

КОНСУЛЬТАЦИИ БУХГАЛТЕРУ, АУДИТОРУ, ЭКОНОМИСТУ, ФИНАНСИСТУ

4.35. Акционерные общества в пояснительной записке приводят состав (фамилии и должности) членов Совета директоров (наблюдательного совета), членов исполнительного органа, общую сумму выплаченного им вознаграждения. При этом описываются все виды выплаченного вознаграждения (заработная плата, премии, комиссионные и иные имущественные предоставления (льготы и привилегии). Кроме того, необходимо привести дополнительные данные о количестве акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных; количество акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично; номинальной стоимости акций, находящихся в собственности акционерного общества, его дочерних и зависимых обществ; количестве акционеров, зарегистрированном в реестре; сведения о наиболее крупных акционерах; о прибыли, приходящейся на одну акцию.

4.36. Кроме того, может быть приведена оценка деловой активности организации, критериями которой являются широта рынков сбыта продукции, включая наличие поставок на экспорт, репутация организации, выражающаяся, в частности, в известности клиентов, пользующихся услугами организации, и др.; степень выполнения плана, обеспечение заданных темпов их роста; уровень эффективности использования ресурсов организации. Целесообразно включение в пояснительную записку данных о динамике важнейших экономических и финансовых показателей работы организации за ряд лет, описаний будущих капиталовложений, осуществляемых экономических мероприятий и другой информации, интересующей возможных пользователей годовой бухгалтерской отчетности.

4.37. Организации должны привести расшифровку кредиторской задолженности в иностранной валюте с указанием сроков ее погашения согласно договорам, выделив в том числе задолженность по кредитам, полученным под гарантию Правительства Республики Беларусь.

УЧЕТ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ

М. А. Кравченко, Т. Л. Кравченко, кандидаты экон. наук, доценты БГЭУ

Для осуществления внешнеэкономических операций предприятия всех отраслей национальной экономики открывают в уполномоченном банке текущий валютный счет. Уполномоченными банками называются банки, получившие лицензию Национального банка Республики Беларусь на валютное обслуживание клиентов. Для открытия текущего валютного счета необходимо представить в банк пакет документов, предусмотренный Положением Национального банка Республики Беларусь о порядке открытия банками счетов клиентов от 31.12.1998 года. Документы, необходимые для открытия текущего валютного счета, в основном те же, что и для открытия расчетного счета.

Между банком и предприятием заключается договор о расчетно-кассовом обслуживании, в котором фиксируется перечень услуг банка, тарифы комиссионных вознаграждений за услуги, условия размещения валютных средств, права и обязанности сторон.

В соответствии с действующим законодательством страны субъекты хозяйствования обязаны продавать 30 % поступившей на их счет свободно конвертируемой валюты и российских рублей в течение 5 рабочих дней со дня ее зачисления на счет. Это требует первоначального отражения всей суммы поступившей выручки в иностранной валюте на так называемый транзитный валютный счет.

Для выполнения субъектами хозяйствования указанных операций в уполномоченном банке могут открываться следующие виды валютных счетов:

1. Транзитный валютный счет предназначен для зачисления в полном объеме средств в свободно конвертируемой валюте и российских рублях. Транзитный валютный счет открывается банком предприятию самостоятельно при первом поступлении средств в свободно конвертируемой валюте и российских рублях (при условии наличия у предприятия в банке текущего валютного счета). После поступления валютных средств на транзитный валютный счет уполномоченный банк представляет предприятию выписку по его транзитному валютному счету не позднее следующего рабочего дня. Предприятие, получив выписку по транзитному валютному счету, дает распоряжение банку на проведение обязательной продажи 30 % поступивших валютных средств (свободно конвертируемой валюты и российских рублей), а также на перечисление оставшейся части валютных поступлений на текущий валютный счет.

2. Текущий валютный счет открывается для хранения и использования валютных средств, остающихся в распоряжении предприятия (после обязательной продажи государству поступлений в свободно конвертируемой валюте и российских рублях). Эту часть валютных поступлений субъекты хозяйствования могут расходовать по своему усмотрению на цели, предусмотренные законодательством Республики Беларусь (оплачивать товары, услуги, транспортные расходы, страхование грузов, таможенные сборы и т. п.).

3. Специальный счет для аккумуляции средств в свободно конвертируемой валюте и российских рублях предназначен для погашения кредитов (в том числе товарных) в иностранной валюте, предоставленных Правительством Республики Беларусь, либо под его гарантию, либо зарубежными кредиторами. Валюта, направляемая на погашение этих кредитов, не подлежит обязательной продаже.

4. Специальный счет для хранения купленной на внутреннем валютном рынке иностранной валюты открывается только в том банке, где открыт текущий валютный счет.

Для учета валюты на транзитном валютном счете предназначен активный счет 55 “Специальные счета в банках”, субсчет 3 “Транзитные валютные счета”. Свободно конвертируемую валюту и российские рубли, принадлежащие предприятию, учитывают на счете 52 “Валютный счет”. Этот счет — активный и к нему могут быть открыты субсчета: 55/1 “Валютные счета внутри страны” и 52/2 “Валютные счета за рубежом”.

Валютные счета за рубежом открываются субъектами хозяйствования с разрешения и в соответствии с установленным порядком Национальным банком Республики Беларусь. По дебету счета 52 “Валютный счет” отражается поступление валюты на счет; по кредиту — ее списание. Учетные записи по счету 52 “Валютный счет” производятся в иностранной валюте и в рублевом эквиваленте (по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь) на основании выписок банка и приложенных к ним документов. Согласно “Порядку установления официальной котировки курса белорусского рубля к иностранным валютам”, утвержденного постановлением Совета директоров Национального банка Республики Беларусь 06.04.1999 года, котировка официального курса белорусского рубля осуществляется ежедневно по основным видам иностранных валют (приведенным в приложении 3 “Порядка установления официальной котировки курса белорусского рубля к иностранным валютам”). Официальная котировка белорусского рубля к доллару США и к российскому рублю устанавливается Национальным банком Республики Беларусь по результатам биржевых торгов, проводимых ОАО “Белорусская валютно-фондовая биржа”, которые проводятся 5 раз в неделю (по рабочим дням). Отношение белорусского рубля к другим иностранным валютам за исключением валют стран-участниц Экономического и валютного союза (ЭВС) определяется на основании кросс-курса доллара США к этим валютам. Кросс-курсы доллара США к иностранным валютам рассчитываются с использованием информации, представляемой центральными банками государств в Национальный банк Республики Беларусь, или информации агентства “Рейтер”. Официальные котировки курсов национальных валют стран-участниц ЭВС к белорусскому рублю устанавливаются на основе официального курса евро к белорусскому рублю путем пересчета по курсам конверсии каждой из национальных валют в евро, зафиксированным 31.12.1998 года.

Остаток валютных средств на валютном счете на конец месяца должен быть пересчитан в рублевый эквивалент по действующему на день переоценки (пересчета) официальному курсу Национального банка Республики Беларусь. Возникающие при этом положительные или отрицательные курсовые разницы включаются соответственно в состав внереализационных доходов или внереализационных расходов. Однако при расчете налога на добавленную стоимость и налога на прибыль курсовые разницы не учитываются.

Субъекты хозяйствования могут как покупать, так и продавать валюту. В частности, предприятия могут покупать иностранную валюту на командировочные расходы, для закупки товаров, материалов, машин, оборудования и т. п. (согласно договорам-контрактам с иностранными партнерами) и на другие цели через банки, оформив заявку установленной формы. За исполнение заявок на покупку иностранной валюты предприятия уплачивают банкам комиссионное вознаграждение в размере 1 %. Комиссионное вознаграждение, как правило, уплачивается в белорусских рублях и относится в дебет счета 80 “Прибыли и убытки”.

Разница между официальным курсом Национального банка Республики Беларусь и реальным курсом покупки валюты в учете также списывается на финансовый результат деятельности предприятия (на счет 80 “Прибыли и убытки”).

При необходимости предприятия могут продавать излишнюю иностранную валюту. Ее продажа отражается на счете 48 “Реализация прочих активов”. По дебету этого счета учитывается стоимость реализованной валюты (по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь), а по кредиту — выручка от реализации валютных средств.

Движение валютных средств на валютном и других счетах отражается в учете следующими бухгалтерскими записями (см. таблицу).

**Корреспонденция счетов бухгалтерского учета
по движению иностранной валюты на валютном и других счетах**

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета	
		дебет	кредит
1	Поступление валюты на транзитный валютный счет предприятия	55/3	46, 47, 48, 62, 76, 75 ...
2	Распределение валютной выручки при обязательной продаже валюты:		
	а) списание с транзитного валютного счета валюты, подлежащей обязательной продаже	48	55/3
	б) зачисление на текущий валютный счет валюты, остающейся в распоряжении предприятия	52	55/3
	в) зачисление на расчетный счет рублевого эквивалента за проданную валюту (за вычетом комиссионного вознаграждения банку)	51	48
	г) списание положительной курсовой разницы	48	80
	д) списание отрицательной курсовой разницы	80	48
	е) отражение в учете комиссионного вознаграждения банку	80	48
3	Поступление валютных средств непосредственно на текущий валютный счет предприятия:		
	а) из кассы предприятия	52	50
	б) неизрасходованных остатков валютных средств от подотчетных лиц	52	71
4	Списание иностранной валюты с текущего валютного счета:		
	а) при погашении долга за приобретенные товарно-материальные и другие ценности у иностранных фирм	60, 76	52
	б) при получении валюты в кассу предприятия	50	52
	в) при оплате услуг банка за конвертацию валюты, перевод валюты на счет иностранного получателя	44	52
	г) при оплате страховых, транспортных, таможенных и других расходов, процентов за краткосрочные кредиты	44, 76	52
	д) при выдаче валюты под отчет работникам предприятия на командировочные расходы по служебной командировке за границу	71	52
	е) при погашении основного долга по кредиту в свободно конвертируемой валюте	90, 92	52
	ж) при оплате комиссионного вознаграждения за продажу валюты	80	52
5	Отражение в учете курсовых разниц при изменении курса валют:		
	а) положительной курсовой разницы	52	80
	б) отрицательной курсовой разницы	80	52
6	Покупка банком иностранной валюты по заявке предприятия:		
	а) списание денежных средств с расчетного счета предприятия (в белорусских рублях) для покупки валюты	76	51
	б) зачисление на валютный счет купленной по заявке предприятия валюты (по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь)	55/4	76
	в) оплата банку комиссионного вознаграждения за покупку валюты	76	51
	г) отражение в учете курсовых разниц при покупке валюты:		
	положительной курсовой разницы	76	80
	отрицательной курсовой разницы	80	76