

## ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПЕРЕДАЧИ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ ПРИ РЕОРГАНИЗАЦИИ ПРЕДПРИЯТИЙ ПУТЕМ ВЫДЕЛЕНИЯ

Коротаев С.Л., д.э.н., профессор БГЭУ, директор аудиторской компании «АудитКонсульт»

**Аннотация.** Исследуются теоретические и практические аспекты передачи курсовых разниц при реорганизации коммерческих организаций путем выделения. Доказывается необоснованность подходов, в соответствии с которыми курсовые разницы могут передаваться только вместе с теми активами и пассивами, по которым они были образованы. Предлагаются альтернативные варианты раздела курсовых разниц при реорганизации.

### THEORETICAL AND PRACTICAL ASPECTS TRANSFERS OF EXCHANGE DIFFERENCES DURING REORGANIZATION OF THE ENTERPRISES BY ALLOCATION

S.L. Korotayev, Doctor of Economics, Professor of BSEU, Director of auditing company «AuditConsult»

**Abstract.** Theoretical and practical aspects of transfer of exchange differences are investigated during reorganization of the commercial organizations by allocation. Groundlessness of approaches according to which exchange differences can be transferred only together with those assets and liabilities on which they were formed is proved. Alternative versions of the section of exchange differences are offered by reorganization.

**Введение.** Современные условия хозяйствования характеризуются активизацией процессов реорганизации предприятий. Вместе с тем во многих случаях механизмы раздела активов, обязательств, а также собственного капитала между участниками реорганизации действующим законодательством не установлены, в связи с чем на практике возникают многочисленные вопросы, требующие однозначного урегулирования.

Один из таких проблемных вопросов – как разделить между участниками реорганизации путем выделения суммы аккумулированных на счетах учета доходов и расходов будущих периодов курсовых разниц, обусловленных переоценкой валютных активов и валютных обязательств?

Чтобы дать ответ на этот вопрос, проанализируем действующие нормативные правовые акты, имеющие отношение к рассматриваемой проблематике, и выработаем конкретные подходы к его решению.

**Основная часть.** Возможность учета курсовых разниц, образующихся по операциям с иностранной валютой, на счетах учета доходов и расходов будущих периодов оговорена постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 03.06.2011 г. № 704 «О некоторых вопросах переоценки имущества и обязательств в иностранной валюте» (далее – постановление № 704) [1].

Согласно названному постановлению коммерческим организациям в связи со значительными девальвационными процессами в 2011 году предоставили право относить разницы, возникающие при переоценке имущества и обязательств в иностранной валюте:

по дебиторской задолженности за отгруженные товары, выполненные работы, оказанные услуги, по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам на приобретение сырья, материалов, товаров, работ, услуг, на доходы (расходы) будущих периодов и списывать на внереализационные доходы (расходы), учитываемые при налогообложении, в порядке и сроки, установленные руководителем организации, но не позднее 31.12.2014 г.;

по кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками за сырье, материалы, товары, выполненные работы, оказанные услуги, а также по кредитам, займам и процентам по ним, авансам, полученным от покупателей и заказчиков, на доходы (расходы) будущих периодов и списывать на внереализационные доходы (расходы), учитываемые при налогообложении, в порядке и сроки, установленные руководителем организации, но не позднее 31.12.2014 г.;

по денежным средствам, являющимся вкладом собственника имущества (учредителя, участника) в уставный фонд организации, на увеличение или уменьшение резервного фонда и не учитывать при налогообложении.

По денежным средствам в иностранной валюте, не являющимся вкладом в уставный фонд, организациям предоставили право относить возникшие при переоценке 24 мая и 21 октября 2011 г. разницы на доходы (расходы) будущих периодов и списывать на внереализационные доходы (расходы), учитываемые при налогообложении, в порядке и сроки, установленные руководителем организации, но не позднее 31 декабря 2014 г.