

Курсовые разницы

Бухгалтерский учет курсовых разниц регулируют:

► Декрет Президента Республики Беларусь от 30.06.2000 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» (с изменениями и дополнениями, далее – Декрет № 15);

► Инструкция по бухгалтерскому учету активов и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте, утвержденная постановлением Минфина от 27.12.2007 г. № 199 (с изменениями и дополнениями, далее – Инструкция № 199);

► 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).

В соответствии с п.2 Инструкции № 181 *курсовые разницы* – разницы, возникающие при оценке в белорусских рублях имущества и обязательств организации, выраженных в иностранной валюте, в связи с изменением устанавливаемых НБ РБ официальных курсов иностранных валют к белорусскому рублю. Применение иных методов оценки имущества и обязательств допускается в случаях, предусмотренных законодательством Республики Беларусь.

Аналогичное определение содержится в п. 4 Инструкции № 199 – курсовые разницы – разницы, возникающие при оценке в белорусских рублях активов и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в связи с изменением устанавливаемых НБ РБ официальных курсов иностранных валют к белорусскому рублю.

Таким образом, курсовая разница возникает, когда актив (денежные средства) или обязательство выражены в иностранной валюте, и происходит изменение устанавливаемых НБ РБ официальных курсов иностранных валют к белорусскому рублю.

В соответствии с подп.1.1 Декрета № 15 переоценка имущества (денежные средства на ва-

лютных 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 НБ РБ 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 (п.4 Инструкции № 199).

Датой составления бухгалтерской отчетности за отчетный период считается последний календарный день в отчетном периоде (п.6 Инструкции № 199).

Таким образом, курсовая разница может возникать на дату совершения хозяйственной операции и последний календарный день месяца.

Отметим, что при определении метода признания выручки по мере оплаты, курсовых разниц в бухгалтерском учете не возникает, т.к. в выручку включается фактически оплаченная сумма за отгруженные товары (работы, услуги).

ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ

В соответствии с п.7 Инструкции № 199 курсовые разницы, возникающие при проведении переоценки активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в бухгалтерском учете отражаются:

по дебету (кредиту) счета 82 «Резервный фонд» в корреспонденции с кредитом (дебетом) счета 75 «Расчеты с учредителями» – по дебиторской задолженности по расчетам с учредителями (участниками) по вкладам в уставный фонд организации;

по дебету (кредиту) счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с кредитом (дебетом) счетов учета денежных средств и расчетов, на которых учитывается деби-