

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА КУРСОВЫХ РАЗНИЦ

Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Влияние изменений курсов иностранных валют», утвержденным постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29 октября 2014 г. № 69, установлены новые правила отражения в бухгалтерском учете курсовых разниц.

Курсовые разницы могут возникнуть при пересчете в белорусские рубли выраженной в иностранной валюте стоимости денежных средств, финансовых вложений (кроме вложений в уставные фонды других организаций), дебиторской задолженности и обязательств (кроме полученных и выданных авансов). В случае с финансовыми вложениями переоценка касается выданных организацией денежных займов в валюте, а также приобретенных ею облигаций, векселей и депозитных сертификатов, номинированных в иностранной валюте (счета 06 «Долгосрочные финансовые вложения» и 58 «Краткосрочные финансовые вложения»). В случае наличия аванса пересчет валютной стоимости активов, расходов, доходов (в части, оплаченной авансом) осуществляется по курсу иностранной валюты, установленному Национальным банком Республики Беларусь на дату перечисления аванса. Если авансы не перечислялись или покрывают не всю стоимость активов, расходов, доходов, то в неоплаченной части стоимости таких активов, расходов, доходов пересчет производится по курсу иностранной валюты на дату совершения хозяйственной операции.

Возникающие курсовые разницы следует учитывать в составе доходов (расходов) на финансовую деятельность за исключением курсовых разниц, возникающих в коммерческих организациях при переоценке валютной дебиторской задолженности собственника имущества (учредителей, участников) по вкладам в уставный фонд организации, относимых на добавочный фонд, и курсовых разниц, возникающих в некоторых случаях в некоммерческих организациях и относимых на средства целевого финансирования.

Варианты отражения курсовых разниц в составе доходов (расходов) будущих периодов с 1 января 2015 г. не предусмотрены. Курсовые разницы, учтенные по состоянию на 31 декабря 2014 г. в составе резервного фонда, подлежат в январе 2015 г. переносу на добавочный фонд организации.

Таким образом, введенные с 1 января 2015 г. новые правила отражения курсовых разниц, с одной стороны, приблизили наш бухгалтерский учет к международной практике, с другой — создали некоторые проблемы для организаций, связанные с налогом на прибыль. Так, новой является соответствующая международной практике норма, согласно которой полученный за продукцию аванс пересчитывается в белорус-

ские рубли на дату перечисления и в последующем не переоценивается независимо от даты отгрузки продукции. Также положительным моментом является определение порядка проведения переоценки финансовых вложений в иностранной валюте, за исключением финансовых вложений в уставные фонды других организаций. В то же время курсовые разницы сейчас следует учитывать только в составе доходов (расходов) по финансовой деятельности. Отмена возможности учета курсовых разниц в составе доходов или расходов будущих периодов может привести к необоснованно большим платежам налога на прибыль в случае резких скачков курса доллара США.

*В.И. Стражев, д-р экон. наук, профессор
БГЭУ (Минск)*

БУХГАЛТЕРСКИЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ: ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКАЯ БАЗА, ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ

В научных кругах продолжается дискуссия о самостоятельном и совместном существовании бухгалтерского и управленческого учета в системе бухгалтерского учета, называемом «бухгалтерский управленческий учет». При этом приводится много различных аргументов: по целям назначения этих видов учета, по нормативному их регулированию, пользователям их информацией, по объему и периодичности этой информации, применяемым в ней измерителям, уровням ответственности за затраты (себестоимость), методам и приемам их ведения, применению синтетических счетов и их корреспонденции и др.

Например, известный российский ученый, ведущий в области бухгалтерского учета, В.Ф. Палий считает, что «классификация счетов управленческого учета целесообразна с выделением счетов в сфере производства, обращения, распределения, потребления или, наоборот, по центрам финансовой ответственности, бизнес-процессам, сегментам деятельности, калькуляционным системам и т.д.», и далее заключает: «Финансовые результаты, полученные на счетах управленческого и финансового учета, в итоге равнозначны (хотя стремиться к этому необходимо), но детализированы по-разному, что повышает самостоятельное значение и ценность информации управленческого учета».

Другого мнения придерживается белорусский ученый А.П. Михалкевич, который в учебнике «Бухгалтерский управленческий учет в АПК» отмечает, что несмотря на имеющиеся отличия, финансовый и управленческий учет являются единой системой бухгалтерского учета. Вместе с тем «на сегодняшний день управленческий учет является информационно-вычислительной системой, объединяющей совокупность форм и методов планирования, учета и анализа» и «представляет собой не столько систему сбора, регистрации и обобщения информации, сколько систему управления предприятием».