

# АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

## составления индивидуальной бухгалтерской отчетности за III квартал 2020 года



**Т. Н. РЫБАК,**

начальник  
главного управления  
регулирования  
бухгалтерского учета,  
отчетности и аудита  
Министерства финансов  
Республики Беларусь,  
доцент, аудитор, DiplFR,  
кандидат экономических  
наук

Организации (за исключением Национального банка Республики Беларусь, банков, ОАО «Банк развития Республики Беларусь», небанковских кредитно-финансовых организаций, банковских групп, банковских холдингов, страховых организаций, бюджетных организаций) (далее — организации) составляют промежуточную индивидуальную бухгалтерскую отчетность в соответствии с постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12 декабря 2016 г. № 104, которым утвержден Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» (далее — НСБУ № 104). Рассмотрим возникающие на практике вопросы по заполнению этой отчетности.



**По каким статьям бухгалтерского баланса отражаются проценты, подлежащие к уплате за пользование организацией кредитами (за исключением процентов по кредитам, которые относятся на стоимость инвестиционных активов в соответствии с законодательством)?**

Указанные в вопросе проценты отражаются в бухгалтерском балансе по тем же строкам, что и основной долг по кредитам, с учетом сроков погашения этих процентов: по статьям «Долгосрочные кредиты и займы» (строка 510), «Краткосрочные кредиты и займы» (строка 610), «Краткосрочная часть долгосрочных обязательств» (строка 620).



**Организация в феврале 2019 г. получила кредит в форме долгосрочной возобновляемой кредитной линии со сроком погашения в декабре 2020 г. и предельным размером задолженности 40 000 руб. Организация ежедневно проводит следующие операции: в начале дня берет кредит в необходимой сумме**

(но в пределах 40 000 руб.), а в конце дня его погашает (перечисляет с расчетного счета остаток неиспользованных средств в счет погашения задолженности по кредиту).

Каким образом показывается в бухгалтерском балансе на 30 сентября 2020 г. сумма задолженности по кредиту, полученному в форме долгосрочной возобновляемой кредитной линии: по строке 510 «Долгосрочные кредиты и займы» либо по строке 610 «Краткосрочные кредиты и займы»?

В разделе V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса приводится информация об обязательствах, погашение которых ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты (ч. 1 п. 16 НСБУ № 104).

По статье «Краткосрочные кредиты и займы» (строка 610) показываются обязательства по краткосрочным кредитам и займам, учитываемые на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», который предназначен для отражения информации о расчетах по полученным организацией крат-

косрочным (на срок не более 12 месяцев) кредитам и займам (ч. 2 п. 16 НСБУ № 104, ч. 1 п. 51 Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Министрства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50).

Указанная в вопросе сумма задолженности по кредиту отражается по статье «Краткосрочные кредиты и займы» (строка 610), поскольку срок ее погашения — декабрь 2020 г.



**Организация в январе 2020 г. осуществила выпуск и продажу облигаций сроком размещения пять лет с процентным доходом, выплачиваемым один раз в квартал, и обратным выкупом не ранее чем через один год.**

**В каких строках бухгалтерского баланса на 30 сентября 2020 г. отражаются суммы основного долга по облигациям и начисленных процентов?**

В бухгалтерском балансе на 30 сентября 2020 г. указанная в вопросе сумма основного долга по облигациям отражается по статье «Долгосрочные кредиты и займы» (строка 510)

(ч. 2 п. 15 НСБУ № 104), а сумма кредиторской задолженности по процентам — по статье «Краткосрочная часть долгосрочных обязательств» (строка 620) (ч. 3 п. 16 НСБУ № 104).



**Каким образом в бухгалтерском балансе отражается остаток по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам», если свернутое сальдо по этому счету на отчетную дату кредитовое, а по отдельным видам налогов есть как кредиторская задолженность, так и дебиторская задолженность?**

Согласно пункту 9 НСБУ № 104 в бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов, за исключением случаев, установленных законодательством.

В бухгалтерском балансе показывается:

- по статье «Краткосрочная дебиторская задолженность» (строка 250) — дебитор-

ская задолженность, в том числе выданные авансы, предварительная оплата, учитываемая на счетах 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и других счетах учета расчетов, погашение которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты (ч. 15 п. 13 НСБУ № 104);



- по строке 633 «по налогам и сборам» — кредиторская задолженность по налогам и сборам, учитываемая на счете **68** «Расчеты по налогам и сборам» (ч. 7 п. 16 НСБУ № 104).

В ситуации, изложенной в вопросе, в бухгалтерском балансе дебиторская задол-

женность по отдельным видам налогов показывается по статье «Краткосрочная дебиторская задолженность» (строка 250), кредиторская задолженность по отдельным видам налогов — по строке 633 «по налогам и сборам».



**Организация по договору финансовой аренды (лизинга) получила автомобиль, который затем сдала в аренду физическому лицу. Автомобиль учитывается на счете 03 «Доходные вложения в материальные активы».**

**По какой статье бухгалтерского баланса показывается его остаточная стоимость?**

По статье «Доходные вложения в материальные активы» (строка 130) бухгалтерского баланса показываются суммы доходных вложений в инвестиционную недвижимость, предметы финансовой аренды (лизинга) и прочих доходных вложе-

ний в материальные активы (ч. 4 п. 12 НСБУ № 104).

В ситуации, приведенной в вопросе, остаточная стоимость автомобиля показывается в бухгалтерском балансе по строке 133 «прочие доходные вложения в материальные активы».



**Организация списывает за счет добавочного капитала остаточную стоимость основного средства при его выбытии согласно Указу Президента Республики Беларусь от 15 августа 2017 г. № 284 «О выбытии имущества».**

**По какой строке отчета об изменении собственного капитала отражается сумма списываемой остаточной стоимости этого основного средства?**

Остаточная стоимость основного средства при его выбытии, списываемая за счет добавочного капитала в пределах его остатка, отражается в отчете об измене-

нии собственного капитала по строке 163 «расходы от прочих операций, не включаемые в чистую прибыль (убыток)» (п. 37 НСБУ № 104).



**Открытое акционерное общество перечисляет в бюджет часть прибыли в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 28 декабря 2005 г. № 637 «О порядке исчисления в бюджет части прибыли государственных унитарных предприятий, государственных объединений, являющихся коммерческими организациями, а также доходов от находящихся в республиканской и коммунальной собственности акций (долей в уставных фондах) хозяйственных обществ и об образовании государственного целевого бюджетного фонда национального развития» (далее — Указ № 637).**

**Отражаются ли исчисленные суммы части прибыли, подлежащие перечислению в бюджет в соответствии с Указом № 637, в отчете о прибылях и убытках по статье «Прочие платежи, исчисляемые из прибыли (дохода)» (строка 200)? По какой строке отчета о движении денежных средств отражаются перечисленные в бюджет суммы части прибыли?**

Согласно нормам абзаца второго пункта 1 постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 5 февраля 2013 г.

№ 8 «Об установлении порядка отражения в бухгалтерском учете части прибыли (дохода), подлежащей перечислению в бюджет»

исчисленные суммы части прибыли (дохода), подлежащие перечислению в бюджет, отражаются по дебету счета **84** «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счета **75** «Расчеты с учредителями».

В отчете о прибылях и убытках по статье «Прочие платежи, исчисляемые из прибыли (дохода)» (строка 200) показывается сумма платежей, исчисляемых из прибыли (дохода) (кроме налогов и сборов, исчисляемых из прибыли (дохода)) организации за отчетный период в соответствии с законодательством, отражаемая в бухгалтерском учете по дебету счета **99** «Прибыли и убытки» и кредиту счета **68** «Расчеты по налогам и сборам» и других счетов (ч. 5 п. 26 НСБУ № 104).

В отчете о движении денежных средств по строке 092 «на выплаты дивидендов и других доходов от участия в уставном капитале организации» показываются суммы денежных

средств, направленные собственнику имущества (учредителям, участникам) на выплаты дивидендов и других доходов от участия в уставном капитале организации (ч. 9 п. 43 НСБУ № 104).

Таким образом, в отчете о прибылях и убытках суммы части прибыли (дохода), подлежащие перечислению в бюджет в соответствии с Указом № 637, не отражаются. Суммы этих отчислений показываются в отчете об изменении собственного капитала по строкам 066 «дивиденды и другие доходы от участия в уставном капитале организации», 166 «дивиденды и другие доходы от участия в уставном капитале организации». В отчете о движении денежных средств суммы части прибыли (дохода), перечисленные в бюджет в соответствии с Указом № 637, показываются по строке 092 «на выплаты дивидендов и других доходов от участия в уставном капитале организации».



**Организации-экспортеру в сентябре 2020 г. налоговым органом возвращены налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость (далее — НДС).**

**По какой строке отчета о движении денежных средств отражаются указанные суммы?**

В отчете о движении денежных средств суммы возврата налоговых вычетов по НДС, произведенного налоговым органом

организации-экспортеру, отражаются по строке 024 «прочие поступления» (ч. 6 п. 41 НСБУ № 104).



**По какой статье отчета о движении денежных средств отражается сумма предоставленного продавцу займа, обеспеченного ценными бумагами по сделке РЕПО?**

Сумма предоставленного продавцу займа, обеспеченного ценными бумагами по сделке

РЕПО, отражается по строке 062 «на предоставление займов» (ч. 10 п. 42 НСБУ № 104).



**Организация безвозмездно передала другой организации товары, по которым исчислен НДС. По какой статье отчета о прибылях и убытках показывается сумма исчисленного НДС в этом случае?**

В соответствии с положениями абзаца четвертого пункта 13 Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 сентября

2011 г. № 102, стоимость запасов, денежных средств, выполненных работ, оказанных услуг, полученных или переданных безвозмездно, включается в состав прочих расходов по текущей деятельности, учитываемых



на счете **90** «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет **90-10** «Прочие расходы по текущей деятельности»).

Согласно нормам абзаца третьего подпункта 3.1 пункта 3 Инструкции по бухгалтерскому учету налога на добавленную стоимость, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2012 г. № 41, сумма НДС, исчисленная по безвозмездно переданным товарам (за исключением инвестиционных активов), работам, услугам, отражается по дебету счета **90** «Доходы и расходы по текущей деятельности» и кредиту счета **68** «Расчеты по налогам и сборам».

По статье «Прочие расходы по текущей деятельности» (строка 080) отчета о прибылях и убытках показываются прочие расходы по текущей деятельности, учитываемые по дебету счета **90** «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет **90-10** «Прочие расходы по текущей деятельности») (ч. 2 п. 23 НСБУ № 104).

В изложенной в вопросе ситуации сумма НДС исчисляется от прочих расходов по текущей деятельности. В связи с этим она показывается в отчете о прибылях и убытках по статье «Прочие расходы по текущей деятельности» (строка 080).



**Организации зачислены на валютный счет дивиденды за вычетом налога на прибыль. По какой строке отчета о прибылях и убытках показывается удержанный с суммы дивидендов налог на прибыль?**

Нормами абзаца пятого пункта 14 Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 102, предусмотрено, что доходы и расходы, связанные с участием в уставных фондах других организаций, включаются в состав доходов и расходов по инвестиционной деятельности, учитываемых на счете **91** «Прочие доходы и расходы».

По статье «Расходы по инвестиционной деятельности» (строка 110) отчета о прибылях и убытках показываются расходы по инвестиционной деятельности, учитываемые по дебету счета **91** «Прочие доходы и расходы» (субсчет **91-4** «Прочие расходы») (ч. 2 п. 24 НСБУ № 104).

В ситуации, приведенной в вопросе, сумма налога на прибыль, удержанного с суммы дивидендов, отражается в отчете о прибылях и убытках по статье «прочие расходы по инвестиционной деятельности» (строка 112).



**С 15 мая 2020 г. организация применяет порядок отражения в бухгалтерском учете курсовых разниц, установленный Указом Президента Республики Беларусь от 12 мая 2020 г. № 159 «О пересчете стоимости активов и обязательств».**

**Какую информацию о курсовых разницах ей следует раскрыть в примечаниях к бухгалтерской отчетности за III квартал 2020 г.?**

В данном случае на основании пункта 51 НСБУ № 104 организации в примечаниях к бухгалтерской отчетности за III квартал 2020 г. следует раскрыть:

- остатки курсовых разниц, учитываемых на счетах **97** «Расходы будущих периодов», **98** «Доходы будущих периодов», на 30 сентября 2020 г.;

- суммы курсовых разниц, отнесенных в периоде с 15 мая 2020 г. по 30 сентября 2020 г. на доходы (расходы) будущих периодов;

- суммы курсовых разниц, списанных в периоде с 15 мая 2020 г. по 30 сентября 2020 г. с доходов (расходов) будущих периодов на доходы (расходы) по финансовой деятельности.