

## Переоценка дебиторской задолженности

**Вправе ли организация переоценку дебиторской задолженности по постановлению Совмина от 3 июня 2011 г. № 704 «О некоторых вопросах переоценки имущества и обязательств в иностранной валюте» (далее – Постановление № 704) отражать по дебету счета 97 при снижении курса иностранной валюты?**

Не вправе.

В соответствии с п. 2 Постановления № 704 коммерческие организации вправе относить разницы, возникающие при переоценке имущества и обязательств в иностранной валюте по дебиторской задолженности за отгруженные товары, выполненные работы, оказанные услуги, по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам на приобретение сырья, материалов, товаров, работ, 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.

Пунктом 3 Постановления № 704 Минфину было поручено в десятидневный срок определить порядок отражения коммерческими организациями в бухгалтерском учете хозяйственных операций в соответствии с настоящим постановлением.

Во исполнение п. 3 Постановления № 704 и на основании подпункта 4.32 п. 4 Положения о Министерстве финансов Республики Беларусь, утвержденного постановлением Совмина от 31 октября 2001 г. № 1585, Минфин постановлением от 6 июня 2011 г. № 37 утвердил п.7 Инструкции по бухгалтерскому учету активов и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте, утв. постановлением Минфина от 27 декабря 2007 г. № 199, дополнить частью второй следующего содержания:

«В случае принятия в соответствии с законодательством коммерческими организациями

ми решения об отнесении курсовых разниц, возникающих при переоценке имущества и обязательств в иностранной валюте, на доходы (расходы) будущих периодов, в бухгалтерском учете возникшие курсовые разницы отражаются:

по дебету (кредиту) счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции с кредитом (дебетом) счета 98 «Доходы будущих периодов» – по дебиторской задолженности за отгруженные товары, выполненные работы, оказанные услуги, по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам на приобретение сырья, материалов, товаров, работ. При этом курсовые разницы, накопленные на счете 98 «Доходы будущих периодов», списываются с этого счета в кредит (дебет) счета 92 «Внереализационные доходы и расходы» в порядке и сроки, установленные руководителем организации, но не позднее 31 декабря 2014 г.;

по дебету (кредиту) счета 97 «Расходы будущих периодов» в корреспонденции с кредитом (дебетом) счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – по кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками за сырье, материалы, товары, выполненные работы, оказанные услуги, а также по кредитам, займам и процентам по ним, авансам, полученным от покупателей и заказчиков. При этом курсовые разницы, накопленные на счете 97 «Расходы будущих периодов», списываются с этого счета в дебет (кредит) счета 92 «Внереализационные доходы и расходы» в порядке и сроки, установленные руководителем организации, но не позднее 31 декабря 2014 г.».

Таким образом, переоценка дебиторской задолженности по Постановлению № 704 при снижении курса иностранной валюты должна отражаться по дебету счета 98.