

# Готовимся к деноминации-2016

**Деноминация – изменение нарицательной стоимости денег путем выпуска в обращение новых денежных знаков меньшего номинала и уменьшения некоторого количества нулей в прејскурантах и ценниках. В нашей стране деноминация проводится уже не первый раз, но, являясь технической процедурой, проходящей внутри финансового года, предполагает выполнение ряда технических действий путем корректировки учетных и отчетных данных для их сопоставимости.**

Предстоящей деноминации в 2016 году было объявлено в Указе Президента РБ от 04.11.2015 г. № 450 «О проведении деноминации официальной денежной единицы Республики Беларусь» (далее – Указ № 450), которым предусмотрено проведение с 1 июля 2016 года деноминации официальной денежной единицы Республики Беларусь и замены по 31 декабря 2016 года обращающихся денежных знаков образца 2000 года в виде банкнот на денежные знаки образца 2009 года в виде банкнот и монет в соотношении 10 000 белорусских рублей в денежных знаках образца 2000 года к 1 белорусскому рублю в денежных знаках образца 2009 года.

Правительством и Нацбанком разработан План мероприятий по реализации Указа № 450 (далее – План мероприятий), в котором определены органы и сроки подготовки и проведения необходимых мероприятий для эффективного проведения соответствующих работ.

## Информация для акционеров

В связи с проведением деноминации официальной денежной единицы РБ в соотношении 10 000 к 1 Разъяснением Минфина **предполагается** установить с 1 июля 2016 года кратность номинальной стоимости акции одной копеечке.

Акционерным обществам (далее – АО), номинальная стоимость акций которых в настоящее время менее либо не кратна 100 белорусским рублям, для приведения размера уставного фонда и номинальной стоимости акции в соответствие с Указом № 450 потребуются проведение дополнительных мероприятий, таких как увеличение размера уставного фонда за счет собственного капитала АО путем увеличения номинальной стоимости акции либо уменьшение размера уставного фонда за счет уменьшения номинальной стоимости акции, либо проведение консолидации акций. Указанные мероприятия, а также все необходимые административ-

ные процедуры должны быть проведены **до 1 июля 2016 года** (Разъяснение Минфина).

Таким образом, АО, у которых в настоящее время номинальная стоимость акций менее либо не кратна 100 белорусским рублям, должны принять одно из трех решений:

- 1) увеличение размера уставного фонда за счет собственного капитала АО путем увеличения номинальной стоимости акции;
- 2) уменьшение размера уставного фонда за счет уменьшения номинальной стоимости акции;
- 3) проведение консолидации акций.

Уточним: изменение размера уставного фонда АО относится к **исключительной компетенции общего собрания акционеров** и не может быть передано им на решение других органов управления обществом.

Следовательно, такое собрание должно пройти до 1 июля 2016 года.

## Увеличение размера уставного фонда за счет собственного капитала АО путем увеличения номинальной стоимости акции

В первом случае в соответствии со ст. 100 Гражданского кодекса РБ (с изменениями и дополнениями; далее – ГК) АО вправе по решению общего собрания акционеров увеличить уставный фонд путем увеличения номинальной стоимости акций или эмиссии акций дополнительного выпуска. Статьей 74 Закона РБ от 09.12.1992 г. № 2020-XII «О хозяйственных обществах» (с изменениями и дополнениями; далее – Закон № 2020-XII) установлено, что увеличение уставного фонда АО путем увеличения номинальной стоимости акций осуществляется за счет собственного капитала этого общества, а при условии единогласного принятия такого решения всеми акционерами – за счет средств его акционеров.

Уточним: сумма, на которую увеличивается уставный фонд АО за счет собственного капитала, **не должна превышать разницу между стоимостью чистых активов и суммой уставного фонда и резервных фондов этого общества** (п. 3 ст. 47-1 ГК, ч. 4 ст. 28 Закона № 2020-XII, Положение о ликвидации (прекращении деятельности) субъектов хозяйствования, утвержденного Декретом Президента РБ от 16.01.2009 г. № 1 (с изменениями и дополнениями)).

Стоимость чистых активов определяется в соответствии с Инструкцией о порядке расчета стоимости чистых активов, утвержденной постановлением Минфина от 11.06.2012 г. № 35 (с изменениями и дополнениями).

Бухгалтерский учет ценных бумаг, к которым относятся акции, регламентируется Инструкцией о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Минфина от 29.06.2011 г. № 50 (с изменениями и дополнениями; далее – Инструкция № 50), а также Инструкцией по бухгалтерскому учету ценных бумаг, утвержденной постановлением Минфина от 22.12.2006 г. № 164.

В этом случае в бухгалтерском учете делаются следующие записи (таблица 1):

**ТАБЛИЦА 1. УВЕЛИЧЕНИЕ РАЗМЕРА УСТАВНОГО ФОНДА ЗА СЧЕТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА АО ПУТЕМ УВЕЛИЧЕНИЯ НОМИНАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ АКЦИИ**

Содержание хозяйственной операции	Бухгалтерская запись	
	Дебет	Кредит
Отражено увеличение уставного капитала на основании общего собрания акционеров	75	80
Отражено направление средств резервного капитала на увеличение уставного фонда	82	75
Отражено направление средств добавочного фонда на увеличение уставного фонда	83	75
Отражено направление нераспределенной прибыли на увеличение уставного фонда	84	75

## Уменьшение размера уставного фонда за счет уменьшения номинальной стоимости акции

В соответствии с ч. 1 ст. 75 Закона № 2020-XII и п. 1 ст. 101 ГК, уменьшение уставного фонда АО может осуществляться путем снижения номинальной стоимости акций либо приобретения АО части

акций в целях сокращения их общего количества. В настоящее время согласно п. 7 Положения о государственной регистрации субъектов хозяйствования, утвержденного Декретом Президента РБ от 16.01.2009 г. № 1 (с изменениями и дополнениями; далее – Положение № 1), коммерческие организации самостоятельно определяют размеры уставных фондов, за исключением коммерческих организаций, указанных в п. 8 Положения № 1.

Однако при принятии такого решения следует учитывать, что минимальный размер уставного фонда устанавливается в сумме, эквивалентной (п. 8 Положения № 1):

- 100 базовым величинам, – для закрытых акционерных обществ;
- 400 базовым величинам, – для открытых акционерных обществ.

Следовательно, АО не вправе принимать решение об уменьшении своего уставного фонда, если в результате такого уменьшения уставный фонд общества станет меньше **минимального размера уставного фонда, предусмотренного законодательством**.

**Справочно:** уменьшение уставного фонда АО путем приобретения этим обществом части акций в целях сокращения их общего количества допускается только в том случае, если такая возможность предусмотрена уставом АО (п. 2 ст. 101 ГК и ст. 75 Закона № 2020-XII).

Решение об уменьшении номинальной стоимости акций принимается общим собранием акционеров общества (п. 1 ст. 101 ГК).

Уменьшение номинальной стоимости акций осуществляется после внесения АО в соответствии с законодательством изменений и (или) дополнений в устав, связанных с таким уменьшением и, соответственно, с уменьшением уставного фонда этого общества.

Согласно п. 105 Инструкции о некоторых вопросах выпуска и государственной регистрации ценных бумаг, утвержденной постановлением Минфина от 11.12.2009 г. № 146 (с изменениями и дополнениями; далее – Инструкция № 146), изменение номинальной стоимости акции осуществляется после внесения эмитентом в соответствии с законодательством изменений и (или) дополнений в устав эмитента, связанных с увеличением (уменьшением) номинальной стоимости акции и, соот-

ветственно, увеличением (уменьшением) размера уставного фонда АО.

Внесение изменений в Государственный реестр ценных бумаг в случаях консолидации или дробления акций осуществляется после внесения эмитентом в соответствии с законодательством изменений и (или) дополнений в устав, связанных с изменением количества акций и их номинальной стоимости. При осуществлении консолидации или дробления акций не допускаются изменение количества акционеров, соотношения их долей и образование частей акций (дробных акций) (п. 106 Инstrukция № 146).

В соответствии с письмом Минфина от 14.10.2011 г. № 15-1-15/621 (далее – Письмо № 15-1-15/621) в случае принятия собранием акционеров АО решения об уменьшении номинальной стоимости акций общества «хозяйственная операция по уменьшению величины уставного фонда путем снижения номинальной стоимости акций отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 80 «Уставный фонд» в корреспонденции с кредитом счета 75 «Расчеты с учредителями».

Как правило, уменьшение номинальной стоимости акций сопровождается выплатой суммы уменьшения акционерам путем перечисления денежных средств с расчетного счета либо выплаты из кассы организации.

В этом случае в бухгалтерском учете делаются следующие записи (таблица 2):

**ТАБЛИЦА 2. УМЕНЬШЕНИЕ РАЗМЕРА УСТАВНОГО ФОНДА ЗА СЧЕТ УМЕНЬШЕНИЯ НОМИНАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ АКЦИИ И ВЫПЛАТЫ СУММ АКЦИОНЕРАМ**

Содержание хозяйственной операции	Бухгалтерская запись	
	Дебет	Кредит
Отражено уменьшение размера уставного фонда за счет уменьшения номинальной стоимости акции на основании общего собрания акционеров	80	75
Отражена выплата денежных средств из кассы организации в погашение задолженности перед акционером в связи с уменьшением номинальной стоимости акций	75	50
Отражено перечисление денежных средств с расчетного счета в погашение задолженности перед акционером в связи с уменьшением номинальной стоимости акций	75	51

Однако АО может быть принято иное решение. Так, согласно ч. 4 п. 67 Инструкции № 50 уменьшение величины уставного фонда до величины чистых активов организации отражается по дебету счета 80 «Уставный капитал» и кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

В этом случае в бухгалтерском учете делается следующая запись:

Д-т 80, К-т 84 – отражено уменьшение размера уставного фонда за счет уменьшения номинальной стоимости акции на основании общего собрания акционеров.

### Проведение консолидации акций

Статьей 70 Закона 2020-XII определено, что общее собрание акционеров, если это предусмотрено уставом АО, вправе принять решение об изменении количества акций без изменения размера уставного фонда. Изменение количества акций без изменения размера уставного фонда осуществляется **путем обмена двух или более акций общества на одну новую акцию** измененной номинальной стоимости той же категории (типа) (консолидация акций) **либо обмена одной акции общества на две или более акций** измененной номинальной стоимости той же категории (типа) (дробление акций). При этом **не допускаются изменение количества акционеров** и соотношения их долей и образование частей акций (дробных акций).

Одновременно с принятием решения о консолидации или дроблении акций общее собрание акционеров **обязано принять решение о внесении соответствующих изменений в устав** АО относительно номинальной стоимости и количества акций общества соответствующей категории (типа).

В данном случае сначала следует произвести эмиссию новых акций, а уже затем обмен таких акций в соотношении, принятом на общем собрании акционеров. Поскольку ни размер уставного фонда, ни доли участников не меняются, то в бухгалтерском учете производятся изменения на аналитических счетах к счету 75 «Расчеты с учредителями».

### Информация для субъектов хозяйствования

Чтобы выполнить требования по безболезненному проведению деноминации 2016 года в соответствии с Указом № 450, организации необходимо осуществить в определенной последовательности

## МЕРОПРИЯТИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ К ДЕНОМИНАЦИИ-2016

1 шаг	Издание руководителем организации приказа о деноминации-2016
2 шаг	Составление плана мероприятий по деноминации-2016
3 шаг	Переналадка компьютерных программ. Уточнение возможности работы на кассовом оборудовании с целью адаптации к условиям приема денег образца 2009 года
4 шаг	Пересмотр плановых калькуляций и тарифов
5 шаг	Составление новых прейскурантов и ценников
6 шаг	Пересмотр форм первичной учетной документации и регистров бухгалтерского учета
7 шаг	Проведение обучения персонала по работе в новых условиях с денежной наличностью
8 шаг	Корректировка учетных данных на 1 июля 2016 года
9 шаг	Корректировка показателей и налогового учета
10 шаг	Корректировка налоговой, финансовой и бухгалтерской отчетности в связи с деноминацией официальной денежной единицы Республики Беларусь

целый комплекс мероприятий, пошагово представленный на рисунке.

## Корректировка компьютерных программ

Сегодня практически невозможно найти коммерческую организацию, ведущую бухгалтерский учет вручную. Именно данный аспект является отличительной особенностью этой деноминации. Еще 30 июня организации оформляют отпуск товаров, продукции и иных активов в ценах до деноминации, а уже 1 июля – в ценах после деноминации.

С этой целью должен быть осуществлен пересчет остатков по всем балансовым и забалансовым счетам в соотношении 10 000 к 1. Эта, казалось бы, несложная операция усугубляется тем, что до сих пор Минфин не разъяснил порядок отражения остатков по тем учетным позициям, по которым в результате округления величина становится менее одной копейки. Логично предположить, что следует руководствоваться требованиями ст. 1 Закона РБ от 12.07.2013 г. № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности» (с изменениями и дополнениями; далее – Закон № 57-З) в пользу округления до 1 копейки, где:

- бухгалтерский учет – система непрерывного формирования информации в стоимостном выражении об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах организации посредством документирования, инвентаризации, **учетной оценки**, двойной записи на счетах бухгалтерского учета, обобщения в отчетности;

- **активы** – имущество, возникшее в организации в результате совершенных хозяйственных операций, от которого организация предполагает получение экономических выгод.

Подход в пользу оценки активов предусмотрен и в МСФО, в сторону которых взят курс нашей страны.

Пересчет остатков должен быть произведен организациями после формирования бухгалтерского баланса и всех необходимых регистров аналитического и синтетического учета за 30 июня 2016 года. Такой пересчет остатков по балансовым и забалансовым счетам может быть произведен организациями только по данным аналитического учета. При ведении аналитического учета в дополнительных регистрах аналитического учета по балансовым и забалансовым счетам (карточки и другие регистры) пересчет остатков осуществляется по каждой сумме дополнительного регистра.

Для проведения пересчета остатков по балансовым и забалансовым счетам составляется ведомость пересчета остатков в связи с проведением деноминации официальной денежной единицы Республики Беларусь (далее – ведомость пересчета), которая должна содержать:

- номера всех балансовых и внебалансовых счетов;
- исходящие остатки за 30 июня 2016 года без учета деноминации официальной денежной единицы Республики Беларусь;
- исходящие остатки за 30 июня 2016 года с учетом деноминации официальной денежной единицы Республики Беларусь и округления;
- положительные или отрицательные результаты округления исходящих остатков счетов за 30 июня 2016 года с учетом деноминации официальной денежной единицы Республики Беларусь (в дробных частях копейки с точностью до двух знаков, знак «+» (плюс) означает округление в

**ТАБЛИЦА 3. ВЕДОМОСТЬ ПЕРЕСЧЕТА ОСТАТКОВ В СВЯЗИ С ПРОВЕДЕНИЕМ ДЕНОМИНАЦИИ ОФИЦИАЛЬНОЙ ДЕНЕЖНОЙ ЕДИНИЦЫ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

Код № счета	Исходящие остатки за 30.06.2016 г. без учета деноминации официальной денежной единицы РБ	Исходящие остатки за 30.06.2016 г. с учетом деноминации официальной денежной единицы РБ и округления	Результаты округления исходящих остатков лицевых счетов за 30.06.2016 г. (+ или -)	Примечания
01				
02				
...				

большую сторону, знак «-» (минус) – округление в меньшую сторону).

Ведомость пересчета при необходимости может содержать иные сведения, в том числе комментарии. Примерная форма ведомости приведена в таблице 3.

При пересчете остатков регистров аналитического учета производится округление до двух знаков после запятой (без совершения записей на счетах бухгалтерского учета), а суммы погрешности, полученные по результатам округления данных аналитического учета по балансовым счетам, и сумма разницы при наличии неравенства между итогами остатков по активам, обязательствам, собственному капиталу, доходов и расходов по балансовым счетам также отражаются в ведомости пересчета без совершения записей на счетах бухгалтерского учета на отдельных балансовых счетах.

Технически такую работу возможно сделать оперативно при небольших оборотах в организации.

В кругах программистов и учетных работников активно обсуждается деление программных баз данных на до и после деноминации. Однако следует учитывать, что при осуществлении расчетов с контрагентами, а также работниками организации автоматическая выгрузка информации будет невозможна из-за ее несопоставимости. Например, применительно к расчетам отпускных и по оплате больничного листа, возможно, будут предусмотрены рабочие документы с введением дополнительных данных, корректирующих суммы, принимаемые к расчету в соотношении 10 000 к 1.

## Пересмотр тарифов, цен и изменение ценников и прейскурантов

Подпунктом 2.4 п. 2 Указа № 450 предусмотрено, что с 1 июля по 31 декабря 2016 года изготовители, продавцы, поставщики, исполнители и их представители при предоставлении потребителям информации о предлагаемых товарах (работах, услугах)

обязаны указывать цены (тарифы) в денежных знаках образца 2000 года и денежных знаках образца 2009 года (далее – денежные знаки 2000 и 2009 годов).

В связи с этим работники организаций, осуществляющие продажу товаров, выполнение работ и бытовое обслуживание населения, в должностных инструкциях которых предусмотрено выполнение функций по формированию цен и тарифов, должны до 1 июля 2016 года подготовить новые цены и тарифы за единицу товара (услугу) таким образом, чтобы цена (тариф) была не ниже минимального номинала монеты, находящейся в обращении на территории Республики Беларусь, т.е. 1 белорусской копейки.

При этом отпускные и розничные цены, тарифы округляются за принятую единицу измерения (штуку, единицу, десяток, метр, килограмм, литр и т.п.), на которую устанавливается цена (тариф).

Методика округления розничных цен и тарифов до копейки осуществляется по арифметическим правилам. Это значит, если при пересчете образуются дробные части копеек, сумма должна быть округлена до целой копейки. Если дробная часть копейки менее 0,5 копейки, то она отбрасывается и сумма снижается до целой копейки, а если эта часть равна 0,5 копейки и больше, то сумма повышается до целой копейки.

Следует учитывать, что при формировании розничных цен на товары, продукцию общественного питания, на которые **установлены предельные торговые надбавки** (наценки) (в процентах), округление производится после начисления этих надбавок (наценок) и налога на добавленную стоимость (п. 2 Разъяснения № 03-16/257к).

При введении порядка округления цен субъектам предпринимательской деятельности необходимо в обязательном порядке соблюдать предельные размеры торговых надбавок (наценок) по товарам, продукции общественного питания, в отношении которых осуществляется ценовое регулирование.

Однако если речь идет о **розничных ценах** на комплект товаров, формируемый субъектами торговли из реализуемых товаров, то округляется цена каждой единицы товара, входящей в его состав, отдельно. После суммирования розничных цен, с учетом округления цены каждой единицы товара, цена комплекта не округляется (п. 4 Разъяснения № 03-16/257к).

В тех случаях, когда формируется цена на **комплект товаров** в целом (при отсутствии цен на отдельные единицы товара, входящие в комплект товаров), округляется цена такого комплекта.

В объектах **общественного питания** округляется розничная цена блюда, изделия, порции, единицы товара (п. 5 Разъяснения № 03-16/257к).

При определении розничных цен на весовые изделия из драгоценных металлов, отпускные цены на которые установлены за грамм изделия, сначала округляется розничная цена 1 грамма изделия до целого числа копеек, затем розничная цена изделия в соответствии с общим порядком округления цен. Округление розничных цен на штучные изделия из драгоценных металлов производится в установленном порядке (п. 6 Разъяснения № 03-16/257к).

Если же речь идет не о ценнике, а о реализации весового и мерного товара, то округляется стоимость каждой покупки (отвеса) согласно арифметическим правилам, приведенным в п. 3 Разъяснения № 03-16/257к. Если при пересчете образуются дробные части копеек, сумма должна быть округлена до целой копейки. Если дробная часть копейки менее 0,5 копейки, то она отбрасывается и сумма снижается до целой копейки, а если эта часть равна 0,5 копейки и больше, то сумма повышается до целой копейки (п. 3 Разъяснения № 03-16/257к).

При реализации товаров **со скидкой** с розничной цены округляется сумма скидки и стоимость каждой единицы товара до ближайшего действующего в республике номинала денежной единицы (п. 7 Разъяснения № 03-16/257к).

Согласно п. 9 Разъяснения № 03-16/257к округлению подлежат сформированные тарифы на **бытовые услуги** (с учетом всех видов установленных налогов и неналоговых платежей в соответствии с налоговым и бюджетным законодательством и прибыли).

В случае если тарифы на бытовые услуги формируются без учета стоимости сырья, материалов, за-

пасных частей, узлов, агрегатов, фурнитуры, то округлению подлежат отдельно сформированные тарифы на услуги и стоимость используемых при этом сырья, материалов, запасных частей, узлов и др.

## Обучение работе кассиров в условиях деноминации

Постановлением № 63 утверждена Инструкция об особенностях организации кассовой работы с денежной наличностью и иными ценностями в период параллельного обращения денежных знаков образца 2000 года и денежных знаков образца 2009 года (далее – Инструкция). Потребность в подготовке такого документа вызвана тем, что с 01.07.2016 г. по 31.12.2016 г. денежные знаки старого образца (2000 года) и нового образца (2009 года) будут находиться в параллельном обращении (подп. 2.2 п. 2 Указа № 450). При подготовке инкассаторских сумок, а также оформлении препроводительной ведомости к сумке с денежной выручкой и явочной карточки следует руководствоваться приложениями 17, 18 и 20 к Инструкции по организации кассовой работы в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь, утвержденной постановлением Правления Нацбанка РБ от 21.12.2006 г. № 211 (с изменениями и дополнениями).

Согласно п. 21 Инструкции № 63 в указанный период для сдачи в банк через службу инкассации банкноты старого образца и денежные знаки нового образца формируются клиентами банка отдельно и вкладываются либо в одну, либо в отдельные инкассаторские сумки (мешки). Общая сумма банкнот старого образца и денежных знаков нового образца в препроводительной ведомости формы 0402090005 (0402090006) и явочной карточке формы 0402360111 согласно приложению 20 к Инструкции по организации кассовой работы в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь, в Нацбанке – локальному нормативному правовому акту Нацбанка указывается по новой нарицательной стоимости.

Допускается вкладывать монеты в отдельную инкассаторскую сумку (мешок) и оформлять к ней отдельную препроводительную ведомость формы 0402090005 (0402090006).

**ВАЛЕНТИНА ЛЕМЕШ,**

кандидат экономических наук, доцент