

Продолжение таблицы

1	2	3	4
	II. Отражение в учете импортных операций при предварительной оплате товарно-материальных и других ценностей		
1	Перечисление иностранному поставщику предварительной оплаты за импортные товарно-материальные и другие ценности в соответствии с условиями контракта (по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь на день списания денежных средств со счета импортера)	61	52, 55
2	Поступление импортных товарно-материальных и других ценностей от иностранного поставщика (по курсу Национального банка страны на день таможенного оформления импорта)	41, 10, 07 и др.	61
3	Дооценка дебиторской задолженности (на курсовую разницу) в связи с изменением официального курса Национального банка РБ с момента перечисления денег за импортные товары до момента их оприходования (при положительной курсовой разнице)	61	80
4	Дооценка кредиторской задолженности (на курсовую разницу) в связи с изменением курса Национального банка республики с момента перечисления предоплаты до момента поступления импортных товаров (при отрицательной курсовой разнице)	80	61
	III. Отражение в учете переоценки импортных товарно-материальных и других ценностей в связи с изменением курса белорусского рубля к иностранным валютам		
1	Дооценка остатков импортных товаров и других ценностей, подлежащих реализации за свободно конвертируемую валюту: а) при положительных курсовых разницах б) при отрицательных курсовых разницах	41, 10, 12 и др. 80	80 41, 10, 07 и др.
2	Дооценка остатков импортных товарно-материальных и других ценностей, по которым числится кредиторская задолженность или задолженность по кредитам в свободно конвертируемой валюте: а) при положительных курсовых разницах б) при отрицательных курсовых разницах (красным сторно)	41, 10, 12 и др. 41, 10, 12 и др.	60, 76, 90, 92 и др. 60, 76, 90, 92 и др.
3	Дооценка списанных или реализованных импортных товарно-материальных ценностей, по которым числится кредиторская задолженность и задолженность по кредитам в свободно конвертируемой валюте: а) при положительных курсовых разницах б) при отрицательных курсовых разницах	80 60, 76, 90, 92 и др.	60, 76, 90, 92 и др. 80
4	Дооценка импортного оборудования и других основных средств, по которым числится кредиторская задолженность или задолженность по кредитам в свободно конвертируемой валюте: а) до ввода их в эксплуатацию б) после ввода их в эксплуатацию	07, 08 81, 87, 88	60, 76, 90, 92 и др. 60, 76, 90, 92 и др.

НОВОЕ В УЧЕТЕ ОПЕРАЦИЙ НА ВАЛЮТНОМ СЧЕТЕ

Т. Л. Кравченко, канд. экон. наук, доцент БГЭУ

Для осуществления операций с безналичной иностранной валютой предприятия открывают в уполномоченном банке валютные счета (по видам валют). Согласно приказу Министерства финансов Республики Беларусь от 20.01.2000 г. № 23 "О годовой бухгалтерской отчетности юридических лиц" движение безналичной иностранной валюты в бухгалтерском учете отражается на счете 52 "Валютный счет", к которому могут быть открыты следующие субсчета:

1. “Транзитные валютные счета”;
2. “Текущие валютные счета”;
3. “Валютные счета за рубежом”.

Согласно Указу Президента Республики Беларусь от 01.03.2000 г. № 100 “О некоторых вопросах обязательной продажи иностранной валюты” белорусские юридические лица и индивидуальные предприниматели обязаны продавать на торгах ОАО “Белорусская валютно-фондовая биржа” 30 процентов средств в свободно конвертируемой валюте и в российских рублях в течение 5 рабочих дней со дня поступления этих средств на их счета в белорусских или иностранных банках. Для учета операций, связанных с обязательной продажей валютных средств, предназначен первый субсчет к счету 52, который называется “Транзитный валютный счет”.

Зачисление валютных средств на транзитный валютный счет отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 52, субсчет 1 “Транзитные валютные счета” и кредиту счетов учета реализации (46, 47, 48) или счетов учета расчетов (62, 75, 76 и др.).

Не позднее следующего рабочего дня после зачисления валюты на транзитный валютный счет предприятия банк должен предоставить ему выписку с транзитного валютного счета. В течение 5 рабочих дней со дня зачисления валюты на транзитный валютный счет предприятие должно предоставить в банк следующие документы для проведения обязательной продажи валюты:

реестр распределения поступившей валютной выручки;

поручение на обязательную продажу валютных средств на торгах ОАО “Белорусская валютно-фондовая биржа”;

поручение на зачисление оставшихся валютных средств на текущий валютный счет предприятия.

Если предприятие имеет льготы по обязательной продаже валюты, оно должно предоставить в банк подтверждающие документы.

Правила проведения обязательной продажи валютных средств, документальное оформление этих операций регламентированы “Инструкцией о порядке обязательной продажи средств в иностранной валюте белорусскими юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями”, утвержденной Постановлением Правления Национального банка РБ от 30.12.1999 г. № 29.10.

Текущий валютный счет открывается предприятием для зачисления иностранной валюты, остающейся после проведения ее обязательной продажи. Как правило, предприятие может иметь один валютный счет, но в порядке исключения по разрешению Национального банка РБ предприятию могут быть открыты несколько валютных счетов. Порядок открытия текущих валютных счетов регламентирован “Положением Национального банка РБ о порядке открытия банками счетов клиентам” от 31.12.1998 г. № 150. Валюту, находящуюся на текущем валютном счете, предприятия могут использовать для оплаты стоимости товаров, работ, услуг, в качестве предоплаты и авансовых платежей, согласно заключенным внешнеэкономическим контрактам, погашения кредиторской задолженности по экспортно-импортным операциям, выдачи в подотчет лицам, направляемым в служебные командировки за границу, для оплаты государственных пошлин, сборов и на другие цели. При изменении официального курса Национального банка РБ валютные средства на текущем валютном счете подлежат переоценке, которая относится на счет 80 “Прибыли и убытки”.

При недостатке средств в белорусских рублях на расчетном счете предприятия имеют право производить продажу валюты, имеющейся на текущем валютном счете как на биржевом, так и на внебиржевом рынках. Валюта на внебиржевом рынке продается по рыночному курсу, который, как правило, значительно выше официального курса Национального банка РБ. Поэтому при продаже валюты возникает разница между курсом продажи и официальным курсом Национального банка РБ, которая в учете отражается на счете 80 “Прибыли и убытки”. Для продажи валюты на внебиржевом рынке предприятие должно предоставить в банк заявку на продажу иностранной валюты.

Валютные счета за рубежом могут быть открыты только с разрешения Национального банка РБ. Валютные средства, поступающие на счета за границей, должны быть распределены в общеустановленном порядке.

Операции по продаже иностранной валюты (включая обязательную продажу) согласно приказу Министерства финансов РБ от 20.01.2000 г. № 23 “О годовой бухгалтерской отчетности юридических лиц” отражаются в бухгалтерском учете следующим образом: на сумму иностранной валюты, подлежащей продаже банком по поручению предприятия, пересчитанную в белорусские рубли по официальному курсу

Национального банка РФ на дату списания валюты со счета, производится запись по дебету счета 57 "Переводы в пути" и кредиту счета 52 "Валютный счет".

При зачислении на расчетный счет рублевого эквивалента за проданную валюту дебетуется счет 51 "Расчетный счет" и кредитуется счет 48 "Реализация прочих активов" (на стоимость иностранной валюты по официальному курсу Национального банка на дату ее продажи). По дебету счета 48 "Реализация прочих активов" отражается стоимость проданной валюты по официальному курсу Национального банка РФ на дату ее продажи в корреспонденции с кредитом счета 57 "Переводы в пути", а также расходы, связанные с продажей валюты (комиссионное вознаграждение банку, устройству аукциона и др.). Курсовая разница, возникающая при изменении Национальным банком курсов иностранных валют (между курсами Национального банка РФ на момент перечисления иностранной валюты с валютного счета и на момент ее продажи), относится в учете на финансовые результаты. Финансовый результат от реализации иностранной валюты списывается на счет 80 "Прибыли и убытки".

Зачисление валюты, остающейся в распоряжении предприятия после проведения обязательной продажи, отражается по дебету счета 52, субсчет 2 "Текущие валютные счета" и кредиту счета 52, субсчет 1 "Транзитные валютные счета".

При покупке иностранной валюты суммы денежных средств, перечисленные банку для покупки валютных средств, отражаются по дебету счетов учета расчетов (счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и др.) в корреспонденции со счетами учета денежных средств (счетом 51 "Расчетный счет" и др.). Приобретение иностранной валюты отражается по дебету счета 57 "Переводы в пути" в корреспонденции с кредитом счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (по официальному курсу Национального банка РФ на момент покупки валюты). Поступление приобретенной иностранной валюты на валютный счет отражается по дебету счета 52, субсчет 2 "Текущий валютный счет" в корреспонденции со счетами учета денежных средств и расчетов (счетами 57 "Переводы в пути", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и др.) по официальному курсу Национального банка РФ на момент ее зачисления на счет. Превышение курса покупки иностранной валюты над официальным курсом Национального банка РФ на момент ее покупки отражается в учете по дебету счета 81 "Использование прибыли" в корреспонденции со счетами учета расчетов (счетом 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" др.).

Расходы, связанные с покупкой иностранной валюты (комиссионное вознаграждение банку, устройству аукциона и др.), в зависимости от назначения купленной валюты отражаются в учете по дебету счетов учета издержек производства или обращения (счета 20, 25, 26, 43, 44 и др.), капитальных вложений (07, 08 и др.), источников собственных средств (81, 87, 88 и др.) в корреспонденции со счетами учета денежных средств или расчетов (счета 51, 76 и др.). Курсовая разница, возникающая при изменении Национальным банком РФ курсов иностранных валют (между курсами Национального банка на момент покупки и момент зачисления валюты на валютный счет), относится в учете на финансовые результаты.

ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Г. В. Савицкая, профессор БГЭУ

Основная цель изменений в финансовой отчетности, по мнению ее разработчиков, состояла в том, чтобы приблизить ее к международным стандартам. И действительно, новая отчетность во многом приблизилась к ним, но больше всего к российским, которые не лишены очевидных недостатков, о которых речь пойдет несколько позже.

Что же положительного в новой отчетности и прежде всего в балансе с точки зрения аналитика?

Во-первых, он стал более компактным и обзримым, поскольку устранены статьи, которые ранее приводились справочно, такие как первоначальная стоимость основных средств, нематериальных активов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов и их износ, сумма полученной и использованной прибыли за отчетный период. Все эти сведения имеются в других формах отчетности, прилагаемых к балансу, поэтому нет смысла их дублировать.

Во-вторых, он стал более аналитичным, так как основной капитал предприятия (внеоборотные активы) представлен в одном разделе. Раньше нужно было итоги по этим двум разделам суммировать при расчете