или условной денежной единицы [4, 5].

**Предложения.** Рассмотрим общее и отличия между суммовыми и курсовыми разницами.

1. Суммовые разницы возникают в двух случаях:

1.1 если оплата по обязательству производится в белорусских рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте или иных условных единицах. Это касается также случая, когда оплата обязательства производится в белорусских рублях по курсу, отличному от установленного Национальным банком Республики Беларусь (далее – НБ РБ);

1.2 если оплата обязательства, выраженного в одной иностранной валюте, производится в иной иностранной валюте, причем пересчет одной валюты в другую осуществляется по курсу, отличному от кросс-курса НБ РБ.

Курсовые разницы в отличие от суммовых возникают в связи с изменением официального курса НБ РБ в случае, когда обязательство выражено и погашается в иностранной валюте.

2. Переоценка имущества (денежные средства на валютных счетах в банках, в кассах организаций, в пути) и обязательств (дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками за товары, работы, услуги; с работниками организации по подотчетным суммам; по расчетам с другими дебиторами; кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками за товары, работы, услуги; с работниками организации по подотчетным суммам; по кредитам банков; займам других организаций; по расчетам с другими кредиторами) в иностранной валюте производится при изменении Национальным банком Республики Беларусь курсов иностранных валют на дату совершения операции, а также на дату составления бухгалтерской отчетности за отчетный период.

Датой совершения хозяйственной операции считается дата принятия к бухгалтерскому учету активов и обязательств, которые являются результатом этой операции в соответствии с законодательством Республики Беларусь или договором. Датой составления бухгалтерской отчетности за отчетный период считается последний календарный день в отчетном периоде [7, 8, 9].

Таким образом, курсовая разница может возникать на дату совершения хозяйственной операции и на последний календарный день месяца отчетного периода. Иными словами курсовые разницы пересчитываются как минимум на конец отчетного периода. Суммовые разницы пересчету не подлежат, они появляются один раз на момент погашения дебиторской или кредиторской задолженности.

3. Суммовые разницы возникают только по дебиторской и кредиторской задолженности, а курсовые – также и по имуществу (денежным средствам в валюте).

4. В соответствии с п. 1.2.3 Декрета Президента Республики Беларусь от 30 июня 2000 г. № 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) 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;