

Республиканский семинар

«Государственная программа инновационного развития Республики Беларусь:
проблемы и перспективы»

► **Особенности аккумулирования затрат на
ведение инвестиционного проекта в
бухгалтерском учете и отчетности**

**(курсовые разницы, непредвиденная потеря,
расходы на разработку проекта, аккредитив)**

Гурко Вероника Борисовна

к.э.н., доцент



Аккредитивная форма расчетов

Аккредитив - это форма безналичных расчетов.

Счет 60 предназначен для обобщения информации в т.ч. **о расчетах с использованием аккредитивов**. В отчетности ГКНТ (Постановление №9) аккредитив отражается **в разделе 2** в зависимости от источника средств (собственные, заемные...).

Аккредитив не является затратами организации, следовательно, в разделе 3 отчетности ГКНТ (Постановление №9) данная сумма не будет показана. На последний день месяца и (или) на дату совершения хозоперации курсовые разницы не образуются (Закон № 57-3; НСБУ № 61). Т.е., при изменении курса валюты дебиторская задолженность поставщика не пересчитывается, это немонетарный актив. 60 52 и 08 60

Если аккредитив выставлен за счет банковского кредита, то кредиторская задолженность по банковскому кредиту в иностранной валюте относится к монетарным обязательствам, которые подлежат пересчету в белорусские рубли по курсу Нацбанка на дату совершения хозяйственной операции, а также на отчетную дату, которой является последний календарный день месяца.

60 66-1, 90-4 66-1 или 66-1 90-1 (последний календарный день месяца),
08 60, 66-1 52, 90-4 66-1 или 66-1 90-1 (дата погашения кредита).

3. Инвестиционные затраты по направлениям использо

3.1. Фактические инвестиционные затраты по направлениям использования по проектам за отчет

Наименование проекта	Затраты, всего	В том числе				
		исследование и разработка новых продуктов, услуг и методов их производства (передачи), новых производственных процессов	приобретение земельных участков и зданий, строительно-монтажные работы	приобретение машин и оборудования	приобретение компьютерных программ и баз данных	приобретение исключительного права, права использования объектов, права промышленной собственности по договорам; получение охранных документов (патентов, свидетельств) на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, топологии интегральных микросхем
	3101	3102	3103	3104	3105	3106
Проект 1*						
Всего						

Инструкция Минфина РБ от 30.04.2012 №25

Инструкция Минфина РБ от 30.04.2012 №26,
Инструкция МАС РБ от 30.05.2024 № 53

Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости НИОК(Т)Р: Приказ ГКНТ РБ от 21.07.2017 № 206 (с изм. и доп.): счет 08 или 20; Инструкция Минфина РБ от 30.04.2012 №25

вания по проектам

ый период, тысяч белорусских рублей

инжиниринг, включая подготовку технико-экономических обоснований, проектирование и конструкторскую проработку объектов техники и технологий на стадии внедрения, пробное производство и испытания, монтаж и пусконаладочные работы	подготовка, переподготовка и повышение квалификации персонала	прочие затраты (за исключением текущих затрат)	налог на добавленную стоимость (далее – НДС), уплачиваемый при осуществлении инвестиционных затрат
3107	3108	3109	3110

Инструкция Минфина РБ от 30.09.2011 № 102,
НСБУ от 28.12.2022 №64
НСБУ от 26.12.2022 №61
Метод.реком. Минпрома РБ от 05.06.2025 № 273

Инструкция Минфина РБ
от 30.06.2012 №41

Расчеты по внешнеторговому договору: импорт оборудования

Дебиторская задолженность (немонетарный актив): если объекты приобретаются по предоплате (полной либо частичной).	Авансы в иностранной валюте НЕ пересчитывается, курсовые разницы отсутствуют 60 52 08 60
Кредиторская задолженность (монетарное обязательство): если расчеты за объекты полностью или частично производятся после их получения.	Валютная стоимость кредиторской задолженности пересчитывается в белорусские рубли по курсу Нацбанка на: - последний день месяца; - дату совершения хозяйственной операции. 08 60 91 60 (последний день месяца) 60 52 60 91-1 или 91-1 60 Курсовая разница по импорту оборудования отражается в графе 3109 отчетности ГКНТ (постановление №9)

4. Показатели производства продукции, созданной в результате реализации проектов за отчетный период

4.1. Показатели производства и отгрузки продукции, созданной в результате реализации проектов за отчетный период, тысяч белорусских рублей

Наименование проекта	Объем производства продукции (работ, услуг)	В том числе инновационной продукции	Отгружено продукции (работ, услуг)	В том числе на экспорт	Отгружено инновационной продукции (работ, услуг)	В том числе на экспорт
	4101	41011	4102	41021	4103	41031
Проект 1*						
Всего						

П. 4 Указаний ГКНТ №9: Продукция, поставляемая на экспорт в соответствии с заключенными контрактами, включается в объем отгруженной продукции по контрактным ценам, пересчитанным в белорусские рубли по курсу Национального банка Республики Беларусь, действовавшему на момент отгрузки продукции.

НСБУ 61:

Экспортная валютная выручка пересчитывается в белорусские рубли на:

- на дату (даты) получения аванса (принятия немонетарного обязательства) в иностранной валюте - в части суммы доходов, приходящейся на аванс (немонетарное обязательство): 52 62 и 62 90-1
- дату признания выручки - в оставшейся части, если получен частичный аванс в иностранной валюте, или если оплата последующая. 62 90-1, 62 91-1 или 91-4 62 (последний календарный день месяца), 52 62, 62 91-1 или 91-4 62 (на дату погашения долга)

П. 4 Указаний ГКНТ №9: Графы 4101 – 41031 заполняются в соответствии с указаниями к заполнению формы государственной статистической отчетности 12-п «Отчет о производстве промышленной продукции (работ, услуг)».

П.36 инструкции по заполнению формы 12-мп: выручка отражается по НСБУ 61.

Непредвиденные потери.

Внереализационными расходами признаются расходы, потери, убытки, произведенные плательщиком для осуществления своей деятельности и непосредственно не связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав (п.1 ст.175 НК).

Следовательно, накопленные по счету 08 капитальные затраты, а также расходы на разработку проектно-сметной документации и др. до начала строительства, учтенные на счете 97, списываются на счет 91 «Прочие доходы и расходы» и учитываются при налогообложении прибыли.

Так как официальные разъяснения относительно рассматриваемой ситуации отсутствуют, следует обратиться за разъяснениями в налоговые органы в целях минимизации налоговых рисков (подп.5.6 п.5 Положения о Министерстве по налогам и сборам Республики Беларусь, утв. постановлением Совмина от 31.10.2001 № 1592).

Ст. 173 НК. Затраты, не учитываемые при налогообложении

суммы пеней, штрафов, иных санкций за нарушение законодательства, перечисляемые в республиканский и местные бюджеты или бюджеты государственных внебюджетных фондов, а также суммы неустоек (штрафов, пеней), суммы, подлежащие уплате в результате применения мер ответственности за нарушение обязательств

Спасибо за внимание



Бюджетное финансирование

Полученная из бюджета финансовая помощь отражается в бухучете коммерческих организаций в составе доходов будущих периодов с последующим отнесением в состав доходов в тех отчетных периодах, в которых будут понесены соответствующие расходы, возмещаемые за счет этой финансовой помощи (п.3 Инструкции № 112):

Содержание операции	Дебет	Кредит
В месяце получения финансовой помощи		
Отражена полученная коммерческой организацией финансовая помощь из бюджета по инвестиционному проекту	51	98
В месяце использования финансовой помощи		
Отражены расходы по инвестиционному проекту	08, 20, 25,	60
Отражено использование полученной финансовой помощи из бюджета	98	90-7, 91-1

Компенсация расходов, убытков.

Финансовая помощь, полученная коммерческими организациями для компенсации расходов, понесенных до даты получения финансовой помощи, отражается в бухучете (п.8 Инструкции № 112):

Содержание операции	Дебет	Кредит
В месяце, в котором понесены расходы		
Отражены расходы по инвестиционному проекту	08, 20, 25 ...	60
В месяце получения финансовой помощи		
Отражена финансовая помощь, полученная коммерческой организацией для компенсации расходов по инвестиционному проекту, понесенных до даты ее получения	51	90-7, 91-1

Бюджетные средства на финансирование расходов не включаются в налоговую базу по НДС независимо от того, в каком периоде эти средства поступили: до осуществления расходов или после, на основании подп.5.5 п.5 ст.120 НК.

Если расходы, покрытые такими средствами, были учтены при налогообложении, то поступившие целевые средства подлежат налогообложению в составе внереализационных доходов, включая зачет встречных однородных требований, исполнение обязательства третьему лицу и др. (подп.3.24 п.3 ст.174 НК).