

Списание курсовых разниц

Организацией в 2013 году был заключен договор займа с нерезидентом. Цель получения займа, оговоренная в договоре займа, – на приобретение сырья для производства. Однако фактически денежные средства, полученные по данному договору займа, были направлены на приобретение строительных материалов, необходимых организации для осуществления капитальных вложений (организация – заказчик) после начала строительства.

Каким образом в данной ситуации осуществляется списание курсовых разниц по кредиторской задолженности по договору займа? Какие записи следует составить в бухгалтерском учете?

Согласно п. 18 Инструкции о порядке определения стоимости объекта строительства в бухгалтерском учете, утвержденной постановлением Минстройархитектуры от 14.05.07 № 10 (с изменениями и дополнениями, далее – Инструкция № 10), целях формирования стоимости объекта материалами заказчика признаются материалы:

- предусмотренные в перечнях к сметным нормам а производство строительных работ на объекте или ведомости объемов работ и расхода ресурсов;
- приобретенные заказчиком;
- переданные подрядчику для выполнения строительных работ на объекте без перехода прав собственности.

Согласно п. 15 Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Минфина от 30.09.2011 № 102 (далее – Инструкция № 02), в состав доходов и расходов по финансовой деятельности, учитываемых на счете 91 «Прочие доходы и расходы», включаются курсовые разницы, возникающие от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, за исключением случаев, установленных законодательством.

Согласно подп. 1.2.3 Декрета Президента РБ от 10.06.2000 № 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» 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;

– по резервам, создаваемым в иностранной валюте в соответствии с законодательством, и средствам целевого финансирования, полученным в иностранной валюте, – на увеличение или уменьшение этих резервов и средств целевого финансирования;

– по кредиторской задолженности (в том числе по полученным кредитам, займам и процентам по ним), дебиторской задолженности по выданным авансам на выполнение работ и приобретение оборудования и материалов, возникшим при осуществлении капитальных вложений в не завершенные строительством объекты, основные средства и нематериальные активы до ввода (передачи) их в эксплуатацию, – на стоимость капитальных вложений, после ввода (передачи) основных средств и нематериальных активов в эксплуатацию, – в конце отчетного квартала и (или) года на стоимость основных средств и нематериальных активов (за исключением процентов по полученным займам и кредитам);

– в иных случаях – на внереализационные доходы или расходы и учитываются при налогообложении, если иное не установлено Президентом РБ или Совмином РБ по согласованию с Президентом РБ.

На основании норм Декрета № 15 можно сделать вывод, что порядок учета курсовых разниц по кредиторской задолженности зависит от целей, на которые **израсходованы** средства валютного займа.

Если строительные материалы приобретались для вложений в долгосрочные активы, то курсовые разницы по переоценке кредиторской задолженности перед нерезидентом должны относиться на счет 08 «Вложения в долгосрочные активы».

Пунктами 51-52 Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Минфина от 29.06.2011 № 50 (с изменениями и дополнениями, далее – Инструкция № 50), предусмотрено, что счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» предназначен для отражения информации о расчетах по полученным организацией краткосрочным (на срок не более 12 месяцев) кредитам и займам, а также начисленным и уплаченным по ним процентам. Счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» предназначен для отражения информации о расчетах по полученным организацией долгосрочным (на срок более 12 месяцев) кредитам и займам, а также начисленным и уплаченным по ним процентам.

□□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□.
 □□□□□□□□.
 □□□□□□□□ □□□□□□□□□□□□ □□□□□□□□□□
 □□□□□□□□□□. □□□□□□□□□□.