

# Суммовые разницы

Основными нормативно-правовыми актами, регулирующими бухгалтер суммовых разниц являются:

► Инструкция по бухгалтерскому учету «Доходы организации», утвержденная постановлением Минфина от 26.12.2003 г. № 181 (с изменениями и дополнениями, далее – Инструкция № 181);

► Инструкция по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденная постановлением Минфина от 30.05.2003 г. № 89 (с изменениями и дополнениями, далее – Инструкция № 89).

Согласно п.2 Инструкции № 181 суммовые разницы – 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. Исходя из определения суммовой разницы, она может возникнуть при расчетах.

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.

Таким образом, суммовая разница может возникнуть в случаях, когда: обязательство выражено в белорусских рублях исходя из эквивалента иностранной валюты или условной денежной единицы, либо в иностранной валюте исходя из эквивалента иной иностранной валюты или условной денежной единицы.

Суммовая разница в отличие от курсовой не возникает на последний календарный день месяца, если, конечно, в этот день не были произведены расчеты.

**Пример.** По договору аренды установлена сумма арендной платы 1200 долл. США без НДС в месяц. Ставка НДС – 20%. Сумма НДС – 240 долл. США. Всего ежемесячная сумма арендной платы с НДС – 1440 долл. США. Договором предусмотрено, что арендная плата перечисляется не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным, в белорусских рублях по курсу НБ РБ на день оплаты.

Фактически арендная плата за май 2010 г. перечислена 8 июня 2010 г. Курс НБ РБ на дату перечисления – 2791 руб. за 1 долл. США, на последний день мая 2010 г. – 2780 руб. за 1 долл. США.

В данном случае арендная плата выражена в белорусских рублях исходя из эквивалента 1440 долл. США по курсу НБ РБ на день оплаты.

Суммовая разница составляет 13 200 руб. (1200 x (2791 – 2780)). Она отражается в бухгалтерии как у арендатора, так и у арендодателя, причем у арендодателя, – если он использует метод определения выручки по мере отгрузки.

## ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ

В соответствии с Инструкцией № 89 для обобщения информации о внереализационных доходах и расходах отчетного периода, в том числе чрезвычайных доходах и расходах, то есть о результатах от операций, непосредственно не связанных с производственной деятельностью организации, предназначен счет 92 «Внереализационные доходы и расходы». На нем среди прочего отражаются суммовые разницы, возникающие в связи с погашением дебиторской, кредиторской задолженности, в том числе задолженности по полученным кредитам и займам.

Для целей исчисления налога на прибыль суммовая разница также относится в состав внереализационных доходов, либо внереализационных расходов.

В соответствии с п. 18 ст. 98 НК налоговая база налога на добавленную стоимость увеличивается на суммы, фактически полученные:

► за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права сверх цены их реализации либо иначе связанные с оплатой реализованных товаров (работ, услуг), имущественных прав;

► в виде санкций за нарушение покупателями (заказчиками) условий договоров.

Суммовая разница является суммой, связанной с оплатой реализованных товаров (работ, услуг), имущественных прав. На нее увеличивается, либо уменьшается налоговая база по НДС. Исходя из п.1 ст.102 НК исчисление НДС по суммовой разнице производится по той же самой ставке, по которой будет исчислен НДС по налоговой базе, относящейся к данной суммовой разнице.

**Рассмотрим порядок отражения суммовых разниц у продавца товаров.**

**Пример.** Организация реализует товары, стоимость которых составляет 2000 долл. США, с оплатой в белорусских рублях по курсу НБ РБ на день оплаты.