



Учет курсовых разниц в вопросах и ответах



При покупке иностранной валюты (для расчетов, связанных с приобретением основных средств) у организации образовался доход. Куда в бухгалтерском учете следует его отнести. Нужно ли уменьшать стоимость вложений во внеоборотные активы при приобретении основных средств (кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»)»?

Нет, не нужно.

На основании Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Минфина РБ от 30.05.2003 г. № 89 (далее – Инструкция № 89), информация о вложениях организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, отражается на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

Согласно п.п.10, 11 Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной постановлением Минфина РБ от 12.12.2001 г. № 118 (далее – Инструкция № 118), первоначальной является стоимость, по которой активы принимаются на бухгалтерский учет в качестве основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических затрат на их приобретение, сооружение, изготовление, доставку, установку и монтаж, включая в том числе расходы, связанные с покупкой валюты для расчетов по обязательствам, связанным с приобретением основных средств.

Таким образом, исходя из норм Инструкции № 118, в первоначальную стоимость основных средств включаются расходы, связанные с покупкой валюты для расчетов по обязательствам, по приобретению основных средств. Инструкцией № 118 не предусмотрена возможность учета доходов, связанных с покупкой валюты для расчетов по обязательствам, связанным с приобретением основных средств, при формировании их первоначальной стоимости.

Кроме этого, исходя из п.17 Инструкции № 118 стоимость основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению на суммы доходов, связанных с покупкой валюты для расчетов по обязательствам, связанным с приобретением основных средств.

Согласно п.п.12-13 Инструкции по бухгалтерскому учету "Доходы организации",

кредиторами", и др.

утвержденной постановлением Минфина РБ от 26.12.2003 г. № 181, внереализационными доходами являются доходы от операций, непосредственно не связанных с производственной деятельностью организации.

Состав внереализационных доходов, по которым обобщается информация на счете 92 "Внереализационные доходы и расходы", приведен в Инструкции № 89. По кредиту субсчета 92-1 "Внереализационные доходы" учитываются поступления сумм внереализационных доходов, перечисленных в разделе 8 Инструкции № 89, в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат, денежных средств и иного имущества, расчетов и других счетов.

Инструкцией № 89 предусмотрено, что на счете 92 "Внереализационные доходы и расходы" отражаются, в том числе:

- ▶ положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие при переоценке имущества и обязательств;

- ▶ суммовые разницы, возникающие в связи с погашением дебиторской, кредиторской задолженности, в том числе задолженности по полученным кредитам, полученным (выданным) займам;

- ▶ прочие доходы и расходы от операций, непосредственно не связанных с производством и реализацией товаров, продукции, работ, услуг и иного имущества, признаваемые внереализационными.

Таким образом, доходы, связанные с покупкой валюты, в том числе для расчетов по обязательствам, связанным с приобретением основных средств, относятся к внереализационным доходам, как прочие доходы от операций, непосредственно не связанных с производством и реализацией товаров, продукции, работ, услуг и иного имущества:

Д-т 57 "Переводы в пути"

Д-т 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"