

предприятия. Причем ЭФР нужно рассчитывать не только в целом по всему заемному капиталу, но и по каждому его источнику (долгосрочным, краткосрочным кредитам банка, займам, товарным кредитам, кредиторской задолженности, беспроцентным заемным ресурсам и т.д.). Тогда в вышеприведенную формулу нужно подставлять не средневзвешенную цену заемного капитала, а цену конкретного его источника. Это покажет вклад каждого вида заемных средств в общую величину ЭФР.

<http://edoc.bseu.by>

*Н.В. Синуцына  
БГЭУ (Минск)*

## **ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА КУРСОВЫХ РАЗНИЦ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ИМПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ**

Важнейшим объектом бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности являются курсовые разницы. Анализ действующих нормативно-правовых документов, регулирующих порядок отражения в учете сумм курсовых разниц, и сложившейся практики их учета выявил ряд проблем, решение которых может способствовать формированию объективной учетной и отчетной информации, необходимой для достоверной оценки финансово-хозяйственной деятельности организации.

Среди выявленных проблем необходимо отметить действующую методику учета курсовых разниц с применением счетов 31 “Расходы будущих периодов” и 83 “Доходы будущих периодов”. В соответствии с международными стандартами учета и отчетности и экономическим смыслом понятия “курсовые разницы” они являются внереализационными доходами или расходами и в полной сумме должны включаться в состав финансовых результатов в период отражения их на указанных выше счетах.

В соответствии с действующим законодательством при импорте основных средств после ввода их в эксплуатацию курсовые разницы относятся на увеличение их стоимости. Данный подход противоречит требованиям МСФО 16 “Основные средства” и ведет к нарушению пропорции между первоначальной стоимостью основных средств и начисленной амортизацией. В то же время необходимо признать, что он позволяет включить суммы курсовых разниц в состав издержек производства и обращения посредством ежемесячно начисляемых амортизационных отчислений и соответственно увеличить источник финансирования дальнейших капитальных вложений.

Нерешенным остается вопрос отнесения курсовых разниц, входящих на сумму лизинговой ставки в составе лизингового платежа, на первоначальную стоимость основных средств или же на внереализационные расходы в пределах 10 % себестоимости реализованной продукции.

Проблему вызывает также действующий порядок пересчета задолженности иностранным поставщикам в белорусские рубли (при импорте из Российской Федерации и Грузии) в случае последующей оплаты. При таком подходе суммы НДС, принимаемые к вычету и рассчитанные по курсу на дату таможенного оформления (оприходования на склад) полученного груза, оказываются заниженными относительно реально перечисляемых поставщику. Исключения составляют лизинговые операции, по которым суммы налога определяются исходя из курса иностранной валюты на дату наступления срока исполнения обязательства по уплате соответствующей суммы, определенной договором аренды (лизинга).

Для решения поставленных проблем рекомендуется:

обеспечить учет курсовых разниц, за исключением курсовых разниц по внеоборотным активам, в составе внереализационных доходов и расходов с непосредственным отнесением в дебет (кредит) счета 80 "Прибыли и убытки";

сохранить порядок аккумуляции названных курсовых разниц на счете 31 "Расходы будущих периодов" с последующем отнесением их непосредственно на счета затрат в течение периода амортизации основных средств;

возместить курсовые разницы по основным средствам в составе затрат производства и издержек обращения после ввода их в эксплуатацию в целях сохранения действующего порядка и одновременно обеспечения соответствия международным стандартам;

учитывать курсовые разницы, приходящиеся на лизинговую ставку в составе лизингового платежа, как курсовые разницы по услугам;

разрешить пересчитывать НДС, принимаемый к вычету, по курсу на дату платежа иностранному контрагенту.