

## **ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

анализа Республики Беларусь для включения в сводные национальные счета. Это даст возможность создать в Республике Беларусь завершенную систему государственного счетоводства.

### *СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ*

1. Арнольд К. И. О системе государственного счетоводства.— Спб.: 1823.
2. Вернадский В. И. Избранные труды по истории науки.— М.: Наука, 1981.
3. Галаган А. М. Счетоводство в его историческом развитии.— М., Л.: Госиздат, 1927.
4. Дорофеев В. Г., Чапкович М. А., Якубович В. И. Бухгалтерский учет исполнения бюджета: Учеб. Пособие. Под общ. ред. В. Г. Дорофеева.— Мн: БГЭУ, 1996.
5. Методические указания о порядке исполнения бюджета территориальными органами государственного казначейства. Утверждены министром финансов Республики Беларусь 27 января 1999 г.
6. Руссиян И. Двойная бухгалтерия государственного и общественного хозяйства/ Счетоводство.— 1898.— № 1—4.
7. Соколов Я. В. Очерки по истории бухгалтерского учета.— М.: Финансы и статистика, 1991.
8. Чербони И. Логисмография/ Счетоводство.— 1891.— № 1, 3, 8, 13, 16—17, 23.
9. Чербони К. Основные начала логисмографии/ Счетоводство.— 1892.— № 16, 18, 20, 21, 23.— 1893.— № 6, 8, 10, 12, 13—14, 15—16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23.
10. Чернюк А. А. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: Учеб. пособие.— Мн.: Вышэйшая школа, 2000.

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ**

*З. А. Никифорович, канд. экон. наук, доцент БГЭУ  
О. С. Ткаченко, БГЭУ*

Для приведения в соответствие данных бухгалтерского учета по операциям в иностранной валюте согласно их котировкам по курсу Национального банка Республики Беларусь необходима процедура переоценки в ходе которой возникают курсовые разницы. Валютная курсовая разница — разница между оценкой денежных статей баланса, выраженных в иностранной валюте и исчисленных в национальной по официальному курсу на дату расчета или дату составления бухгалтерской отчетности.

Курсовые разницы могут образовываться на следующих счетах бухгалтерского учета:

- денежных — 50, 52, 55, 56, 57;
- расчетных — 60, 61, 62, 63, 64, 65, 68, 69, 71, 75, 76, 78, 79;
- кредитов банка — 90, 92;
- займов — 94, 95.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету имущества и обязательств организаций, стоимость которых выражена в иностранной валюте в Республике Беларусь используются следующие счета для отражение в бухгалтерском учете курсовых разниц:

• 31 «Расходы будущих периодов» с субсчетом 31.1 «Курсовые разницы» в разрезе следующих аналитических счетов:

- 31.11 «По сырью, материалам»,
- 31.12 «По товарам, работам, услугам»,
- 31.13 «По капитальным вложениям»,
- 31.14 «По основным средствам»,
- 31.15 «По нематериальным активам»;

- 83 «Доходы будущих периодов» с субсчетом 83.5 «Курсовые разницы»;
- 86 «Резервный фонд»;
- 96 «Целевое финансирование и поступление».

Использование значительного количества счетов по курсовым разницам усложняет их учет. Необходимо так же принять во внимание то, что счета 31 и 83 с появлением на них курсовых разниц стали менять свои характеристики установленные Планом счетов бухгалтерского учета, то есть на активном счете 31 «Расходы будущих периодов» стало возможным появление кредитового сальдо, на пассивном счете 83 «Доходы

будущих периодов» — дебетового. В этой связи целесообразно введение одного счета, отражающего курсовые разницы. Это должен быть незанятый код счета из действующего Плана счетов, то есть счет 17 «Курсовые разницы».

К счету 17 «Курсовые разницы» рекомендуем открыть следующие субсчета и субпозиции:

- 17.1 «Переоценка обязательств»;
- 17.11 «Переоценка кредиторской задолженности по сырью, материалам»;
- 17.12 «Переоценка кредиторской задолженности по товарам, работам, услугам»;
- 17.13 «Переоценка кредиторской задолженности по капитальным вложениям»;
- 17.14 «Переоценка кредиторской задолженности по основным средствам»;
- 17.15 «Переоценка кредиторской задолженности по нематериальным активам»;
- 17.2 «Переоценка денежных средств и дебиторской задолженности»;
- 17.21 «Переоценка денежных средств»;
- 17.22 «Переоценка дебиторской задолженности»;
- 17.3 «Переоценка дебиторской задолженности по вкладам в уставный капитал»;
- 17.4 «Переоценка резервного фонда созданного в иностранной валюте»;
- 17.41 «Переоценка денежных средств»;
- 17.42 «Переоценка дебиторской задолженности»;
- 17.43 «Переоценка кредиторской задолженности»;
- 17.5 «Переоценка целевого финансирования»;
- 17.51 «Переоценка денежных средств»;
- 17.52 «Переоценка дебиторской задолженности»;
- 17.53 «Переоценка кредиторской задолженности».

Методика отражения курсовых разниц с использованием счета 17 «Курсовые разницы» приведена в следующей таблице.

Таблица

**Корреспонденция счетов бухгалтерского учета по отражению курсовых разниц, возникающих при переоценке стоимости имущества и обязательств в иностранной валюте**

Содержание операций	Корреспонденция счетов	
	дебет	Кредит
1. Переоценка обязательств а) дооценка б) уценка	17/1 60,76,64 и др.	60,76,64 и др. 17/1
2. Переоценка денежных средств и дебиторской задолженности а) дооценка б) уценка	50,52,55,57,61,62,71,76 17/2	17/2 50,52,55,57,61,62,71,76
3. Переоценка дебиторской задолженности по вкладам в уставный капитал а) дооценка б) уценка	75 17/3	17/3 75
4. Переоценка средств и расчетов, источником создания которых является резервный фонд а) дооценка б) уценка	50,55,60,61,71,76 17/4	17/4 50,55,60,61,71,76
5. Переоценка средств и расчетов, источником которых являются средства целевого финансирования а) дооценка б) уценка	50,52,55,57,60,71,76 и др. 17/5	17/5 50,52,55,57,60,71,76 и др.

По нашему мнению, списание курсовых разниц должно производиться следующим образом:

1. Если капитальные вложения вводятся в середине отчетного года, то до ввода в их эксплуатацию списываются курсовые разницы на капитальные вложения:

Д-т 08 К-т 17.13 или Д-т 17.13 К-т 08.

Если капитальные вложения не вводятся в эксплуатацию в отчетном году, то эта запись составляется на последнее число отчетного года (31 декабря).

2. После ввода в эксплуатацию основных средств и нематериальных активов курсовые разницы списываются в конце года (либо ежеквартально):  
Д-т 01 К-т 17.14 или Д-т 17.14 К-т 01;  
Д-т 04 К-т 17.15 или Д-т 17.15 К-т 04.
3. Перед следующим этапом списания курсовых разниц в конце отчетного года делается взаимозачет курсовых разниц следующей бухгалтерской проводкой:  
Д-т 17.1 К-т 17.2 или Д-т 17.2 К-т 17.1.  
Причем, субсчет 17.1 должен состоять из следующих субпозиций 17.11 «Переоценка кредиторской задолженности по сырью, материалам» и 17.12 «Переоценка кредиторской задолженности по товарам, работам, услугам» (субпозиции 17.13, 17.14, 17.15 должны быть полностью закрыты и не иметь сальдо). Субсчет на котором осталась курсовая разница (17.1 или 17.2) списывается на счет 80 «Прибыли и убытки».  
Д-т 17.1 К-т 80 или Д-т 80 К-т 17.1;  
Д-т 17.2 К-т 80 или Д-т 80 К-т 17.2.
4. Аналогичным образом в конце отчетного года производится закрытие субсчетов 17.3 и 17.4. Сначала производится взаимозачет этих субсчетов на сумму полностью покрывающую один из счетов.  
Д-т 17.3 К-т 17.4 или Д-т 17.4 К-т 17.3.  
Оставшаяся сумма на субсчетах 17.3 или 17.4 списывается на счет 86 «Резервный фонд»:  
Д-т 17.3 К-т 80 или Д-т 80 К-т 17.3;  
Д-т 17.4 К-т 80 или Д-т 80 К-т 17.4.
5. Субсчет 17.5 «Переоценка целевого финансирования» в конце отчетного года закрывается счетом 96 «Целевые финансирование и поступления» проводкой:  
Д-т 17.5 К-т 96 или Д-т 96 К-т 17.5.  
Следовательно, в конце года счет 17 «Курсовые разницы» полностью закрывается.

Данная методика высвобождает счета 31, 83, 86, 96 от учета на них курсовых разниц в течение года. Одновременно восстанавливаются характеристики счетов 31 «Расходы будущих периодов» и 83 «Доходы будущих периодов» установленные планом счетов бухгалтерского учета, то есть 31 — активный счет, а 83 — пассивный. В течение года исключается нагромождение курсовыми разницами счетов 80, 88 и 96 и только в конце года списывается конечный результат по курсовым разницам на эти счета. В течение отчетного года курсовые разницы размещаются пропорционально их возникновению, тем самым дают объективную оценку содержанию статей бухгалтерского баланса.

## **ОБЩЕСТВЕННЫЕ КОМИССИИ КООПЕРАТИВНОГО КОНТРОЛЯ: ОРГАНИЗАЦИЯ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ИХ РАБОТЫ**

*В. И. Евдокимович, профессор, зав. кафедрой, ГКИ*

Общественный контроль за работой предприятий торговли, общественного питания, заготовок и производства должен быть направлен на улучшение организации работы магазинов, столовых, заготовительных и производственных предприятий потребительской кооперации Республики Беларусь, на повышение культуры обслуживания населения, улучшение качества и расширение ассортимента товаров, блюд, хлебобулочных изделий, изыскание резервов и усиление режима экономии топливно-энергетических ресурсов, укрепление трудовой дисциплины и сохранность кооперативных средств.

В соответствии с уставами районных потребительских обществ, а так же постановлением правления Белкоопсоюза от 25 июня 1998 года № 6 «О состоянии организационно-кооперативной работы в потребительской кооперации» для контроля за работой предприятий торговли, общественного питания, заготовительных и производственных предприятий избираются комиссии кооперативного контроля сроком на пять лет. Количество и численный состав каждой комиссии определяется участковым собранием с учетом обеспечения наиболее полного контроля за деятельностью контролируемых объектов, находящихся на территории кооперативного участка. В своей работе комиссии кооперативного контроля, как и ревизионные комиссии, руководствуются уставами потребительских обществ, действующей нормативной документацией, соответствующим положе-