

О некоторых вопросах отражения курсовых разниц

Постановлением Совмина РБ от 03.06.2011 № 704 (далее – постановление № 704) с учетом изменения, внесенного постановлением от 7.02.2012 № 126 (далее – постановление № 126), коммерческим организациям предоставлено право относить курсовые разницы, возникающие с 24 мая 2011 г. при переоценке дебиторской задолженности по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам на приобретение услуг, на доходы (расходы) будущих периодов и списывать на внереализационные доходы (расходы), учитываемые при налогообложении, в порядке и сроки, установленные руководителем организации, но не позднее 31 декабря 2014 г.

В соответствии с постановлением № 704 коммерческие организации, начиная с 24 мая 2011 г., вправе относить курсовые разницы, возникающие при переоценке денежных средств в иностранной валюте, являющихся вкладом собственника имущества (учредителя, участника) в уставный фонд организации, на увеличение или уменьшение резервного фонда и не учитывать при налогообложении. Указанный порядок коммерческие организации вправе применять по неиспользованной сумме денежных средств в иностранной валюте, являющихся вкладом собственника имущества (учредителя, участника) в уставный фонд организации, при наличии документов, подтверждающих внесение вклада в уставный фонд организации в иностранной валюте. Коммерческие организации должны обеспечить обособленный учет денежных средств в иностранной валюте, являющихся вкладом собственника имущества (учредителя, участника) в уставный фонд организации.

Декретом Президента РБ от 30.06.2000 № 15 (далее – Декрет № 15) установлено, что курсовые разницы, возникающие при переоценке дебиторской задолженности по расчетам с учредителями (участниками) по вкладам в уставный фонд организации, относятся коммерческими организациями на увеличение или уменьшение резервного фонда. Декретом № 15 также установлено, что курсовые разницы, возникающие при переоценке резервов, создаваемых в иностранной валюте в соответствии с законодательством, относятся на увеличение или уменьшение этих резервов.

Так, в соответствии с Указом Президента РБ от 25.08.2006 № 530 «О страховой деятельности» страховщик должен постоянно иметь на своих счетах в банках Республики Беларусь денежные средства в сумме, соответствующей минимальному размеру уставного фонда. Курсовые разницы, возникающие при переоценке указанных денежных средств, относятся на увеличение или уменьшение резервного фонда. В остальных случаях курсовые разницы, возникающие при переоценке денежных средств в иностранной валюте, являющихся вкладом собственника имущества (учредителя, участника) в уставный фонд организации, отражаются по одному из следующих вариантов:

в порядке, установленном абзацем пятым подпункта 1.2.3 пункта 1 Декрета № 15;

в порядке, установленном абзацем четвертым части первой пункта 2 постановления № 704.

При использовании порядка, установленного абзацем четвертым части первой п. 2 постановления № 704, суммы курсовых разниц, возникающих при переоценке денежных средств в иностранной валюте, являющихся вкладом собственника имущества (учредителя, участника) в уставный фонд организации, отражаются по дебету (кредиту) счетов 50 «Касса», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Денежные средства в пути» и кредиту (дебету) счета 82 «Резервный капитал».

Курсовые разницы, возникшие при из-

менении Нацбанком РБ курсов иностран-