

УДК 657:336.743

К ВОПРОСУ УЧЕТА КУРСОВЫХ РАЗНИЦ

Т. В. МЕДВЕДСКАЯ

Белорусско-Российский университет
Могилев, Беларусь

Финансовый результат организации включает в себя прибыль (убыток) от текущей деятельности (в том числе от реализации продукции, товаров, работ, услуг), а также от инвестиционной и финансовой деятельности. Зачастую при наличии положительного финансового результата от текущей деятельности организация является убыточной за счет влияния курсовых разниц.

Понятие курсовых разниц приведено в п. 2 НСБУ № 69, а в п. 7 стандарта предусмотрено, что суммы курсовых разниц отражаются по дебету (кредиту) счетов учета денежных средств, расчетов и других счетов и кредиту (дебету) счета 91 «Прочие доходы и расходы», что показано в табл. 1 [2].

Табл. 1. Отражение в учете положительных курсовых разниц

Дебет	Кредит	Содержание операций по отражению курсовых разниц
Отражение положительных курсовых разниц, входящих в состав доходов по финансовой деятельности		
50, 51, 52, 55, 57, 58	91.1 (прочие доходы)	При переоценке безналичных и наличных денежных средств в иностранной валюте
62, 71, 76		При переоценке дебиторской задолженности в иностранной валюте по переданным активам, работам, услугам
Отражение положительных курсовых разниц, входящих в состав расходов по финансовой деятельности		
91.4 (прочие расходы)	60, 66, 67, 76	При переоценке кредиторской задолженности, возникшей при приобретении активов, работ, услуг, и кредитов в иностранной валюте

При таком способе отражения курсовых разниц снижение курса белорусского рубля при превышении обязательств в иностранной валюте над валютными активами приведет к тому, что организация может существенно ухудшить финансовый результат как от финансовой деятельности, так и за отчетный период.

Для снижения влияния колебаний курса белорусского рубля и, следовательно, улучшения финансовых результатов деятельности коммерческих организаций Указом Президента Республики Беларусь «О пересчете стоимости активов и обязательств» от 12 мая 2020 г. № 159 им было предоставлено право относить курсовые разницы, образовавшиеся с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2022 г., на счета 97 «Расходы будущих периодов» и 98 «Доходы будущих периодов». Следует отметить, что положения Указа № 159 применяются только в целях бухгалтерского учета и в отношении активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте [3]. Согласно ст. 174 и 175 Налогового кодекса Республики Беларусь, возникающие курсовые разницы включаются в состав внереализационных доходов (расходов),

т. е. для целей налогообложения прибыли положения Указа № 159 не применяются [1].

В ходе исследования была произведена оценка целесообразности применения положений Указа № 159 для двух коммерческих организаций:

1) «А», у которой доходы от курсовых разниц от пересчета активов и обязательств превышают соответствующие расходы;

2) «Б», у которой расходы от курсовых разниц от пересчета активов и обязательств превышают соответствующие доходы.

Результаты исследования приведены в табл. 2.

Табл. 2. Оценка целесообразности применения положений Указа № 159

Организация «А»		Показатель отчета о прибылях и убытках	Организация «Б»	
Без учета положений Указа № 159	С учетом положений Указа № 159		Без учета положений Указа № 159	С учетом положений Указа № 159
301	301	Прибыль (убыток) от текущей деятельности	38 110	38 110
251	-125	Прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой деятельности	-15 016	-7 955
552	176	Прибыль (убыток) до налогообложения	23 094	30 155

Таким образом, можно сделать следующие выводы:

– списание курсовых разниц на доходы и расходы будущих периодов улучшит финансовый результат для тех организаций, у которых расходы от курсовых разниц превышают доходы. Однако следует отметить, что такое завышение показателей прибыли является «формальным», т. к. курсовые разницы все равно будут числиться на счетах расходов и доходов будущих периодов и в дальнейшем подлежат списанию;

– при превышении стоимости активов, выраженных в иностранной валюте, над стоимостью обязательств возникает ситуация, когда доходы от курсовых разниц больше расходов. Это приводит к уменьшению прибыли (увеличению убытка) от финансовой деятельности и, соответственно, прибыли (убытка) до налогообложения. При этом налоговая база по налогу на прибыль не изменяется.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 29 дек. 2009 г., № 71-3: с изм. и доп.: текст по состоянию на 29 дек. 2020 г. // Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 01.02.2021.

2. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Влияние изменений курсов иностранных валют»: постановление Мин-ва финансов Респ. Беларусь, 29 окт. 2014 г., № 69: с изм. и доп.: текст по состоянию на 10 авг. 2017 г. // Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 01.02.2021.

3. О пересчете стоимости активов и обязательств: Указ Президента Респ. Беларусь, 12 мая 2020 г., № 159 // Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 01.02.2021.