

**ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ  
С СОБСТВЕННЫМИ АКЦИЯМИ, ВЫКУПЛЕННЫМИ У АКЦИОНЕРОВ**

С.Л. Коротаев, доктор экономических наук,  
профессор БГЭУ, директор ЗАО «АудитКонсульт»

**Резюме.** В статье рассматриваются проблемные вопросы учета и налогообложения операций с собственными акциями, выкупленными у акционеров. Анализируется опыт учета аналогичных операций в России, а также методы учета выкупленных собственных акций в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Доказывается, что отклонения продажной стоимости ранее выкупленных акций от цены их приобретения, а также выкупной стоимости аннулируемых акций от их номинальной стоимости должны относиться не на финансовые результаты акционерных обществ, как это предусмотрено национальным законодательством, а на счет учета добавочного капитала. Предлагаются конкретные методики учета операций с собственными акциями.

**THEORETICAL AND PRACTICAL ASPECTS OF THE ACCOUNTING OF  
THE OPERATIONS WITH THE OWN SHARES WHICH ARE BOUGHT OUT FROM SHARE HOLDERS**

Sergey Korotaev, Dr.habil., Professor of BSEU,  
Director of Joint Stock Company «AuditConsult»

**Summary.** The issues of accounting and taxation with the own shares bought out from share holders are discussed in the article. The accounting's experience of similar operations in Russia is analyzed, as well as the accounting methods of the bought back shares according to the International standards of financial accountability. It is argued that the selling cost's bias of the shares having been bought out before from the price of purchasing should be charged not to financial results of corporations but to the surplus account. Moreover, the selling cost's bias of the redemption value of the annulled shares from their nominal value should also be charged not to financial results of corporations (as it is specified by the national legislation) but to the capital surplus account. The article also suggests some concrete methods of the accounting of the operations with own shares.

**Введение**

В современных условиях становления и развития рыночных отношений вопросы правового, учетного и налогового сопровождения процессов, обусловленных разгосударствлением и приватизацией, приобретают особую значимость. К сожалению, до настоящего времени многие из вопросов, связанных с акционированием предприятий, в частности, с учетом и налогообложением операций выкупа, последующей продажи или аннулирования собственных акций акционерных обществ, в законодательном плане не урегулированы либо принципиальным образом отличаются от механизмов, используемых в других странах.

С тем, чтобы выработать конкретные подходы к решению имеющихся проблем, рассмотрим их более подробно, используя национальную нормативную правовую базу по исследуемой теме, а также подходы к решению аналогичных вопросов в Российской Федерации и других странах, использующих при ведении учета и составлении отчетности основные принципы Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

**Правовые основы учета и налогообложения операций с собственными акциями, выкупленными у акционеров**

Акционерное общество (далее – АО) может осуществлять сделки по приобретению акций собственного выпуска по решению самого общества, а также по требованию акционеров АО. Вопросы выкупа акций по решению общества регламентируются ст. 77 Закона Республики Беларусь «О хозяйственных обществах» [1], по требованию акционеров АО – ст. 78 названного Закона.

Согласно Инструкции о порядке применения Типового плана счетов бухгалтерского учета, утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 г. № 50 (далее – Типовой план счетов бухгалтерского учета), «для обобщения информации о наличии и движении собственных акций, выкупленных акционерным обществом у акционеров для их последующей реализации, пропорционального распределения среди акционеров, безвозмездной передачи государству, аннулирования» предназначен бухгалтерский счет 81 «Собственные акции (доли в уставном капитале)» [2].

При этом в случае выкупа обществом собственных акций в учете должна производиться запись:

• Д-т 81 «Собственные акции (доли в уставном капитале)»

К-т счетов учета денежных средств – на сумму фактических затрат АО, направленных на выкуп акций.