

Отражение в бухгалтерском учете и отчетности операций по деноминации

огласно подпункту 1.1 п. 1 постановления Минфина от 22.04.2016 г. № 27 «О некоторых вопросах бухгалтерского учета в связи с деноминацией официальной денежной единицы Республики Беларусь» (далее – постановление № 27) организациями по состоянию на 1 июля 2016 года производится пересчет стоимости активов, обязательств, собственного капитала, остатков по забалансовым счетам (далее – объекты учета) в соотношении 10 000 белорусских рублей в денежных знаках образца 2000 года к 1 белорусскому рублю в денежных знаках образца 2009 года (далее – пересчет). Округление полученной в результате пересчета стоимости каждого объекта учета (далее – округление) производится организациями до двух десятичных знаков после запятой (до 1 копейки) согласно арифметическим правилам, если иное не установлено законодательством. Если в результате округления стоимость отдельных объектов учета становится равной нулю, то эти объекты принимаются организациями к бухгалтерскому учету в размере 1 копейки, если иное не установлено законодательством.

По мнению автора, в подп. 1.2 п. 1 постановления № 27 допущена неточность в отношении объектов учета: не приведены такие объекты, как доходы и расходы, информация по которым отражается на счетах 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и 91 «Прочие доходы и расходы». Несмотря на то, что на этих счетах сальдо нет, в разрезе субсчетов имеются сальдо, которые закрываются только 31 декабря при реформации баланса. Следовательно, указанные суммы также подлежат деноминации.

По мнению специалистов Минфина, различия отражаются на счетах 90, 91 в зависимости от того, с каким видом деятельности (текущая, инвестиционная или финансовая) связаны пересчитываемые и округляемые объекты учета. При выборе счета (90 или 91) необходимо исходить из норм Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Минфина от 30.09.2011 г. № 102 (далее – Инструкция № 102). Так, различия по сальдо счетов 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств» отражаются на счете 91, поскольку основные средства связаны с инвестиционной деятельностью. Разни-

цы по остаткам денежных средств, материалов, готовой продукции отражаются на счете 90.

Однако есть счета (99, 84 и др.), на которых сальдо по счету может состоять из доходов и расходов от всех трех видов деятельности. Учетная практика и опыт общения с работниками бухгалтерских служб свидетельствуют о том, что учитывая объем предстоящих работ (одновременно вводятся электронные счета-фактуры по НДС), бухгалтеры будут использовать какой-то один из счетов (90 или 91), мотивируя это тем, что на финансовый результат, да и на налогообложение это никак не повлияет. Если учесть, что полученные в результате округления при деноминации суммы нужно будет приводить для сопоставимости в течение года в формах составляемой бухгалтерской отчетности, то указанная рекомендация может остаться пожеланиями разработчиков и ничем другим. Ведь, **например**, при чрезвычайных обстоятельствах также могут выбывать активы как долгосрочные, так и краткосрочные, однако там используется счет 90, и никого не смущает, какое имущество выбывает: основное средство или запасы – все раскрывается в примечаниях к отчетности.

Для целей бухгалтерского учета и отчетности следует учитывать ряд аспектов при проведении деноминации:

имущества:

- 1) сначала устанавливается счет, по которому будут производиться округления;
- 2) округляется цена единицы учета;
- 3) округляется стоимость актива с учетом измененной (деноминированной) стоимости;
- 4) затем по данным аналитического учета определяется, в связи с какими операциями (по текущей, инвестиционной или финансовой деятельности) образовалась сумма с целью правильной корреспонденции счетов;
- 5) на основании полученной информации производятся корректировки в формах бухгалтерской отчетности;

расчетных операций и обязательств:

- 1) сначала устанавливается счет, по которому будут производиться округления;

2) затем по данным аналитического учета определяется, в связи с какими операциями (по текущей, инвестиционной или финансовой деятельности) образовалась задолженность с целью правильной корреспонденции счетов;

3) после отражения в бухгалтерском учете записей на счетах по корректировке сумм определяется, к какой задолженности относится корректируемая сумма: краткосрочной (до 12 месяцев по сроку погашения) или долгосрочной (более 12 месяцев по сроку погашения) по отношению к отчетной дате;

4) на основании полученной информации производятся корректировки в формах бухгалтерской отчетности.

По мнению специалистов Минфина, если в результате округления стоимость отдельных объектов учета становится равной нулю, то эти объекты принимаются организациями к бухгалтерскому учету в размере 1 копейки, если иное не установлено законодательством.

Однако в отношении таких объектов учета, как расчетные операции (например, дебиторской и кредиторской задолженности с покупателями, заказчиками, поставщиками и подрядчиками), в учете на 01.07.2016 г. числящиеся 49 рублей доводить до 1 копейки просто нелогично, так как сверка по такой задолженности, как и ее погашение, обойдутся организации дороже, чем 1 копейка.

По мнению автора, такие суммы подлежат обнулению и закрытию в связи с тем, что они в расчетах уже ниже минимума, т.е. меньше одной копейки.

Организациями составляется ведомость пересчета по состоянию на 1 июля 2016 года с указа-

нием остатков по счетам бухгалтерского учета, в том числе забалансовым счетам, до и после деноминации (подп. 1.2 п. 1 постановления № 27). Форма ведомости пересчета остатков в постановлении № 27 не приведена и поэтому организации самостоятельно разрабатывают и применяют этот документ. Следует подчеркнуть, поскольку по времени формирования информация на различных счетах будет иметь значительный разрыв, то возможно формирование нескольких ведомостей с последующим обобщением их в сводной ведомости.

Например, новые остатки на счетах в банках готовы в первых числах июля, а вот остатки в разрезе работников по расчетам с персоналом по оплате труда – только после завершения начислений за июнь. В отношении имущества (активов) сначала деноминируется цена, а затем рассчитывается сумма, которая будет отражаться организацией в ведомости пересчета.

Поскольку подпунктом 1.3 п. 1 постановления № 27 Минфин предложил использовать для корректировки счета 90 и 91, то при выборе счета для отражения разниц по балансовым счетам следует применять подход в отношении доходов и расходов в разрезе **текущей, инвестиционной, финансовой** деятельности, предусмотренный Инструкцией по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Минфина от 30.09.2011 г. № 102.

В этом случае в бухгалтерском учете производятся записи, **основные из которых** приведены в таблице 1, а в отчете о прибылях и убытках – в таблице 2.

ТАБЛИЦА 1. БУХГАЛТЕРСКИЕ ЗАПИСИ ПО ОТРАЖЕНИЮ ПЕРЕСЧЕТА И ОКРУГЛЕНИЯ СУММ В СВЯЗИ С ДЕНОМИНАЦИЕЙ И ФОРМИРОВАНИЕ ДАННЫХ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Строки бухгалтерского баланса, по которым осуществляются пересчет и округление сумм
1	2	3	4	5
Отражены пересчет и округление сумм по балансовым счетам				
1	по счету 01 «Основные средства», если округление было в сторону:			
	- увеличения	01	91-1	110 (за минусом сумм амортизации и обесценения по доходным вложениям в материальные активы, отражаемым по строкам 131, 132, 133)
	- уменьшения	91-4	01	
2	по счету 02 «Амортизация основных средств»:			
	* по основным средствам, если округление было в сторону:			
	- увеличения	91-4	02	131, 132, 133 за минусом сумм амортизации и обесценения
	- уменьшения	02	91-1	
3	* по доходным вложениям в материальные активы, если округление было в сторону:			
	- увеличения	91-4	02	

1	2	3	4	5
	- уменьшения	02	91-1	по доходным вложениям в материальные активы, отражаемым по строке 110
4	по счету 03 «Доходные вложения в материальные активы», если округление было в сторону:			131, 132, 133
	- увеличения	03	91-1	за минусом сумм амортизации и обесценения по
	- уменьшения	91-4	03	доходным вложениям в материальные активы, отражаемым по строке 110
5	по счету 04 «Нематериальные активы», если округление было в сторону:			
	- увеличения	04	91-1	120
	- уменьшения	91-4	04	
6	по счету 05 «Амортизация нематериальных активов», если округление было в сторону:			
	- увеличения	91-4	05	120
	- уменьшения	05	91-1	
7	по счету 06 «Долгосрочные финансовые вложения», если округление было в сторону:			
	- увеличения	06	91-1	150
	- уменьшения	91-4	06	
8	по счету 07 «Оборудование к установке и строительные материалы», если округление было в сторону:			
	- увеличения	07	91-1	140
	- уменьшения	91-4	07	
9	по счету 08 «Вложения в долгосрочные активы», если округление было в сторону:			
	- увеличения	08	91-1	140
	- уменьшения	91-4	08	
10	по счету 09 «Отложенные налоговые активы», если округление было в сторону:			
	- увеличения	09	90-7	160
	- уменьшения	90-10	09	
11	по счету 10 «Материалы», если округление было в сторону:			
	- увеличения	10	90-7	211
	- уменьшения	90-10	10	
12	по счету 11 «Животные на выращивании и откорме», если округление было в сторону:			
	- увеличения	11	90-7	212
	- уменьшения	90-10	11	
13	по счету 14 «Резервы под снижение стоимости запасов», если округление было в сторону:			
	- увеличения	14	90-7	211, 212, 213, 214
	- уменьшения	90-10	14	
14	по счету 15 «Заготовление и приобретение материалов», если округление было в сторону:			
	- увеличения	15	90-7	211, 212
	- уменьшения	90-10	15	
15	по счету 16 «Отклонение в стоимости материалов», если округление было в сторону:			
	- увеличения	16	90-7	211, 212
	- уменьшения	90-10	16	
16	по счету 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам», если округление было в сторону:			
	- увеличения	18	90-7	240
	- уменьшения	90-10	18	

1	2	3	4	5
17	по счету 20 «Основное производство», если округление было в сторону:			
	- увеличения	20	90-7	213
	- уменьшения	90-10	20	
18	по счету 21 «Полуфабрикаты собственного производства», если округление было в сторону:			
	- увеличения	21	90-7	213
	- уменьшения	90-10	21	
19	по счету 23 «Вспомогательные производства», если округление было в сторону:			
	- увеличения	23	90-7	213
	- уменьшения	90-10	23	
20	по счету 28 «Брак в производстве», если округление было в сторону:			
	- увеличения	28	90-7	216
	- уменьшения	90-10	28	
21	по счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», если округление было в сторону:			
	- увеличения	29	90-7	213
	- уменьшения	90-10	29	
22	по счету 41 «Товары», если округление было в сторону:			
	- увеличения	41	90-7	214
	- уменьшения	90-10	41	
23	по счету 42 «Торговая наценка», если округление было в сторону:			
	- увеличения	90-10	42	214
	- уменьшения	42	90-7	
24	по счету 43 «Готовая продукция», если округление было в сторону:			
	- увеличения	43	90-7	214
	- уменьшения	90-10	43	
25	по счету 44 «Расходы на реализацию», если округление было в сторону:			
	- увеличения	44	90-7	214
	- уменьшения	90-10	44	
26	по счету 45 «Товары отгруженные», если округление было в сторону:			
	- увеличения	45	90-7	215
	- уменьшения	90-10	45	
27	по счету 47 «Долгосрочные активы, предназначенные для реализации», если округление было в сторону:			
	- увеличения	47	91-1	220
	- уменьшения	91-4	47	
28	по счету 50 «Касса», если округление было в сторону:			
	- увеличения	50	90-7	270
	- уменьшения	90-10	50	
29	по счету 51 «Расчетные счета», если округление было в сторону:			
	- увеличения	51	90-7	270
	- уменьшения	90-10	51	
30	по счету 52 «Валютные счета», если округление было в сторону:			
	- увеличения	52	90-7	270
	- уменьшения	90-10	52	
31	по счету 55 «Специальные счета в банках», если округление было в сторону:			
	- увеличения	55	90-7	270
	- уменьшения	90-10	55	
32	по счету 57 «Денежные средства в пути», если округление было в сторону:			
	- увеличения	57	90-7	270
	- уменьшения	90-10	57	

1	2	3	4	5
	<i>Справочно: в состав прочих доходов и расходов по текущей деятельности, учитываемых на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчета 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности», 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности»), доходы и расходы, связанные с реализацией и прочим выбытием запасов (за исключением продукции, товаров) и денежных средств (абз. 2 п. 13 Инструкции № 102)</i>			
33	по счету 58 «Краткосрочные финансовые вложения» (если организация не является профессиональным участником рынка ценных бумаг):			
	* со сроком погашения до 3 месяцев , если округление было в сторону:			270
	- увеличения	58	91-1	
	- уменьшения	91-4	58	
	* со сроком погашения свыше 3 месяцев , если округление было в сторону:			260
	- увеличения	58	91-1	
	- уменьшения	91-4	58	
	по счету 58 «Краткосрочные финансовые вложения» (если организация является профессиональным участником рынка ценных бумаг):			
	* со сроком погашения до 3 месяцев , если округление было в сторону:			270
	- увеличения	58	90-7	
	- уменьшения	90-10	58	
	* со сроком погашения свыше 3 месяцев , если округление было в сторону:			260
	- увеличения	58	90-7	
	- уменьшения	90-10	58	
34	по счету 59 «Резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений» (если организация не является профессиональным участником рынка ценных бумаг):			
	* со сроком погашения до 3 месяцев , если округление было в сторону:			270
	- увеличения	59	91-1	
	- уменьшения	91-4	59	
	* со сроком погашения свыше 3 месяцев , если округление было в сторону:			260
	- увеличения	59	91-1	
	- уменьшения	91-4	59	
35	по счету 59 «Резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений» (если организация является профессиональным участником рынка ценных бумаг):			
	* со сроком погашения до 3 месяцев , если округление было в сторону:			270
	- увеличения	59	90-7	
	- уменьшения	90-10	59	
	* со сроком погашения свыше 3 месяцев , если округление было в сторону:			260
	- увеличения	59	91-1	
	- уменьшения	91-4	59	
	<i>Справочно: в состав доходов и расходов по инвестиционной деятельности, учитываемых на счете 91 «Прочие доходы и расходы», включаются суммы создаваемых резервов под обесценение краткосрочных финансовых вложений и восстанавливаемые суммы этих резервов (в случае, если организация не является профессиональным участником рынка ценных бумаг) (абз. 8 п. 14 Инструкции № 102)</i>			
36	по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (по текущей деятельности):			
	* со сроком погашения до 12 месяцев :			250
	◆ при дебетовом сальдо , если округление было в сторону:			
	- увеличения	60	90-7	
	- уменьшения	90-10	60	
	◆ при кредитовом сальдо , если округление было в сторону:			631
	- увеличения	90-10	60	

1	2	3	4	5
	- уменьшения	60	90-7	
	* со сроком погашения свыше 12 месяцев:			
	◆ при дебетовом сальдо , если округление было в сторону:			170
	- увеличения	60	90-7	
	- уменьшения	90-10	60	
	◆ при кредитовом сальдо , если округление было в сторону:			560
	- увеличения	90-10	60	
	- уменьшения	60	90-7	
	по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (по инвестиционной деятельности):			
	* со сроком погашения до 12 месяцев:			250
	◆ при дебетовом сальдо , если округление было в сторону:			
	- увеличения	60	91-1	
	- уменьшения	91-4	60	
	◆ при кредитовом сальдо , если округление было в сторону:			631
	- увеличения	91-4	60	
	- уменьшения	60	91-1	
	* со сроком погашения свыше 12 месяцев:			
	◆ при дебетовом сальдо , если округление было в сторону:			170
	- увеличения	60	91-1	
	- уменьшения	91-4	60	
	◆ при кредитовом сальдо , если округление было в сторону:			560
	- увеличения	91-4	60	
	- уменьшения	60	91-1	
37	по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (по текущей деятельности):			
	* со сроком погашения до 12 месяцев:			250
	◆ по краткосрочной дебиторской задолженности , если округление было в сторону:			
	- увеличения	62	90-7	
	- уменьшения	90-10	62	
	* со сроком погашения свыше 12 месяцев:			
	◆ по долгосрочной дебиторской задолженности , если округление было в сторону:			170
	- увеличения	62	90-7	
	- уменьшения	90-10	62	
	по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (по инвестиционной деятельности)			
	* со сроком погашения до 12 месяцев			632
	◆ по кредиторской задолженности , если округление было в сторону:			
	- увеличения	91-4	62	
	- уменьшения	62	91-1	
	◆ по дебиторской задолженности , если округление было в сторону:			250
	- увеличения	62	91-1	
	- уменьшения	91-4	62	
38	по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам»			
	◆ по краткосрочной задолженности , если округление было в сторону:			250
	- увеличения	90-10	63	
	- уменьшения	63	90-7	
	◆ по долгосрочной задолженности , если округление было в сторону:			170
	- увеличения	90-10	63	
	- уменьшения	63	90-7	
39	по счету 65 «Отложенные налоговые обязательства» если округление было в сторону:			
	- увеличения	90-10	65	530
	- уменьшения	65	90-7	

7	2	3	4	5
40	по субсчетам 66-1 «Расчеты по краткосрочным кредитам» и 66-2 «Расчеты по краткосрочным займам», если округление было в сторону:			
	- увеличения	91-4	66-1, 66-2	610
	- уменьшения	66-1, 66-2	91-1	
41	по субсчету 66-3 «Расчеты по процентам по краткосрочным кредитам и займам», если округление было в сторону:			
	- увеличения	91-4	66-3	610
	- уменьшения	66-3	91-1	
42	по субсчетам 67-1 «Расчеты по долгосрочным кредитам» и 67-2 «Расчеты по долгосрочным займам»:			
	* за минусом краткосрочной части , если округление было в сторону:			
	- увеличения	91-4	67-1, 67-2	510
	- уменьшения	67-1, 67-2	91-1	
	* по краткосрочной части , если округление было в сторону:			
	- увеличения	91-4	67-1, 67-2	620
	- уменьшения	67-1, 67-2	91-1	
43	по субсчету 67-3 «Расчеты по процентам по долгосрочным кредитам и займам», если округление было в сторону:			
	- увеличения	91-4	67-3	638
	- уменьшения	67-3	91-1	
44	по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»			
	♦ по дебиторской задолженности , если округление было в сторону:			
	- увеличения	68	90-7	250
	- уменьшения	90-10	68	
	♦ по кредиторской задолженности , если округление было в сторону:			
	- увеличения	90-10	68	633
	- уменьшения	68	90-7	
45	по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»:			
	♦ по кредиторской задолженности , если округление было в сторону:			
	- увеличения	90-10	69	634
	- уменьшения	69	90-7	
	♦ по дебиторской задолженности , если округление было в сторону:			
	- увеличения	69	90-7	250
	- уменьшения	90-10	69	
46	по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»			
	♦ по кредиторской задолженности , если округление было в сторону:			
	- увеличения	90-10	70	635
	- уменьшения	70	90-7	
	♦ по дебиторской задолженности , если округление было в сторону:			
	- увеличения	70	90-7	170
	- уменьшения	90-10	70	
47	по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»			
	♦ по кредиторской задолженности , если округление было в сторону:			
	- увеличения	90-10	71	638
	- уменьшения	71	90-7	
	♦ по дебиторской задолженности , если округление было в сторону:			
	- увеличения	71	90-7	170
	- уменьшения	90-10	71	
48	по субсчету 73-1 «Расчеты по предоставленным займам»			
	* со сроком погашения до 12 месяцев , если округление было в сторону:			
	- увеличения	73-1	90-7	250
	- уменьшения	90-10	73-1	

1	2	3	4	5
	• со сроком погашения свыше 12 месяцев , если округление было в сторону:			
	- увеличения	73-1	90-7	170
	- уменьшения	90-10	73-1	
49	по субсчету 73-2 «Расчеты по возмещению ущерба» (по текущей деятельности)			
	• со сроком погашения до 12 месяцев , если округление было в сторону:			250
	- увеличения	73-2	90-7	
	- уменьшения	90-10	73-2	
	• со сроком погашения свыше 12 месяцев , если округление было в сторону:			170
	- увеличения	73-2	90-7	
	- уменьшения	90-10	73-2	
	по субсчету 73-2 «Расчеты по возмещению ущерба» (по инвестиционной деятельности)			
	• со сроком погашения свыше 12 месяцев , если округление было в сторону:			170
	- увеличения	73-2	91-1	
	- уменьшения	91-4	73-2	
50	• со сроком погашения до 12 месяцев , если округление было в сторону:			250
	- увеличения	73-2	91-1	
	- уменьшения	91-4	73-2	
51	по субсчету 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал», если округление было в сторону:			420
	- увеличения	75-1	91-1	
	- уменьшения	91-4	75-1	
52	по счету 75-2 «Расчеты по выплате дивидендов и других доходов», если округление было в сторону:			637
	- увеличения	91-4	75-2	
	- уменьшения	75-2	91-1	
53	по субсчету 76-1 «Расчеты по исполнительным документам», если округление было в сторону:			638
	- увеличения	90-10	76-1	
	- уменьшения	76-1	90-7	
54	по субсчету 76-2 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»:			
	♦ по дебиторской задолженности , если округление было в сторону:			250
	- увеличения	76-2	90-7	
	- уменьшения	90-10	76-2	
	♦ по кредиторской задолженности , если округление было в сторону:			638
	- увеличения	90-10	76-2	
	- уменьшения	76-2	90-7	
55	по субсчету 76-3 «Расчеты по претензиям»:			
	♦ по дебиторской задолженности , если округление было в сторону:			250
	- увеличения	76-3	90-7	
	- уменьшения	90-10	76-3	
	♦ по кредиторской задолженности , если округление было в сторону:			638
	- увеличения	90-10	76-3	
	- уменьшения	76-3	90-7	
56	по субсчету 76-4 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам», если округление было в сторону:			250
	- увеличения	76-4	91-1	
	- уменьшения	91-4	76-4	
57	по субсчету 76-5 «Расчеты по депонированным суммам», если округление было в сторону:			635
	- увеличения	90-10	76-5	

1	2	3	4	5
	- уменьшения	76-5	90-7	
58	по субсчету 76-6 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом»:			
	♦ по дебиторской задолженности , если округление было в сторону:			250
	- увеличения	76-6	90-7	
	- уменьшения	90-10	75-6	
59	по субсчету 76-7 «Расчеты, связанные с выбывающей группой» , если округление было в сторону:			
	- увеличения	90-10	76-7	640
	- уменьшения	76-7	90-10	
60	по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» по дебиторской задолженности , если округление было в сторону:			
	- увеличения	79	90-7	250
	- уменьшения	90-10	79	
	♦ по кредиторской задолженности , если округление было в сторону:			
	- увеличения	90-10	79	638
	- уменьшения	79	90-10	
	<i>Справочно: внутрихозяйственные расчеты преимущественно связаны с текущей деятельностью. Соответственно, разницы, возникающие при округлении сумм на счете 79, списываются на счет 90 (абз. 20 п. 13 Инструкции № 102)</i>			
61	по счету 80 «Уставный капитал» , если округление было в сторону:			
	- увеличения	91-4	80	410
	- уменьшения	80	91-1	
62	по счету 81 «Собственные акции (доли в уставном капитале)» , если округление было в сторону:			
	- увеличения	81	91-1	430
	- уменьшения	91-4	91	
63	по счету 82 «Резервный капитал» (текущая деятельность):			
	♦ по резервному фонду заработной платы и другим аналогичным суммам , если округление было в сторону:			440
	- увеличения	90-10	82	
	- уменьшения	82	90-7	
	<i>Справочно: образование резервного фонда заработной платы связано с выполнением обязательств нанимателя перед работниками по оплате труда и относится к текущей деятельности (ч. 4 п. 9 Инструкции № 102)</i>			
	(финансовая деятельность):			
	♦ по резервному фонду на выплату дивидендов по привилегированным акциям и другим аналогичным суммам , если округление было в сторону:			440
	- увеличения	91-4	82	
	- уменьшения	82	91-1	
	<i>Справочно: расчеты по выплате дивидендов связаны с изменением величины собственного капитала и относятся к финансовой деятельности (абз. 8 п. 15 Инструкции № 102)</i>			
64	по субсчету 83 «Добавочный капитал»:			
	♦ при дебетовом сальдо , если округление было в сторону:			450
	- увеличения	83	91-1	
	- уменьшения	91-4	83	
	♦ при кредитовом сальдо , если округление было в сторону:			
	- увеличения	91-4	83	450
	- уменьшения	83	91-1	
65	по субсчету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»:			
	♦ при дебетовом сальдо , если округление было в сторону:			460
	- увеличения	84	90-7	
	- уменьшения	90-10	84	

1	2	3	4	5
	♦ при кредитовом сальдо , если округление было в сторону:			
	- увеличения	90-10	84	460
	- уменьшения	84	90-7	
66	по субсчету 90-1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг», если округление было в сторону:			
	- увеличения	90-1	90-7	В балансе не отражаются
	- уменьшения	90-10	90-1	
67	по субсчету 90-2 «Налог на добавленную стоимость, исчисляемый из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг», если округление было в сторону:			
	- увеличения	90-2	90-7	В балансе не отражаются
	- уменьшения	90-10	90-2	
68	по субсчету 90-3 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг», если округление было в сторону:			
	- увеличения	90-3	90-7	В балансе не отражаются
	- уменьшения	90-10	90-3	
69	по субсчету 90-4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг», если округление было в сторону:			
	- увеличения	90-4	90-7	В балансе не отражаются
	- уменьшения	90-10	90-4	
70	по субсчету 90-5 «Управленческие расходы», если округление было в сторону:			
	- увеличения	90-5	90-7	В балансе не отражаются
	- уменьшения	90-10	90-5	
71	по субсчету 90-6 «Расходы на реализацию», если округление было в сторону:			
	- увеличения	90-6	90-7	В балансе не отражаются
	- уменьшения	90-10	90-6	
72	по субсчету 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности», если округление было в сторону:			
	- увеличения	90-7	90-7	В балансе не отражаются
	- уменьшения	90-10	90-7	
73	по субсчету 90-8 «Налог на добавленную стоимость, исчисляемый от прочих доходов по текущей деятельности», если округление было в сторону:			
	- увеличения	90-8	90-7	В балансе не отражаются
	- уменьшения	90-10	90-8	
74	по субсчету 90-9 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые от прочих доходов по текущей деятельности», если округление было в сторону:			
	- увеличения	90-9	90-7	В балансе не отражаются
	- уменьшения	90-10	90-9	
75	по субсчету 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности», если округление было в сторону:			
	- увеличения	90-10	90-7	В балансе не отражаются
	- уменьшения	90-10	90-10	
76	по субсчету 90-11 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности», если округление было в сторону:			
	- увеличения	90-11	90-7	В балансе не отражаются
	- уменьшения	90-10	90-11	
77	по субсчету 91-1 «Прочие доходы», если округление было в сторону:			
	- увеличения	91-1	91-1	В балансе не отражаются
	- уменьшения	91-4	91-1	
78	по субсчету 91-2 «Налог на добавленную стоимость», если округление было в сторону:			
				В балансе не отражаются

1	2	3	4	5
	- увеличения	91-2	91-1	
	- уменьшения	91-4	91-2	
79	по субсчету 91-3 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые от прочих доходов», если округление было в сторону:			
	- увеличения	91-3	91-1	В балансе не отражаются
	- уменьшения	91-4	91-3	
80	по субсчету 91-4 «Прочие расходы», если округление было в сторону:			
	- увеличения	91-4	91-1	В балансе не отражаются
	- уменьшения	91-4	91-4	
81	по субсчету 91-5 «Сальдо прочих доходов и расходов», если округление было в сторону:			
	- увеличения	91-5	91-1	В балансе не отражаются
	- уменьшения	91-4	91-5	
82	по субсчету 94 «Недостачи и потери от порчи имущества»			
	• по инвестиционным активам , если округление было в сторону:			
	- увеличения	94	91-1	280
	- уменьшения	91-4	94	
	• кроме инвестиционных активов , если округление было в сторону:			
	- увеличения	94	90-7	280
	- уменьшения	90-10	94	
83	по счету 96 «Резервы предстоящих платежей» (по текущей деятельности) (на оплату отпусков, гарантийному ремонту, выплаты по результатам работы за год и др.), если округление было в сторону:			
	- увеличения	90-10	96	660
	- уменьшения	96	90-7	
	<i>Справочно: резервы на оплату отпусков, по гарантийному ремонту, выплаты по результатам работы за год и др. аналогичным расходам носят краткосрочный характер, т.е. формируются и используются со сроком до 12 месяцев</i>			
	по счету 96 «Резервы предстоящих платежей» (по инвестиционной деятельности) (резерв по выводу основных средств из эксплуатации и др.), если округление было в сторону:			
	- увеличения	91-4	96	660
	- уменьшения	96	91-1	
	<i>Справочно: резервы по выводу основных средств из эксплуатации относятся к инвестиционной деятельности (абз. 3 ч. 1 п. 2, абз. 2 п. 14 Инструкции № 102)</i>			
84	по счету 97 «Расходы будущих периодов» (по финансовой деятельности) (по курсовым разницам, образовавшимся с 1 января 2016 г., и другим расходам по сроку погашения свыше 12 месяцев в соответствии с учетной политикой), если округление было в сторону:			
	- увеличения	97	91-1	180
	- уменьшения	91-4	97	
	по счету 97 «Расходы будущих периодов» (по текущей деятельности) (переходящие отпускные и др.), если округление было в сторону:			
	- увеличения	97	90-7	230
	- уменьшения	90-10	97	
85	по счету 98 «Доходы будущих периодов» (по финансовой деятельности) (по курсовым разницам, образовавшимся с 1 января 2016 г., и другим расходам по сроку погашения свыше 12 месяцев в соответствии с учетной политикой), если округление было в сторону:			
	- увеличения	91-4	98	540
	- уменьшения	98	91-10	

1	2	3	4	5
	по счету 98 «Доходы будущих периодов» (по текущей деятельности), если округление было в сторону:			
	- увеличения	90-10	98	650
	- уменьшения	98	90-7	
86	по счету 99 «Прибыли и убытки»:			
	♦ при дебетовом сальдо , если округление было в сторону:			
	- увеличения	99	90-7	470
	- уменьшения	90-10	99	
	♦ при кредитовом сальдо , если округление было в сторону:			
	- увеличения	90-10	99	470
	- уменьшения	99	90-7	
Отражены пересчет и округление сумм по забалансовым счетам				
87	по счету 001 «Арендованные основные средства», если округление было в сторону:			
	- увеличения	001		В балансе не отражаются
	- уменьшения		001	
88	по счету 002 «Имущество, принятое на ответственное хранение», если округление было в сторону:			
	- увеличения	002		В балансе не отражаются
	- уменьшения		002	
89	по счету 003 «Материалы, принятые в переработку», если округление было в сторону:			
	- увеличения	003		В балансе не отражаются
	- уменьшения		003	
90	по счету 004 «Товары, принятые на комиссию», если округление было в сторону:			
	- увеличения	004		В балансе не отражаются
	- уменьшения		004	
91	по счету 005 «Оборудование, принятое для монтажа», если округление было в сторону:			
	- увеличения	005		В балансе не отражаются
	- уменьшения		005	
92	по счету 006 «Бланки документов с определенной степенью защиты», если округление было в сторону:			
	- увеличения	006		В балансе не отражаются
	- уменьшения		006	
93	по счету 007 «Списанная безнадежная к получению дебиторская задолженность», если округление было в сторону:			
	- увеличения	007		В балансе не отражаются
	- уменьшения		007	
94	по счету 008 «Обеспечения обязательств полученные», если округление было в сторону:			
	- увеличения	008		В балансе не отражаются
	- уменьшения		008	
95	по счету 009 «Обеспечения обязательств выданные», если округление было в сторону:			
	- увеличения	009		В балансе не отражаются
	- уменьшения		009	
96	по счету 011 «Основные средства, сданные в аренду», если округление было в сторону:			
	- увеличения	011		В балансе не отражаются
	- уменьшения		011	
97	по счету 014 «Потеря стоимости основных средств», если округление было в сторону:			

1	2	3	4	5
- увеличения		014		
- уменьшения			014	В балансе не отражаются
98 по счету 016 «Недвижимое имущество, находящееся в совместном домовладении», если округление было в сторону:				
- увеличения		016		В балансе не отражаются
- уменьшения			016	
99 по счету 017 «Именные приватизационные чеки «Имущество», если округление было в сторону:				
- увеличения		017		В балансе не отражаются
- уменьшения			017	

Отражение в отчете о прибылях и убытках

В отчете о прибылях и убытках суммы, приведенные нами в корреспонденции со счетами 90-7

«Прочие доходы по текущей деятельности», 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности», 91-1 «Прочие доходы», 91-4 «Прочие расходы», отражаются по соответствующим строкам, как приведено в таблице 2.

ТАБЛИЦА 2

№ п/п	Дебет	Кредит	Строки отчета о прибылях и убытках	Примечание
1		90-7	070	По статье «Прочие доходы по текущей деятельности» (строка 070) показываются прочие доходы по текущей деятельности , учитываемые на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», за вычетом налогов и сборов, исчисляемых от прочих доходов по текущей деятельности
2	90-10		080	По статье «Прочие расходы по текущей деятельности» (строка 080) показываются прочие расходы по текущей деятельности , учитываемые на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»
3		91-1	100	По статье «Доходы по инвестиционной деятельности» (строка 100) показываются доходы по инвестиционной деятельности , учитываемые по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», в том числе доходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов (строка 101), доходы от участия в уставном капитале других организаций (строка 102), проценты, причитающиеся к получению (строка 103), прочие доходы по инвестиционной деятельности (строка 104), за вычетом налогов и сборов, исчисляемых от доходов по инвестиционной деятельности
4	91-4		110	По статье «Расходы по инвестиционной деятельности» (строка 110) показываются расходы по инвестиционной деятельности , учитываемые по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», в том числе расходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов (строка 111), прочие расходы по инвестиционной деятельности (строка 112) (п. 65 Инструкции № 111)
5		91-1	120	По статье «Доходы по финансовой деятельности» (строка 120) показываются доходы по финансовой деятельности организации, учитываемые по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», в том числе курсовые разницы, возникающие от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте (строка 121), прочие доходы по финансовой деятельности (строка 122), за вычетом налогов и сборов, исчисляемых от доходов по финансовой деятельности
6	91-4		130	По статье «Расходы по финансовой деятельности» (строка 130) показываются расходы по финансовой деятельности , учитываемые по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», в том числе проценты, подлежащие к уплате за пользование организацией кредитами, займами (строка 131), курсовые разницы, возникающие от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте (строка 132), прочие расходы по финансовой деятельности (строка 133)

ВАЛЕНТИНА ЛЕМЕШ,

кандидат экономических наук, доцент