

## Отражение сумм дебетового сальдо

?

**По какой строке бухгалтерского баланса филиала в промежуточной бухгалтерской отчетности необходимо отражать суммы дебетового сальдо: по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» или по счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»?**

Инструкцией по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, утв. постановлением Минфина от 30.05.2003 № 89 (далее – Инструкция № 89), предусмотрено, что на счете 79 обобщается информация о всех видах расчетов с филиалами, представительствами, отделениями и другими обособленными подразделениями организации, выделенными на отдельные балансы, в том числе территориально расположенными вне места нахождения организации, включаемые в общий баланс объединения, предприятия и организации (внут-

рибалансовые расчеты), в частности, расчетов по выделенному имуществу, по взаимному отпуску материальных ценностей, по реализации товаров, продукции, работ, услуг, по передаче расходов по общеправленческой деятельности, по оплате труда работников подразделений и т. п.

На счете 94 отражается движение сумм по недостачам, хищениям и потерям от порчи материальных и иных ценностей, включая денежные средства, выявленным в процессе их заготовления, хранения и реализации, независимо от того, подлежат ли

они отнесению на счета затрат на производство (расходов на реализацию) или виновных лиц.

Согласно п. 55 Инструкции о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденной постановлением Минфина от 14.02.2008 № 19 (с изменениями и дополнениями), суммы, не нашедшие отражения по другим статьям раздела II бухгалтерского баланса, в том числе дебетовое сальдо по счету 79 и суммы выявленных в ходе инвентаризации недостач, учитываемых по счету 94, приводятся по статье «Прочие оборотные активы» (строка 280) бухгалтерского баланса.

Таким образом, указанные в вопросе суммы необходимо отражать по статье «Прочие оборотные активы» (строка 280) бухгалтерского баланса.

## Курсовые разницы при переоценке

?

**Коммерческая организация имеет целевые денежные средства в иностранной валюте на валютном счете в банке. Каким образом учитываются курсовые разницы при проведении переоценки данных денежных средств в 2011 г.: они относятся на счет 92 «Внереализационные доходы и расходы», либо на счет 86 «Целевое финансирование»? Если они относятся в состав внереализационных доходов (расходов), можно ли в отношении данных курсовых разниц применять постановление Совмина РБ от 03.06.2011 г. № 704 «О некоторых вопросах переоценки имущества и обязательств в иностранной валюте» (далее – Постановление № 704)?**

Подпунктом 1.2.3 Декрета Президента РБ от 30.06.2000 № 15 (с изменениями и дополнениями, далее – Декрет № 15) предусмотрено, что возникающие при переоценке имущества и обязательств в иностранной валюте разницы относятся коммерческими организациями по средствам целевого финансирования, полученным в иностранной валюте, – на увеличение или уменьшение

средств целевого финансирования.

Согласно п. 7 Инструкции по бухгалтерскому учету активов и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте, утв. постановлением Минфина от 27.12.2007 № 199 (с изменениями и дополнениями), курсовые разницы, возникающие при проведении переоценки активов и обязательств, стоимость

которых выражена в иностранной валюте, в бухгалтерском учете отражаются по дебету (кредиту) счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с кредитом (дебетом) счетов учета денежных средств и расчетов, на которых учитывается дебиторская и кредиторская задолженность, – по средствам целевого финансирования, полученным в иностранной валюте, при переоценке их остатков на валютных счетах в банках, в кассах организации, в пути, а также при переоценке дебиторской или кредиторской задолженности, возникшей при осуществлении расчетов этими средствами.

Таким образом, переоценку денежных средств в иностранной валюте, имеющих на валютном счете организации в банке, полученных в качестве средств целевого