

**МІНІСТЭРСТВА ФІНАНСАЎ  
РЭСПУБЛІКІ БЕЛАРУСЬ**

вул. Савецкая, 7, 220010, г. Мінск,  
e-mail: minfin@minfin.gov.by  
тэл. (017) 222 61 37, факс (017) 222 45 93  
АКОДК 33220, УНП 100691903  
р/р ВУ8ЗАКВВ36049000005730000000,  
ААТ «ААБ Беларусбанк», БИК АКВВ ВУгода 2Х

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ  
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

ул. Советская, 7, 220010, г. Минск,  
e-mail: minfin@minfin.gov.by  
тел. (017) 222 61 37, факс (017) 222 45 93  
ОКОГУ 33220, УНП 100691903  
р/с ВУ8ЗАКВВ36049000005730000000,  
ОАО «АСБ Беларусбанк», БИК АКВВ ВУ 2Х

17.06.2020 № 15-1-20/42  
На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Республиканские органы  
государственного управления

Областные (Минский городской)  
исполнительные комитеты

Министерство финансов Республики Беларусь в связи с вступлением в силу с 15 мая 2020 года Указа Президента Республики Беларусь от 12.05.2020 № 159 «О пересчете стоимости активов и обязательств» (далее – Указ № 159) разъясняет.

Указом № 159 коммерческим организациям (за исключением банков, ОАО «Банк развития Республики Беларусь», небанковских кредитно-финансовых организаций) (далее – коммерческие организации) предоставлено право суммы разниц, образующиеся с 1 января 2020 года по 31 декабря 2022 года при пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств в официальную денежную единицу Республики Беларусь (далее – белорусский рубль) относить на доходы (расходы) будущих периодов и списывать на доходы (расходы) по финансовой деятельности в порядке и сроки, установленные руководителем организации, но не позднее 31 декабря 2022 года.

Действие Указа № 159 распространяется на отношения, возникшие с 1 января 2020 года.

При применении Указа № 159 пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств в белорусские рубли по официальному курсу белорусского рубля по отношению к соответствующей иностранной валюте, устанавливаемому Национальным банком Республики Беларусь (далее – официальный курс), производится в соответствии с пунктом 3 статьи 12 Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-3 «О бухгалтерском учете и

отчетности» (далее – Закон) с учетом положений подпункта 1.3 пункта 1 Указа Президента Республики Беларусь от 19.12.2014 № 599 «О списании курсовых разниц».

Указом № 159 установлен порядок отражения в бухгалтерском учете разниц, образующихся при пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств в белорусские рубли по официальному курсу (далее – курсовые разницы), отличный от порядка отражения в бухгалтерском учете курсовых разниц, установленного пунктом 7 Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Влияние изменений курсов иностранных валют», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.10.2014 № 69 (далее – Национальный стандарт).

Коммерческими организациями, принявшими решение применять установленный Указом № 159 порядок отражения в бухгалтерском учете курсовых разниц, в соответствии с абзацем вторым части первой пункта 7 статьи 9 Закона вносится изменение в учетную политику на дату вступления в силу Указа № 159 (15 мая 2020 года) с распространением его действия на отношения, возникшие с 1 января 2020 года. При этом в положении об учетной политике закрепляются порядок отражения в бухгалтерском учете курсовых разниц с использованием счетов 97 «Расходы будущих периодов», 98 «Доходы будущих периодов», сроки и порядок списания курсовых разниц с этих счетов в дебет (кредит) счета 91 «Прочие доходы и расходы» (например, списание курсовых разниц в конце каждого календарного месяца по решению руководителя организации в определенной сумме со счета 97 «Расходы будущих периодов» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» и (или) в определенной сумме со счета 98 «Доходы будущих периодов» в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»).

Коммерческими организациями, внесшими изменение в учетную политику на дату вступления в силу Указа № 159 в связи с принятием решения о применении установленного им порядка отражения в бухгалтерском учете курсовых разниц, на суммы всех отраженных в бухгалтерском учете с 1 января 2020 года по 14 мая 2020 года курсовых разниц в порядке, установленном пунктом 7 Национального стандарта, 15 мая 2020 года производятся:

сторнировочные записи по дебету счетов учета пересчитываемых активов и обязательств и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» и одновременно дополнительные записи по дебету счетов учета этих же активов и обязательств и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов» – при перенесении в состав доходов будущих периодов сумм курсовых разниц, являющихся доходами по финансовой деятельности;

сторнировочные записи по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счетов учета пересчитываемых активов и обязательств и одновременно дополнительные записи по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» и кредиту счетов учета этих же активов и обязательств – при перенесении в состав расходов будущих периодов сумм курсовых разниц, являющихся расходами по финансовой деятельности;

обратные записи по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту счета 09 «Отложенные налоговые активы» (по дебету счета 65 «Отложенные налоговые обязательства» и кредиту счета 99 «Прибыли и убытки») или дополнительные записи по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» и кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» (по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту счета 65 «Отложенные налоговые обязательства») на суммы корректировок или начисления отложенных налоговых активов (отложенных налоговых обязательств) в случаях изменения или возникновения вычитаемых (налогооблагаемых) временных разниц в части курсовых разниц.

Коммерческие организации, применившие установленный Указом № 159 порядок отражения в бухгалтерском учете курсовых разниц к отношениям, возникшим с 1 января 2020 года:

должны отражать в бухгалтерском учете с 15 мая 2020 года все образующиеся курсовые разницы в порядке, установленном Указом № 159;

могут перейти с начала следующего отчетного года (например, с 1 января 2021 года) на применение порядка отражения в бухгалтерском учете курсовых разниц, установленного пунктом 7 Национального стандарта, при внесении изменения в учетную политику в соответствии с абзацем третьим части первой и частью второй пункта 7 статьи 9 Закона.

Коммерческие организации, не применившие установленный Указом № 159 порядок отражения в бухгалтерском учете курсовых разниц к отношениям, возникшим с 1 января 2020 года, могут его применить с начала следующего отчетного года (например, с 1 января 2021 года) при внесении изменения в учетную политику в соответствии с абзацем третьим части первой и частью второй пункта 7 статьи 9 Закона.

На основании пункта 51 Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2016 № 104, коммерческими организациями, применившими установленный Указом № 159 порядок отражения в

бухгалтерском учете курсовых разниц, в примечаниях к бухгалтерской отчетности раскрываются остатки курсовых разниц, учитываемых на счетах 97 «Расходы будущих периодов», 98 «Доходы будущих периодов», на конец предыдущего года и отчетного периода, а также суммы курсовых разниц, отнесенных в отчетном периоде на доходы (расходы) будущих периодов, и суммы курсовых разниц, списанных в отчетном периоде с доходов (расходов) будущих периодов на доходы (расходы) по финансовой деятельности.

Указ № 159 не определяет порядок отражения в бухгалтерском учете разниц, образующихся при пересчете выраженной в белорусских рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте, стоимости активов и обязательств в белорусские рубли по официальному курсу. Эти разницы отражаются в бухгалтерском учете коммерческих организаций в порядке, установленном пунктом 7 Национального стандарта.

Заместитель Министра

Д.Н. Кийко