

УТВЕРЖДАЮ

Начальник Главного  
управления бухгалтерского  
учета и отчетности - главный  
бухгалтер

 О.Н.Василевич

(подпись) (инициалы, фамилия)

25.02.2022

Национальный банк  
Республики Беларусь

## ПОЛОЖЕНИЕ

25.02.2022 № 06-28/37

г. Минск

О порядке отражения в  
бухгалтерском учете операций  
Национального банка

### ГЛАВА 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящее Положение определяет методологические подходы к отражению в бухгалтерском учете операций, совершаемых в Национальном банке.

2. Операции, возникающие в процессе деятельности Национального банка, порядок отражения которых не предусмотрен настоящим Положением, отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с Инструкцией о порядке применения Плана счетов бухгалтерского учета в Национальном банке, утвержденной постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 16 августа 2013 г. № 488, исходя из содержания операции.

### ГЛАВА 2 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С ДЕНЕЖНОЙ НАЛИЧНОСТЬЮ В БЕЛОРУССКИХ РУБЛЯХ

3. Бухгалтерский учет операций с денежной наличностью в белорусских рублях (далее – денежная наличность), находящейся в хранилище Национального банка, осуществляется следующим образом:

3.1. при перечислении сумм денежной наличности из резервного фонда в хранилище:

Расход 99910 "Резервный фонд банкнот и монет Национального банка";

Дебет (далее – Д-т) 1000 "Денежные средства в хранилище"

Кредит (далее – К-т) 300Х "Эмиссия денежных средств";

3.2. при перечислении сумм денежной наличности из хранилища в кассу:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 1000 "Денежные средства в хранилище";

3.3. при перечислении сумм денежной наличности из кассы в хранилище:

Д-т 1000 "Денежные средства в хранилище"

К-т 1010 "Денежные средства в кассе";

3.4. при перечислении в хранилище годной денежной наличности на сумму полных пачек и мешков (полиэтиленовых пакетов) (далее – пакеты), выявленных в результате пересчета ветхой и поврежденной денежной наличности:

Д-т 1000 "Денежные средства в хранилище"

К-т 1060 "Ветхие, поврежденные наличные денежные средства";

3.5. при перечислении из хранилища ветхой и поврежденной денежной наличности на сумму полных пачек и пакетов, выявленных в результате пересчета годной денежной наличности:

Д-т 1060 "Ветхие, поврежденные наличные денежные средства"

К-т 1000 "Денежные средства в хранилище";

3.6. при перевозке (доставке) денежной наличности между кассовыми узлами Центрального хранилища (далее – кассовые узлы):

при отправке денежной наличности из кассового узла – отправителя:

Д-т 1080 "Денежные средства в пути"

К-т 1000 "Денежные средства в хранилище";

1010 "Денежные средства в кассе";

при получении в кассовом узле – получателе денежной наличности:

при пересчете денежной наличности в день получения только по контейнерам, мешкам, ящикам, сумкам и прикрепленным к ним ярлыкам:

Приход 99832 "Неразобранные посылки" – на общую сумму, указанную в сопроводительной описи;

при вскрытии контейнеров, мешков, ящиков, сумок и пересчете денежной наличности по пачкам и корешкам, пакетам:

на сумму фактически принятой денежной наличности:

Д-т 1000 "Денежные средства в хранилище";

1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 1080 "Денежные средства в пути";

Расход 99832 "Неразобранные посылки";

при пересчете денежной наличности по пачкам и корешкам, пакетам в день их получения:

на сумму фактически принятой денежной наличности:

Д-т 1000 "Денежные средства в хранилище";

1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 1080 "Денежные средства в пути";

3.6.1. при выявлении в кассовом узле – получателе недостачи денежной наличности при ее пересчете по пачкам и корешкам, пакетам:

на сумму фактически принятой денежной наличности:

Д-т 1000 "Денежные средства в хранилище";

1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 1080 "Денежные средства в пути";

на сумму выявленной недостачи:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т 1080 "Денежные средства в пути";

в случае выявления излишка денежной наличности в кассовом узле – отправителе:

на сумму выявленного излишка денежной наличности:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 4770 "Расчеты с прочими кредиторами";

на сумму выявленной недостачи денежной наличности:

Д-т 4770 "Расчеты с прочими кредиторами"

К-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами";

3.6.2. при выявлении в кассовом узле – получателе излишка денежной наличности при ее пересчете по пачкам и корешкам, пакетам:

на сумму принятой денежной наличности по сопроводительной описи:

Д-т 1000 "Денежные средства в хранилище";

1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 1080 "Денежные средства в пути";

на сумму принятого излишка денежной наличности:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 4770 "Расчеты с прочими кредиторами";

в случае выявления недостачи денежной наличности в кассовом узле – отправителе:

на сумму выявленной недостачи денежной наличности:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т 1000 "Денежные средства в хранилище";

1010 "Денежные средства в кассе";

на сумму выявленного излишка денежной наличности:

Д-т 4770 "Расчеты с прочими кредиторами"

К-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами";

в случае отсутствия недостачи денежной наличности в кассовом узле – отправителе:

Д-т 4770 "Расчеты с прочими кредиторами"

К-т 6399 "Прочие операционные доходы";

3.6.3. при установлении виновного лица:

на сумму разницы между суммой, подлежащей взысканию с виновного лица, и суммой недостачи денежных средств:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т 6399 "Прочие операционные доходы";

при возмещении виновным лицом:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе";

счет плательщика

К-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами";

при удержании из заработной платы по заявлению виновного лица:

Д-т 4710 "Расчеты с персоналом по оплате труда"

К-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами";

если виновные лица не установлены в порядке, определенном законодательством, на сумму недостачи денежных средств:

Д-т 7500 "Долги, списанные с баланса"

К-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами".

4. Выдача наличных денежных средств кассиру кассы, в том числе, кассы, которая работает в режиме, не совпадающем с режимом работы оборотной кассы, и их возврат отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

при выдаче под отчет кассиру денежной наличности:

Д-т 2720 "Расчеты с подотчетными лицами"

К-т 1010 "Денежные средства в кассе";

при возврате кассиром невыплаченных сумм:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 2720 "Расчеты с подотчетными лицами";

при выдаче под отчет кассиру кассы, которая работает в режиме, не совпадающем с режимом работы оборотной кассы, денежной наличности:

Д-т 1030 "Денежные средства в кассе с режимом работы, не совпадающим с режимом работы оборотной кассы"

К-т 1010 "Денежные средства в кассе";

при зачислении остатков, сдаче денежной наличности в оборотную кассу:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 1030 "Денежные средства в кассе с режимом работы, не совпадающим с режимом работы оборотной кассы".

5. При временной передаче денежных средств контрагентам (для адаптации систем обработки банкнот и монет и в иных случаях, предусмотренных законодательством):

Д-т 1040 "Денежные средства, временно переданные контрагентам"

К-т 1010 "Денежные средства в кассе";

при возврате денежных средств:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 1040 "Денежные средства, временно переданные контрагентам".

6. Сдача денежной выручки Учебным центром Национального банка (далее – учебный центр) и торговым объектом Главного управления администрации Национального банка (далее – обособленный торговый объект), расположенным в здании, где отсутствует касса Национального банка, отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

при оприходовании денежной наличности, сданной инкассаторам:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 4623 "Расчеты по операциям с наличными денежными средствами";

при получении товарного отчета:

Д-т 4623 "Расчеты по операциям с наличными денежными средствами"

К-т 2720 "Расчеты с подотчетными лицами";

недостачи или излишки денежной наличности, выявленные при ее пересчете, отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 10 настоящего Положения;

при оприходовании денежной наличности, сданной самостоятельно работниками учебного центра и обособленного торгового объекта:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 2720 "Расчеты с подотчетными лицами".

7. Поступление денежной наличности от банков и небанковских кредитно-финансовых организаций (далее – банки) отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

7.1. при поступлении сумм денежной наличности от банков:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 4623 "Расчеты по операциям с наличными денежными средствами";

при перечислении денежных средств банку:

Д-т 4623 "Расчеты по операциям с наличными денежными средствами"

К-т счет получателя;

7.2. при выявлении при полистном (поштучном) пересчете излишка денежной наличности:

на сумму выявленного излишка денежной наличности:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 4623 "Расчеты по операциям с наличными денежными средствами";

Д-т 4623 "Расчеты по операциям с наличными денежными средствами"  
К-т счет получателя;

7.3. при выявлении при полистном (поштучном) пересчете недостачи денежной наличности (неплатежных, сомнительных банкнот и монет):

на сумму выявленной недостачи денежной наличности (неплатежных, сомнительных банкнот и монет):

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т 1010 "Денежные средства в кассе";

Приход 99839 "Разные ценности и документы" – при выявлении неплатежных банкнот и монет;

при поступлении от банков сумм в возмещение недостачи денежной наличности (неплатежных, сомнительных банкнот и монет):

Д-т счет отправителя

К-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами".

8. Подкрепление банков денежной наличностью отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

8.1. при поступлении денежных средств за подкрепление денежной наличностью:

Д-т счет отправителя

К-т 4623 "Расчеты по операциям с наличными денежными средствами";

при выдаче подкреплений денежной наличности:

Д-т 1080 "Денежные средства в пути"

К-т 1010 "Денежные средства в кассе";

при получении банком денежной наличности:

Д-т 4623 "Расчеты по операциям с наличными денежными средствами"

К-т 1080 "Денежные средства в пути";

8.2. при выявлении недостачи денежной наличности в банке:

на сумму фактически полученной денежной наличности:

Д-т 4623 "Расчеты по операциям с наличными денежными средствами"

К-т 1080 "Денежные средства в пути";

на сумму выявленной недостачи денежной наличности:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т 1080 "Денежные средства в пути";

4623 "Расчеты по операциям с наличными денежными средствами";

в случае выявления излишка денежной наличности в кассе Национального банка:

на сумму выявленного излишка денежной наличности:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 4770 "Расчеты с прочими кредиторами";

на сумму выявленной недостачи денежной наличности:

Д-т 4770 "Расчеты с прочими кредиторами"

К-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами";

в случае перечисления банку денежных средств:

на сумму выявленной недостачи денежной наличности:

Д-т 4623 "Расчеты по операциям с наличными денежными средствами"

К-т счет получателя;

8.3. при выявлении излишка денежной наличности в банке:

в случае выявления недостачи денежной наличности в кассе  
Национального банка:

на сумму выявленной недостачи денежной наличности:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т 1010 "Денежные средства в кассе";

при возврате банком излишка денежной наличности:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами";

при перечислении банком излишка денежных средств:

на сумму выявленного излишка денежной наличности:

Д-т счет отправителя

К-т 4623 "Расчеты по операциям с наличными денежными средствами";

Д-т 4623 "Расчеты по операциям с наличными денежными средствами"

К-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами";

отражение в бухгалтерском учете операции по возмещению  
виновным лицом ущерба осуществляется в соответствии с подпунктом  
3.6.3 пункта 3 настоящего Положения.

9. Подкрепление банкоматов банков денежной наличностью  
отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

при поступлении денежных средств за подкрепление денежной  
наличностью:

Д-т счет отправителя

К-т 4623 "Расчеты по операциям с наличными денежными средствами";

при подкреплении банкомата банка денежной наличностью:

Д-т 4623 "Расчеты по операциям с наличными денежными средствами"

К-т 1010 "Денежные средства в кассе";

при зачислении банку суммы денежной наличности, изъятой из  
банкомата:

при поступлении фактически пересчитанной суммы денежной  
наличности, изъятой из банкомата:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 4623 "Расчеты по операциям с наличными денежными средствами";

при перечислении денежных средств банку:

Д-т 4623 "Расчеты по операциям с наличными денежными средствами"

К-т счет получателя.

10. Проведение пересчета, ревизии денежной наличности в хранилище, в кассе отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

на сумму выявленного излишка денежной наличности:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 4770 "Расчеты с прочими кредиторами" – до окончания пересчета всей сформированной наличности;

6399 "Прочие операционные доходы";

4623 "Расчеты по операциям с наличными денежными средствами";

Д-т 4623 "Расчеты по операциям с наличными денежными средствами"

К-т счет получателя;

при подтверждении обнаруженного излишка по окончании пересчета всей сформированной кассиром денежной наличности:

Д-т 4770 "Расчеты с прочими кредиторами"

К-т 6399 "Прочие операционные доходы";

на сумму выявленной недостачи денежной наличности (неплатежных, сомнительных банкнот и монет), заготовок монет:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т 1000 "Денежные средства в хранилище";

1060 "Ветхие, поврежденные наличные денежные средства";

1010 "Денежные средства в кассе";

Приход 99839 "Разные ценности и документы";

при пополнении недостающей суммы денежной наличности из кассы:

Д-т 1000 "Денежные средства в хранилище"

1060 "Ветхие, поврежденные наличные денежные средства"

К-т 1010 "Денежные средства в кассе";

в случае обнаружения в двух разных пачках или пакетах денежной наличности одного номинала, сформированных кассиром за одну и ту же дату, недостачи и излишка денежной наличности на аналогичную сумму:

Д-т 4770 "Расчеты с прочими кредиторами"

К-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами";

при обнаружении в пачке или пакете денежной наличности одного номинала денежной наличности иного номинала, на разницу между объявленной и фактически полученной при пересчете суммами денежной наличности:

на сумму излишка денежной наличности:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 6399 "Прочие операционные доходы";

4623 "Расчеты по операциям с наличными денежными средствами";

Д-т 4623 "Расчеты по операциям с наличными денежными средствами"

К-т счет получателя;



на сумму выявленной недостачи денежной наличности:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т 1000 "Денежные средства в хранилище";

1060 "Ветхие, поврежденные наличные денежные средства"

1010 "Денежные средства в кассе";

отражение в бухгалтерском учете операции по возмещению ущерба, причиненного кассиром, осуществляется в соответствии с подпунктом 3.6.3 пункта 3 настоящего Положения.

11. Бухгалтерский учет операций с ветхой, поврежденной, обмененной и изъятой из обращения денежной наличностью отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

при перечислении из кассы полных пачек (пакетов) ветхой, поврежденной, обмененной и изъятой из обращения денежной наличности, неполных и сборных пачек (пакетов) обмененной и изъятой из обращения денежной наличности:

Д-т 1060 "Ветхие, поврежденные наличные денежные средства"

К-т 1010 "Денежные средства в кассе";

при перечислении из хранилища изымаемой из обращения денежной наличности:

Д-т 1060 "Ветхие, поврежденные наличные денежные средства"

К-т 1000 "Денежные средства в хранилище";

при отправке ветхой, поврежденной, обмененной и изымаемой из обращения денежной наличности из кассового узла – отправителя:

Д-т 1080 "Денежные средства в пути"

К-т 1010 "Денежные средства в кассе";

1060 "Ветхие, поврежденные наличные денежные средства";

при получении ветхой, поврежденной, обмененной и изымаемой из обращения денежной наличности в кассовом узле – получателе:

при пересчете ветхой, поврежденной, обмененной и изымаемой из обращения денежной наличности в день получения только контейнерам, мешкам, ящикам, сумкам и прикрепленным к ним ярлыкам:

Приход 99832 "Неразобранные посылки" – на общую сумму, указанную в сопроводительной описи;

при вскрытии контейнеров, мешков, ящиков, сумок и пересчете ветхой, поврежденной, обмененной и изымаемой из обращения денежной наличности по пачкам и корешкам, пакетам:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе";

1060 "Ветхие, поврежденные наличные денежные средства"

К-т 1080 "Денежные средства в пути";

Расход 99832 "Неразобранные посылки";

при пересчете ветхой, поврежденной, обмененной и изымаемой из обращения денежной наличности по пачкам и корешкам, пакетам в день их получения:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе";

1060 "Ветхие, поврежденные наличные денежные средства"

К-т 1080 "Денежные средства в пути";

отражение в бухгалтерском учете излишков или недостачи ветхой, поврежденной, обмененной и изымаемой из обращения денежной наличности, выявленной при ее пересчете, возмещения виновным лицом ущерба осуществляется в аналогичном порядке, изложенном в подпунктах 3.6.1 – 3.6.3 пункта 3 настоящего Положения.

12. Принятие на инкассо банкнот и монет Национального банка отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

при оприходовании банкнот и монет Национального банка, принятых на инкассо:

Приход 99822 "Документы и ценности, принятые на инкассо";

если банкнота, монета Национального банка признана неплатежной:

Расход 99822 "Документы и ценности, принятые на инкассо";

Приход 99839 "Разные ценности и документы";

если банкнота, монета Национального банка признана платежной:

Расход 99822 "Документы и ценности, принятые на инкассо";

на сумму денежных средств, подлежащих возмещению:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе";

1060 "Ветхие, поврежденные наличные денежные средства"

К-т 4770 "Расчеты с прочими кредиторами;

при возмещении денежных средств:

Д-т 4770 "Расчеты с прочими кредиторами"

К-т 1010 "Денежные средства в кассе";

счет получателя.

### ГЛАВА 3

#### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО УДАЛЕННОМУ ХРАНЕНИЮ ДЕНЕЖНОЙ НАЛИЧНОСТИ НАЦИОНАЛЬНОГО БАНКА В ХРАНИЛИЩАХ ОАО "НКФО "БЕЛИНКАСГРУПП"

13. Выдача Национальным банком денежной наличности Национального банка для хранения в хранилищах открытого акционерного общества "Небанковская кредитно-финансовая организация "Белинкасгрупп" (далее – ОАО "НКФО "Белинкасгрупп") отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

при отправке денежной наличности:

Д-т 1080 "Денежные средства в пути"

К-т 1000 "Денежные средства в хранилище";

при принятии и вложении в хранилище ОАО "НКФО "Белинкасгрупп" денежной наличности Национального банка:

Д-т 1070 "Денежные средства, находящиеся на удаленном хранении"

К-т 1080 "Денежные средства в пути";

13.1. при выявлении недостачи денежной наличности при ее пересчете по пачкам и корешкам, мешкам (пакетам):

на сумму фактически принятой денежной наличности Национального банка:

Д-т 1070 "Денежные средства, находящиеся на удаленном хранении"

К-т 1080 "Денежные средства в пути";

на сумму выявленной недостачи денежной наличности, неплатежных и сомнительных банкнот, монет:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т 1080 "Денежные средства в пути";

Приход 99850 "Неплатежная денежная наличность, находящаяся на удаленном хранении" – при выявлении неплатежных банкнот;

в случае обнаружения излишка в Центральном хранилище:

на сумму выявленного излишка денежной наличности:

Д-т 1000 "Денежные средства в хранилище";

1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 4770 "Расчеты с прочими кредиторами";

на сумму выявленной недостачи денежной наличности:

Д-т 4770 "Расчеты с прочими кредиторами"

К-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами";

отражение в бухгалтерском учете операции по возмещению виновным лицом ущерба, осуществляется в соответствии с подпунктом 3.6.3 пункта 3 настоящего Положения;

13.2. при выявлении излишка денежной наличности при ее пересчете по пачкам и корешкам, мешкам (пакетам):

на сумму принятой денежной наличности Национального банка по сопроводительным документам:

Д-т 1070 "Денежные средства, находящиеся на удаленном хранении"

К-т 1080 "Денежные средства в пути";

на сумму выявленного излишка денежной наличности:

Д-т 1070 "Денежные средства, находящиеся на удаленном хранении"

К-т 4770 "Расчеты с прочими кредиторами";

в случае обнаружения недостачи в Центральном хранилище:

на сумму выявленной недостачи денежной наличности:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т 1000 "Денежные средства в хранилище";

1010 "Денежные средства в кассе";

на сумму выявленного излишка денежной наличности:

Д-т 4770 "Расчеты с прочими кредиторами"

К-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами";

в случае невыявления недостачи в Центральном хранилище:

Д-т 4770 "Расчеты с прочими кредиторами"

К-т 6399 "Прочие операционные доходы";

13.3. на сумму выявленной недостачи денежной наличности, неплатежных и сомнительных банкнот, монет при полистном (поштучном) пересчете:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т 1070 "Денежные средства, находящиеся на удаленном хранении";

Приход 99850 "Неплатежная денежная наличность, находящаяся на удаленном хранении" – при выявлении неплатежных банкнот;

в случае обнаружения излишка в Центральном хранилище:

на сумму выявленного излишка денежной наличности:

Д-т 1000 "Денежные средства в хранилище";

1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 4770 "Расчеты с прочими кредиторами";

на сумму выявленной недостачи денежной наличности:

Д-т 4770 "Расчеты с прочими кредиторами"

К-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами";

13.4. на сумму выявленного излишка денежной наличности при полистном (поштучном) пересчете:

Д-т 1070 "Денежные средства, находящиеся на удаленном хранении"

К-т 4770 "Расчеты с прочими кредиторами";

в случае обнаружения недостачи в Центральном хранилище:

на сумму выявленной недостачи денежной наличности:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т 1000 "Денежные средства в хранилище";

1010 "Денежные средства в кассе";

на сумму выявленной недостачи денежной наличности:

Д-т 4770 "Расчеты с прочими кредиторами"

К-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами";

в случае невыявления недостачи в Центральном хранилище:

Д-т 4770 "Расчеты с прочими кредиторами"

К-т 6399 "Прочие операционные доходы";

отражение в бухгалтерском учете операции по возмещению виновным лицом ущерба осуществляется в соответствии с подпунктом 3.6.3 пункта 3 настоящего Положения.

14. Подкрепление банков денежной наличностью Национального банка, находящейся в хранилище ОАО "НКФО "Белинкасгруп", отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

14.1. при поступлении денежных средств за подкрепление денежной наличностью Национального банка:

Д-т счет отправителя

К-т 4623 "Расчеты по операциям с наличными денежными средствами";  
при изъятии денежной наличности Национального банка:

Д-т 1071 "Денежные средства, находящиеся на удаленном хранении, изъятые из хранилищ"

К-т 1070 "Денежные средства, находящиеся на удаленном хранении";  
при получении банком денежной наличности Национального банка:

Д-т 4623 "Расчеты по операциям с наличными денежными средствами"

К-т 1071 "Денежные средства, находящиеся на удаленном хранении, изъятые из хранилищ";

14.2. при выдаче банкам денежной наличности Национального банка в случае поступления денежных средств в день выдачи денежной наличности:

при изъятии денежной наличности Национального банка:

Д-т 1071 "Денежные средства, находящиеся на удаленном хранении, изъятые из хранилищ"

К-т 1070 "Денежные средства, находящиеся на удаленном хранении";

при поступлении от банков денежных средств за подкрепление денежной наличностью Национального банка:

Д-т счет отправителя

К-т 4623 "Расчеты по операциям с наличными денежными средствами";

при получении банком денежной наличности Национального банка:

Д-т 4623 "Расчеты по операциям с наличными денежными средствами"

К-т 1071 "Денежные средства, находящиеся на удаленном хранении, изъятые из хранилищ";

14.3. при недостатке денежной наличности, неплатежных и сомнительных банкнот, монет, выявленной при ее пересчете в банке:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т 4623 "Расчеты по операциям с наличными денежными средствами";

при перечислении денежных средств банку:

Д-т 4623 "Расчеты по операциям с наличными денежными средствами"

К-т счет получателя;

в случае выявления недостачи денежной наличности Национального банка в упаковке ОАО "НКФО" Белинкасгрупп":

Д-т счет ОАО "НКФО" Белинкасгрупп"

К-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами";

в случае выявления излишка денежной наличности Национального банка в хранилищах ОАО "НКФО" Белинкасгрупп" в упаковке ОАО "НКФО" Белинкасгрупп":

на сумму выявленного излишка денежной наличности:

Д-т 1070 "Денежные средства, находящиеся на удаленном хранении"

К-т 4770 "Расчеты с прочими кредиторами";

при перечислении излишка денежной наличности ОАО "НКФО "Белинкасгрупп":

Д-т 4770 "Расчеты с прочими кредиторами"

К-т счет ОАО "НКФО "Белинкасгрупп";

отражение в бухгалтерском учете операции по возмещению виновным лицом ущерба осуществляется в соответствии с подпунктом 3.6.3 пункта 3 настоящего Положения;

14.4. при выявлении излишка денежной наличности Национального банка в банке:

при перечислении банком излишка денежных средств:

Д-т счет отправителя

К-т 4623 "Расчеты по операциям с наличными денежными средствами";

в случае выявления излишка денежной наличности в упаковке ОАО "НКФО "Белинкасгрупп":

Д-т 4623 "Расчеты по операциям с наличными денежными средствами"

К-т счет ОАО "НКФО "Белинкасгрупп";

в случае выявления недостачи денежной наличности в хранилищах ОАО "НКФО "Белинкасгрупп":

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т 1070 "Денежные средства, находящиеся на удаленном хранении";

при перечислении недостачи денежной наличности ОАО "НКФО "Белинкасгрупп":

Д-т счет ОАО "НКФО "Белинкасгрупп"

К-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами";

в случае выявления излишка денежной наличности в упаковке Национального банка:

на сумму выявленной недостачи денежной наличности в Центральном хранилище:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т 1000 "Денежные средства в хранилище";

1010 "Денежные средства в кассе";

на сумму выявленного излишка денежной наличности:

Д-т 4623 "Расчеты по операциям с наличными денежными средствами"

К-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами";

в случае невыявления недостачи в Центральном хранилище:

Д-т 4623 "Расчеты по операциям с наличными денежными средствами"

К-т 6399 "Прочие операционные доходы".

15. Вложение денежной наличности банков в хранилища ОАО "НКФО "Белинкасгрупп" в качестве денежной наличности Национального банка отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

15.1. при поступлении денежной наличности:

Д-т 1070 "Денежные средства, находящиеся на удаленном хранении"

К-т 4623 "Расчеты по операциям с наличными денежными средствами";

при перечислении денежных средств банку:

Д-т 4623 "Расчеты по операциям с наличными денежными средствами"

К-т счет получателя;

15.2. при предварительном перечислении денежных средств ОАО "НКФО "Белинкасгрупп":

Д-т 2623 "Расчеты по операциям с наличными денежными средствами"

К-т счет получателя;

при поступлении денежной наличности:

Д-т 1070 "Денежные средства, находящиеся на удаленном хранении"

К-т 2623 "Расчеты по операциям с наличными денежными средствами";

15.3. при выявлении при полистном (поштучном) пересчете излишка денежной наличности:

Д-т 1070 "Денежные средства, находящиеся на удаленном хранении"

К-т 4623 "Расчеты по операциям с наличными денежными средствами";

Д-т 4623 "Расчеты по операциям с наличными денежными средствами"

К-т счет получателя;

при выявлении при полистном (поштучном) пересчете недостачи денежной наличности (сомнительных банкнот и монет), неплатежных банкнот и монет:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т 1070 "Денежные средства, находящиеся на удаленном хранении";

Приход 99850 "Неплатежная денежная наличность, находящаяся на удаленном хранении";

при поступлении от банков сумм в возмещение недостачи денежной наличности (сомнительных банкнот и монет):

Д-т счет отправителя

К-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами".

16. Вывоз денежной наличности Национального банка из ОАО "НКФО "Белинкасгрупп" в Центральное хранилище отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

16.1. на сумму вывезенной денежной наличности Национального банка:

Д-т 1071 "Денежные средства, находящиеся на удаленном хранении, изъятые из хранилищ"

К-т 1070 "Денежные средства, находящиеся на удаленном хранении";

на сумму принятой денежной наличности:

Д-т 1000 "Денежные средства в хранилище";

1010 "Денежные средства в кассе"

1060 "Ветхие, поврежденные наличные денежные средства"

К-т 1071 "Денежные средства, находящиеся на удаленном хранении, изъятые из хранилищ";

при приеме денежной наличности в день получения только по ярлыкам, прикрепленным к контейнерам, мешкам, ящикам:

Приход 99832 "Неразобранные посылки";

при вывозе неплатежной денежной наличности:

Расход 99850 "Неплатежная денежная наличность, находящаяся на удаленном хранении";

Приход 99852 "Ценности, находящиеся на удаленном хранении, отосланные и выданные под отчет";

при получении в Центральном хранилище неплатежной денежной наличности:

Расход 99852 "Ценности, находящиеся на удаленном хранении, отосланные и выданные под отчет";

Приход 99839 "Разные ценности и документы";

16.2. при выявлении недостачи денежной наличности при ее пересчете по пачкам и корешкам, мешкам (пакетам):

на сумму фактически принятой денежной наличности Национального банка:

Д-т 1000 "Денежные средства в хранилище";

1010 "Денежные средства в кассе"

1060 "Ветхие, поврежденные наличные денежные средства"

К-т 1071 "Денежные средства, находящиеся на удаленном хранении, изъятые из хранилищ";

на сумму выявленной недостачи денежной наличности:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т 1071 "Денежные средства, находящиеся на удаленном хранении, изъятые из хранилищ";

при возмещении недостачи денежной наличности Национального банка ОАО "НКФО "Белинкасгрупп":

Д-т счет ОАО "НКФО "Белинкасгрупп"

К-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами";

16.3. при выявлении излишка денежной наличности при ее пересчете по пачкам и корешкам, мешкам (пакетам):

на сумму принятой денежной наличности по сопроводительным документам:

Д-т 1000 "Денежные средства в хранилище";

1010 "Денежные средства в кассе"

1060 "Ветхие, поврежденные наличные денежные средства"

К-т 1071 "Денежные средства, находящиеся на удаленном хранении, изъятые из хранилищ";



на сумму выявленного излишка денежной наличности:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 4770 "Расчеты с прочими кредиторами";

при перечислении излишка денежной наличности ОАО "НКФО "Белинкасгрупп":

Д-т 4770 "Расчеты с прочими кредиторами"

К-т счет ОАО "НКФО "Белинкасгрупп";

16.4. при выявлении несоответствия денежной наличности при полистном (поштучном) пересчете:

на сумму выявленной недостачи денежной наличности, неплатежных и сомнительных банкнот, монет:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т 1000 "Денежные средства в хранилище";

1010 "Денежные средства в кассе";

1060 "Ветхие, поврежденные наличные денежные средства";

Приход 99839 "Разные ценности и документы" – на неплатежные банкноты и монеты;

при перечислении недостачи денежной наличности ОАО "НКФО "Белинкасгрупп":

Д-т счет ОАО "НКФО "Белинкасгрупп"

К-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами";

на сумму выявленного излишка денежной наличности:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 4770 "Расчеты с прочими кредиторами";

при перечислении излишка денежной наличности ОАО "НКФО "Белинкасгрупп":

Д-т 4770 "Расчеты с прочими кредиторами"

К-т счет ОАО "НКФО "Белинкасгрупп".

17. Перераспределение денежной наличности Национального банка между хранилищами ОАО "НКФО "Белинкасгрупп" отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

на сумму изъятой денежной наличности:

Д-т 1071 "Денежные средства, находящиеся на удаленном хранении, изъяты из хранилищ"

К-т 1070 "Денежные средства, находящиеся на удаленном хранении";

на сумму оприходованной денежной наличности:

Д-т 1070 "Денежные средства, находящиеся на удаленном хранении"

К-т 1071 "Денежные средства, находящиеся на удаленном хранении, изъяты из хранилищ".

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ПАМЯТНЫХ, СЛИТКОВЫХ  
(ИНВЕСТИЦИОННЫХ) МОНЕТ НАЦИОНАЛЬНОГО БАНКА,  
ФУТЛЯРОВ ДЛЯ ПАМЯТНЫХ, СЛИТКОВЫХ (ИНВЕСТИЦИОННЫХ)  
МОНЕТ И МЕРНЫХ СЛИТКОВ**

18. Изготовление пробного образца памятных, слитковых (инвестиционных) (далее – инвестиционные) монет Национального банка (далее – пробный образец) отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

при получении Центральным хранилищем гипсовых моделей и оригинального чеканочного инструмента, иных инструментов и материалов для изготовления банкнот и монет, памятных монет и памятных банкнот:

Приход 99839 "Разные ценности и документы";

при выбытии гипсовых моделей и оригинального чеканочного инструмента, иных инструментов и материалов для изготовления банкнот и монет, памятных монет и памятных банкнот:

Расход 99839 "Разные ценности и документы";

при получении Центральным хранилищем пробного образца, входящего в состав тиража:

при получении утвержденного пробного образца:

Приход 99910 "Резервный фонд банкнот и монет Национального банка";

при получении неутвержденного пробного образца:

Приход 99839 "Разные ценности и документы";

при выдаче работнику Главного управления наличного денежного обращения Национального банка (далее – Главное управление наличного денежного обращения) неутвержденного пробного образца под отчет для рассмотрения и утверждения:

Приход 99861 "Документы и ценности, отосланные и выданные под отчет";

Расход 99839 "Разные ценности и документы";

при возврате работником Главного управления наличного денежного обращения утвержденного пробного образца:

Приход 99910 "Резервный фонд банкнот и монет Национального банка";

Расход 99861 "Документы и ценности, отосланные и выданные под отчет";

при возврате работником Главного управления наличного денежного обращения неутвержденного пробного образца:

Приход 99839 "Разные ценности и документы";

Расход 99861 "Документы и ценности, отосланные и выданные под отчет";

при возврате Центральным хранилищем неутвержденного пробного образца поставщику:

Расход 99839 "Разные ценности и документы";

при выдаче работнику Главного управления наличного денежного обращения неутвержденного пробного образца под отчет для его доставки поставщику с целью обмена на новый пробный образец:

Приход 99861 "Документы и ценности, отосланные и выданные под отчет";  
Расход 99839 "Разные ценности и документы";

при приеме от работника Главного управления наличного денежного обращения нового пробного образца:

при приеме неутвержденного пробного образца:

Приход 99839 "Разные ценности и документы";  
Расход 99861 "Документы и ценности, отосланные и выданные под отчет";

при приеме утвержденного пробного образца:

Приход 99910 "Резервный фонд банкнот и монет Национального банка";  
Расход 99861 "Документы и ценности, отосланные и выданные под отчет".

19. Осуществление оплаты за изготовление и доставку (далее – изготовление) памятных, инвестиционных монет Национального банка, в том числе памятных, инвестиционных монет в футлярах и комплектах (далее – памятные, инвестиционные монеты) отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

19.1. при оплате на условиях последующей оплаты:

на сумму затрат по изготовлению памятных, инвестиционных монет:

Д-т 7280 "Расходы на изготовление и доставку банкнот и монет"

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции";

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

на сумму стоимости футляров, приобретенных с вложенными в них памятными, инвестиционными монетами и комплектами памятных, инвестиционных монет (далее – футляры для комплектов памятных, инвестиционных монет):

Д-т 7299 "Прочие банковские расходы"

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции";

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

при оплате поставщику за поступившие памятные, инвестиционные монеты и футляры для комплектов памятных, инвестиционных монет:

Д-т 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"

К-т счет поставщика;

19.2. при оплате на условиях предварительной оплаты:

при оплате за изготовление памятных, инвестиционных монет и футляров для комплектов памятных, инвестиционных монет:

Д-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"

К-т счет поставщика;

на сумму затрат по изготовлению памятных, инвестиционных монет:

Д-т 7280 "Расходы на изготовление и доставку банкнот и монет"

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции";

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

на сумму стоимости футляров для комплектов памятных, инвестиционных монет:

Д-т 7299 "Прочие банковские расходы"

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции";

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

19.3. при приобретении драгоценных металлов для изготовления инвестиционных монет:

при оплате поставщику за драгоценный металл:

Д-т 2626 "Расчеты по операциям с драгоценными металлами"

К-т 1121 "Обезличенные металлические счета в банках-нерезидентах";

на сумму стоимости драгоценного металла для изготовления инвестиционных монет:

Д-т 7280 "Расходы на изготовление и доставку банкнот и монет"

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции";

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 2626 "Расчеты по операциям с драгоценными металлами";

или:

Д-т 7280 "Расходы на изготовление и доставку банкнот и монет"

К-т 2626 "Расчеты по операциям с драгоценными металлами".

20. Поступившие в резервный фонд памятные, инвестиционные монеты приходятся на внебалансовый счет 99910 "Резервный фонд банкнот и монет Национального банка":

20.1. при выявлении дефектных памятных, инвестиционных монет, заготовок монет при поштучном их пересчете:

Приход 99839 "Разные ценности и документы";

Расход 99910 "Резервный фонд банкнот и монет Национального банка";

при выявлении излишка памятных, инвестиционных монет, при поштучном их пересчете:

Приход 99839 "Разные ценности и документы";

при выявлении недостачи памятных, инвестиционных монет при поштучном их пересчете:

Расход 99910 "Резервный фонд банкнот и монет Национального банка";

при поступлении от поставщиков памятных, инвестиционных монет по возмещению недостачи памятных, инвестиционных монет:

Приход 99910 "Резервный фонд банкнот и монет Национального банка";  
при передаче поставщику излишка, а также дефектных памятных, инвестиционных монет, заготовок монет:

Расход 99839 "Разные ценности и документы";

Приход 99861 "Документы и ценности, отосланные и выданные под отчет";  
при поступлении поставщику излишка, а также дефектных памятных, инвестиционных монет, заготовок монет:

Расход 99861 "Документы и ценности, отосланные и выданные под отчет";  
при поступлении от поставщика памятных, инвестиционных монет взамен дефектных, заготовок монет:

Расход 99861 "Документы и ценности, отосланные и выданные под отчет";

Приход 99910 "Резервный фонд банкнот и монет Национального банка";

20.2. при отправке поставщику памятных, инвестиционных монет для проверки их качества:

Приход 99861 "Документы и ценности, отосланные и выданные под отчет";

Расход 99910 "Резервный фонд банкнот и монет Национального банка";

при приемке от поставщика памятных, инвестиционных монет после проверки их качества:

Приход 99910 "Резервный фонд банкнот и монет Национального банка";

Расход 99861 "Документы и ценности, отосланные и выданные под отчет";

20.3. при безвозмездном поступлении образцов памятных, инвестиционных монет:

Приход 99910 "Резервный фонд банкнот и монет Национального банка";

20.4. при перечислении памятных, инвестиционных монет из резервного фонда в хранилище (выпуск в обращение):

Расход 99910 "Резервный фонд банкнот и монет Национального банка";

Д-т 1000 "Денежные средства в хранилище"

К-т 3002 "Памятные, слитковые (инвестиционные) монеты";

20.5. при перечислении памятных, инвестиционных монет из хранилища в кассу:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 1000 "Денежные средства в хранилище".

21. Возмещение поставщиком стоимости памятных, инвестиционных монет и футляров для комплектов памятных, инвестиционных монет, признанных дефектными и не подлежащими замене, отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

на сумму, поступившую в возмещение стоимости затрат по изготовлению памятных, инвестиционных монет, возмещение стоимости футляров для комплектов памятных, инвестиционных монет, неустоек (штрафов, пеней), прочих платежей:

Д-т счет поставщика

К-т 4691 "Транзитный счет";

Д-т 4691 "Транзитный счет"

К-т 4811 "Валютная позиция";

Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

К-т 6299 "Прочие банковские доходы";

6398 "Неустойка (штраф, пеня)".

22. Изготовление сертификатов подлинности памятных, инвестиционных монет (далее – сертификаты подлинности) и (или) футляров для памятных, инвестиционных монет и мерных слитков (далее – футляры) отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

22.1. при оплате за изготовление сертификатов подлинности и футляров на условиях предварительной оплаты:

при перечислении денежных средств поставщику:

Д-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"

К-т счет поставщика;

при поступлении сертификатов подлинности и (или) футляров:

при оплате в белорусских рублях:

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"

при оплате в иностранной валюте:

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции";

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

22.2. при оплате за изготовление сертификатов подлинности и футляров на условиях последующей оплаты:

при поступлении сертификатов подлинности и (или) футляров:

при оплате в иностранной валюте:

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции";

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

при оплате в белорусских рублях:

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

при перечислении денежных средств поставщику за изготовленные сертификаты подлинности и (или) футляры:

Д-т 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"

К-т счет поставщика;

22.3. при получении уполномоченным лицом со склада футляров, возврате футляров на склад, перераспределении футляров между кассовыми узлами:

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 2510 "Запасы";

при получении уполномоченным лицом со склада сертификатов подлинности и (или) футляров для комплектации памятных, инвестиционных монет из драгоценных металлов (далее – памятные, инвестиционные монеты, укомплектованные в футляры):

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 2510 "Запасы";

при списании стоимости сертификатов подлинности и (или) футляров, использованных для вложения в них памятных, инвестиционных монет:

Д-т 7299 "Прочие банковские расходы"

К-т 2510 "Запасы";

22.4. при изъятии памятных, инвестиционных монет из футляров (памятных, инвестиционных монет, приобретенных в футлярах и комплектах, укомплектованных в футляры памятных и инвестиционных монет):

на сумму стоимости футляров:

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 7299 "Прочие банковские расходы" – использованных для укомплектования в текущем году;

6299 "Прочие банковские доходы" – использованных для укомплектования в предшествующие годы.

23. Продажа футляров отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

на условиях предварительной оплаты:

при поступлении денежных средств от покупателя:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе";

счет покупателя

К-т 4731 "Расчеты с покупателями";

при передаче футляров покупателю:

Д-т 7363 "Расходы от выбытия прочего имущества"

К-т 2510 "Запасы";

одновременно на сумму выручки от продажи:

Д-т 4731 "Расчеты с покупателями"

К-т 6363 "Доходы от выбытия прочего имущества";

на условиях последующей оплаты:

при передаче футляров покупателю:

Д-т 7363 "Расходы от выбытия прочего имущества"

К-т 2510 "Запасы";

одновременно на сумму причитающейся выручки от продажи:

Д-т 2731 "Расчеты с покупателями"

К-т 6363 "Доходы от выбытия прочего имущества";  
при поступлении денежных средств в безналичном порядке:

Д-т счет покупателя

К-т 2731 "Расчеты с покупателями".

при продаже футляров с использованием банковских платежных карточек:

на сумму проданных футляров по отпускной цене:

Д-т 2622 "Расчеты по операциям с использованием банковских платежных карточек"

К-т 6363 "Доходы от выбытия прочего имущества";

на сумму стоимости проданных футляров:

Д-т 7363 "Расходы от выбытия прочего имущества"

К-т 2510 "Запасы";

на сумму денежных средств, зачисленных в безналичном порядке (за вычетом суммы комиссионного вознаграждения):

Д-т счет покупателя

К-т 2622 "Расчеты по операциям с использованием банковских платежных карточек";

на сумму комиссионного вознаграждения:

Д-т 7131 "Комиссионные расходы по операциям с использованием банковских платежных карточек"

К-т 2622 "Расчеты по операциям с использованием банковских платежных карточек".

24. Безвозмездная передача футляров, передача футляров при проведении рекламных мероприятий (участии в выставках), использование футляров на представительские и иные цели отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

на сумму стоимости полученных под отчет футляров:

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 2510 "Запасы";

на сумму стоимости переданных футляров:

Д-т 7363 "Расходы от выбытия прочего имущества"

К-т 2510 "Запасы";

одновременно на сумму стоимости футляров по отпускной цене:

Д-т 7394 "Расходы на безвозмездную (спонсорскую) помощь"

7396 "Представительские расходы"

7399 "Прочие операционные расходы"

К-т 4629 "Расчеты по прочим операциям";

Д-т 4629 "Расчеты по прочим операциям"

К-т 6363 "Доходы от выбытия прочего имущества".



25. Перевозка (доставка) памятных, инвестиционных монет между кассовыми узлами отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

25.1. при отправке памятных, инвестиционных монет из кассового узла – отправителя:

Д-т 1080 "Денежные средства в пути"

К-т 1000 "Денежные средства в хранилище";

1010 "Денежные средства в кассе";

при пересчете памятных, инвестиционных монет в кассовом узле – получателе в день поступления только по ярлыкам, прикрепленным к контейнерам, мешкам:

Приход 99832 "Неразобранные посылки" – на общую сумму, указанную в сопроводительной описи;

при вскрытии контейнеров, мешков и пересчете памятных, инвестиционных монет:

на сумму фактически принятых памятных, инвестиционных монет:

Д-т 1000 "Денежные средства в хранилище";

1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 1080 "Денежные средства в пути";

Расход 99832 "Неразобранные посылки";

при пересчете памятных, инвестиционных монет в день их поступления:

на сумму фактически принятых памятных, инвестиционных монет:

Д-т 1000 "Денежные средства в хранилище";

1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 1080 "Денежные средства в пути";

25.2. при выявлении недостачи памятных, инвестиционных монет при их пересчете в кассовом узле – получателе:

на сумму фактически принятых памятных, инвестиционных монет:

Д-т 1000 "Денежные средства в хранилище";

1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 1080 "Денежные средства в пути";

на сумму выявленной недостачи:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т 1080 "Денежные средства в пути";

в случае выявления излишка памятных, инвестиционных монет в кассовом узле – отправителе:

на сумму выявленного излишка памятных, инвестиционных монет:

Д-т 1000 "Денежные средства в хранилище";

1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 4770 "Расчеты с прочими кредиторами";

на сумму выявленной недостачи памятных, инвестиционных монет:

Д-т 4770 "Расчеты с прочими кредиторами"

К-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами";

25.3. при выявлении излишка памятных, инвестиционных монет при их пересчете в кассовом узле – получателе:

на сумму принятых памятных, инвестиционных монет:

Д-т 1000 "Денежные средства в хранилище";

1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 1080 "Денежные средства в пути";

на сумму принятого излишка памятных, инвестиционных монет:

Д-т 1000 "Денежные средства в хранилище";

1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 4770 "Расчеты с прочими кредиторами";

в случае выявления недостачи памятных, инвестиционных монет в кассовом узле – отправителе:

на сумму выявленной недостачи памятных, инвестиционных монет:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т 1000 "Денежные средства в хранилище";

1010 "Денежные средства в кассе";

на сумму излишка, принятого получателем:

Д-т 4770 "Расчеты с прочими кредиторами"

К-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами";

отражение в бухгалтерском учете операции по возмещению виновным лицом ущерба, осуществляется в соответствии с подпунктом 3.6.3 пункта 3 настоящего Положения.

26. Продажа памятных, инвестиционных монет, приобретение (выкуп) инвестиционных монет отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

26.1. при продаже памятных, инвестиционных монет юридическим лицам, нерезидентам Республики Беларусь, с которыми заключен договор на продажу памятных, инвестиционных монет за пределы Республики Беларусь (далее – нерезидент), на условиях предварительной оплаты:

при поступлении от покупателей оплаты за памятные, инвестиционные монеты по отпускной цене:

Д-т счет покупателя

120X – корреспондентские счета Национального банка (далее – корреспондентские счета)

К-т 4627 "Расчеты по операциям с памятными, слитковыми (инвестиционными) монетами и памятными банкнотами";

при выдаче (отправке) памятных, инвестиционных монет покупателям:

на сумму стоимости памятных, инвестиционных монет по отпускной цене:

при продаже за белорусские рубли:

Д-т 4627 "Расчеты по операциям с памяtnыми, слитковыми (инвестиционными) монетами и памяtnыми банкнотами"

К-т 6299 "Прочие банковские доходы";

при продаже за иностранную валюту:

Д-т 4627 "Расчеты по операциям с памяtnыми, слитковыми (инвестиционными) монетами и памяtnыми банкнотами"

К-т 4811 "Валютная позиция";

Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

К-т 6299 "Прочие банковские доходы";

при выдаче (отправке) памяtnых, инвестиционных монет покупателям:

Д-т 7299 "Прочие банковские расходы"

К-т 1010 "Денежные средства в кассе";

26.2. при продаже памяtnых, инвестиционных монет юридическим лицам на условиях последующей оплаты:

при выдаче (отправке) памяtnых, инвестиционных монет покупателям:

Д-т 7299 "Прочие банковские расходы"

К-т 1010 "Денежные средства в кассе";

на сумму стоимости памяtnых, инвестиционных монет по отпускной цене:

Д-т 2627 "Расчеты по операциям с памяtnыми, слитковыми (инвестиционными) монетами и памяtnыми банкнотами"

К-т 6299 "Прочие банковские доходы";

при поступлении от покупателей оплаты за памяtnые, инвестиционные монеты по отпускной цене:

Д-т счет покупателя

К-т 2627 "Расчеты по операциям с памяtnыми, слитковыми (инвестиционными) монетами и памяtnыми банкнотами";

26.3. при продаже памяtnых, инвестиционных монет юридическим лицам, нерезидентам на условиях последующей оплаты, в том числе от имени Национального банка на основании договоров поручения:

при выдаче памяtnых, инвестиционных монет покупателям:

Д-т 2627 "Расчеты по операциям с памяtnыми, слитковыми (инвестиционными) монетами и памяtnыми банкнотами"

К-т 1010 "Денежные средства в кассе";

на сумму денежных средств, поступившую за проданные памяtnые, инвестиционные монеты:

Д-т счет банка плательщика (поверенного)

120X – корреспондентские счета

К-т 4627 "Расчеты по операциям с памяtnыми, слитковыми (инвестиционными) монетами и памяtnыми банкнотами";

на сумму номинальной стоимости проданных памятных, инвестиционных монет:

Д-т 7299 "Прочие банковские расходы"

К-т 2627 "Расчеты по операциям с памяtnыми, слитковыми (инвестиционными) монетами и памяtnыми банкнотами";

на сумму стоимости проданных памятных, инвестиционных монет по отпускной цене:

при продаже за белорусские рубли:

Д-т 4627 "Расчеты по операциям с памяtnыми, слитковыми (инвестиционными) монетами и памяtnыми банкнотами"

К-т 6299 "Прочие банковские доходы";

при продаже за иностранную валюту:

Д-т 4627 "Расчеты по операциям с памяtnыми, слитковыми (инвестиционными) монетами и памяtnыми банкнотами"

К-т 4811 "Валютная позиция";

Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

К-т 6299 "Прочие банковские доходы";

в случае возврата памятных, инвестиционных монет:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 2627 "Расчеты по операциям с памяtnыми, слитковыми (инвестиционными) монетами и памяtnыми банкнотами";

26.4. при продаже памятных, инвестиционных монет физическим лицам за наличные денежные средства:

при поступлении от покупателей платы за памятные, инвестиционные монеты по отпускной цене:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 4627 "Расчеты по операциям с памяtnыми, слитковыми (инвестиционными) монетами и памяtnыми банкнотами";

на сумму проданных памятных, инвестиционных монет:

Д-т 7299 "Прочие банковские расходы"

К-т 1010 "Денежные средства в кассе";

одновременно на сумму стоимости проданных памятных, инвестиционных монет по отпускной цене:

Д-т 4627 "Расчеты по операциям с памяtnыми, слитковыми (инвестиционными) монетами и памяtnыми банкнотами"

К-т 6299 "Прочие банковские доходы";

26.5. при продаже памятных, инвестиционных монет физическим лицам с использованием банковских платежных карточек:

на сумму проданных памятных, инвестиционных монет по отпускной цене:

Д-т 2622 "Расчеты по операциям с использованием банковских платежных карточек"

К-т 6299 "Прочие банковские доходы";

на сумму проданных памятных, инвестиционных монет:

Д-т 7299 "Прочие банковские расходы"

К-т 1010 "Денежные средства в кассе";

на сумму денежных средств, зачисленных в безналичном порядке (за вычетом суммы комиссионного вознаграждения):

Д-т счет покупателя

К-т 2622 "Расчеты по операциям с использованием банковских платежных карточек";

на сумму комиссионного вознаграждения:

Д-т 7131 "Комиссионные расходы по операциям с использованием банковских платежных карточек"

К-т 2622 "Расчеты по операциям с использованием банковских платежных карточек";

26.6. для отражения в бухгалтерском учете операций с памятными, инвестиционными монетами, в том числе с футлярами для памятных, инвестиционных монет совершаемых в кассе, которая работает в режиме, не совпадающем с режимом работы оборотной кассы, применяется порядок, предусмотренный для совершения названных операций в кассе;

26.7. при приобретении (выкупе) инвестиционных монет:

на сумму стоимости инвестиционных монет по цене приобретения (выкупа):

Д-т 7299 "Прочие банковские расходы"

К-т 4627 "Расчеты по операциям с памятными, слитковыми (инвестиционными) монетами и памятными банкнотами";

на сумму денежных средств, перечисленную (выданную) за инвестиционные монеты:

Д-т 4627 "Расчеты по операциям с памятными, слитковыми (инвестиционными) монетами и памятными банкнотами"

К-т счет продавца;

1010 "Денежные средства в кассе";

при оприходовании инвестиционных монет в кассу на сумму номинальной стоимости:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 6299 "Прочие банковские доходы";

при признании приобретенных (выкупленных) инвестиционных монет некондиционными:

при изъятии из обращения инвестиционных монет:

Д-т 3002 "Памятные, слитковые (инвестиционные) монеты"

К-т 1010 "Денежные средства в кассе";

при оприходовании инвестиционных монет в виде лома драгоценных металлов по учетной цене:

Д-т 1101 "Золото в хранилище";

К-т 6242 "Доходы по операциям с драгоценными металлами".

27. Безвозмездная передача памятных, инвестиционных монет, передача памятных, инвестиционных монет для проведения рекламных мероприятий (участия в выставках), использование памятных, инвестиционных монет на представительские и иные цели отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

27.1. при выдаче получателям памятных, инвестиционных монет:

Д-т 7299 "Прочие банковские расходы"

К-т 1010 "Денежные средства в кассе";

одновременно на сумму стоимости памятных, инвестиционных монет по отпускной цене:

Д-т 7394 "Расходы на безвозмездную (спонсорскую) помощь"

К-т 4629 "Расчеты по прочим операциям";

Д-т 4629 "Расчеты по прочим операциям"

К-т 6299 "Прочие банковские доходы";

27.2. при получении под отчет памятных, инвестиционных монет для безвозмездной передачи, передачи для проведения рекламных мероприятий (участия в выставках), для использования на представительские и иные цели на сумму их номинальной стоимости:

Д-т 2720 "Расчеты с подотчетными лицами"

К-т 1010 "Денежные средства в кассе";

на сумму переданных (использованных) памятных монет:

Д-т 7299 "Прочие банковские расходы"

К-т 2720 "Расчеты с подотчетными лицами";

одновременно на сумму стоимости памятных монет по отпускной цене:

Д-т 7394 "Расходы на безвозмездную (спонсорскую) помощь"

7396 "Представительские расходы"

7399 "Прочие операционные расходы"

К-т 4629 "Расчеты по прочим операциям";

Д-т 4629 "Расчеты по прочим операциям"

К-т 6299 "Прочие банковские доходы";

при возврате в кассу не использованных памятных, инвестиционных монет:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 2720 "Расчеты с подотчетными лицами".

28. Передача памятных, инвестиционных монет в музейный фонд Национального банка (далее – музейный фонд):

при передаче памятных, инвестиционных монет в музейный фонд на сумму их номинальной стоимости:

Д-т 7299 "Прочие банковские расходы"

К-т 1010 "Денежные средства в кассе".

29. Продажа памятных, инвестиционных монет и футляров, в обособленных помещениях вне места нахождения Центрального хранилища (далее – выездная продажа), а также в День открытых дверей отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

на сумму денежных средств, выданных под отчет, в том числе памятных, инвестиционных монет:

Д-т 2720 "Расчеты с подотчетными лицами"

К-т 1010 "Денежные средства в кассе";

на сумму футляров, выданных под отчет:

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 2510 "Запасы";

на сумму проданных памятных, инвестиционных монет за белорусские рубли по отпускной цене:

Д-т 2720 "Расчеты с подотчетными лицами"

К-т 4627 "Расчеты по операциям с памятными, слитковыми (инвестиционными) монетами и памятными банкнотами";

на сумму проданных памятных, инвестиционных монет:

Д-т 7299 "Прочие банковские расходы"

К-т 2720 "Расчеты с подотчетными лицами";

одновременно на сумму стоимости проданных памятных монет по отпускной цене:

Д-т 4627 "Расчеты по операциям с памятными, слитковыми (инвестиционными) монетами и памятными банкнотами"

К-т 6299 "Прочие банковские доходы";

при поступлении денежных средств от покупателя за футляры:

на сумму проданных футляров:

Д-т 2720 "Расчеты с подотчетными лицами"

К-т 4731 "Расчеты с покупателями";

на сумму стоимости проданных футляров:

Д-т 7363 "Расходы от выбытия прочего имущества"

К-т 2510 "Запасы";

одновременно на сумму выручки от продажи футляров

Д-т 4731 "Расчеты с покупателями"

К-т 6363 "Доходы от выбытия прочего имущества";

при возврате подотчетным лицом денежных средств, в том числе памятных, инвестиционных монет:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 2720 "Расчеты с подотчетными лицами";

при возврате подотчетным лицом футляров:

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 2510 "Запасы".

30. Продажа памятных монет Госбанка СССР и Центрального банка Российской Федерации отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

при поступлении наличных денежных средств по отпускной цене:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 4627 "Расчеты по операциям с памятными, слитковыми (инвестиционными) монетами и памятными банкнотами";

Д-т 4627 "Расчеты по операциям с памятными, слитковыми (инвестиционными) монетами и памятными банкнотами"

К-т 6299 "Прочие банковские доходы";

одновременно на сумму проданных памятных монет:

Расход 99839 "Разные ценности и документы";

при поступлении денежных средств в безналичном порядке по отпускной цене:

Д-т счет покупателя

К-т 4627 "Расчеты по операциям с памятными, слитковыми (инвестиционными) монетами и памятными банкнотами";

Д-т 4627 "Расчеты по операциям с памятными, слитковыми (инвестиционными) монетами и памятными банкнотами"

К-т 6299 "Прочие банковские доходы";

одновременно:

Расход 99839 "Разные ценности и документы" – на сумму проданных памятных монет.

31. Продажа памятных монет Национального банка из недрагоценных металлов, конфискованных в доход республиканского бюджета в соответствии с законодательством, отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

при поступлении денежных средств по отпускной цене:

Д-т счет покупателя;

1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 4627 "Расчеты по операциям с памятными, слитковыми (инвестиционными) монетами и памятными банкнотами";

одновременно:

Расход 99822 "Документы и ценности, принятые на инкассо";

при перечислении Национальным банком денежных средств в доход республиканского бюджета:



Д-т 4627 "Расчеты по операциям с памятными, слитковыми (инвестиционными) монетами и памятными банкнотами"

К-т 3600 "Средства бюджетов, иные государственные средства на текущих (расчетных) банковских счетах Министерства финансов".

32. Операции по продаже памятных, инвестиционных монет предприятием-изготовителем в случае предоставления ему права на продажу памятных, инвестиционных монет за пределами Республики Беларусь с выплатой Национальному банку вознаграждения (роялти) отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

при поступлении вознаграждения (роялти):

Д-т 120X – корреспондентские счета

К-т 4691 "Транзитные счета";

при получении заявки на изготовление и (или) реализацию памятных, инвестиционных монет:

Д-т 4691 "Транзитные счета"

К-т 4629 "Расчеты по прочим операциям";

при выдаче разрешения для реализации памятных, инвестиционных монет:

Д-т 4629 "Расчеты по прочим операциям"

К-т 4811 "Валютная позиция";

Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

К-т 6299 "Прочие банковские доходы";

в случае зачисления вознаграждения (роялти) за реализованные памятные, инвестиционные монеты:

Д-т 4691 "Транзитные счета"

К-т 4811 "Валютная позиция";

Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

К-т 6299 "Прочие банковские доходы".

## ГЛАВА 5 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ПАМЯТНЫХ БАНКНОТ НАЦИОНАЛЬНОГО БАНКА

33. Изготовление памятных банкнот Национального банка и упаковок-буклетов к ним (далее – упаковки-буклеты), а также выпуск в обращение памятных банкнот Национального банка (далее – памятные банкноты) отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

33.1. при совершении оплаты за изготовление памятных банкнот и упаковок-буклетов:

при предварительной оплате:

Д-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"

К-т счет поставщика;

на сумму затрат по изготовлению памятных банкнот и упаковок-буклетов:

Д-т 7280 "Расходы на изготовление и доставку банкнот и монет"

7299 "Прочие банковские расходы";

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции";

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

при совершении предварительной оплаты в белорусских рублях изготовления упаковок-буклетов:

Д-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"

К-т счет поставщика;

при поступлении упаковок-буклетов на склад:

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

при последующей оплате:

на сумму затрат по изготовлению памятных банкнот и упаковок-буклетов:

Д-т 7280 "Расходы на изготовление и доставку банкнот и монет"

7299 "Прочие банковские расходы";

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции";

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

при перечислении денежных средств за изготовленные памятные банкноты упаковки-буклеты:

Д-т 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"

К-т счет поставщика;

33.2. при поступлении в резервный фонд памятные банкноты приходятся на внебалансовый счет 99910 "Резервный фонд банкнот и монет Национального банка";

при перечислении памятных банкнот из резервного фонда в хранилище (выпуск в обращение):

Расход 99910 "Резервный фонд банкнот и монет Национального банка";

Д-т 1000 "Денежные средства в хранилище"

К-т 3003 "Памятные банкноты";

отражение в бухгалтерском учете обнаружения дефектных памятных банкнот, отправки их предприятию-изготовителю для замены, регулирования недостатков, возврата излишков памятных банкнот, отправки их предприятию-изготовителю, уничтожения дефектных и (или) излишних памятных банкнот, возмещение их стоимости осуществляются в порядке,

предусмотренном настоящим Положением для памятных, инвестиционных монет Национального банка;

33.3. при изготовлении памятных банкнот на ранее отпечатанных банкнотах, не бывших в наличном обороте:

Расход 99910 "Резервный фонд банкнот и монет Национального банка";

Приход 99839 "Разные ценности и документы";

при передаче под отчет работникам для доставки предприятию-изготовителю с целью нанесения на банкноты дополнительных элементов:

Расход 99839 "Разные ценности и документы";

Приход 99861 "Документы и ценности, отосланные и выданные под отчет";

при получении от предприятия-изготовителя упакованных памятных банкнот, дефектных банкнот, образовавшихся в процессе нанесения предприятием-изготовителем дополнительных элементов (далее – дефектные банкноты) и годных банкнот:

Расход 99861 "Документы и ценности, отосланные и выданные под отчет";

Приход 99910 "Резервный фонд банкнот и монет Национального банка";

при перечислении дефектных и неполных пачек годных банкнот из резервного фонда в хранилище:

Расход 99910 "Резервный фонд банкнот и монет Национального банка";

Д-т 1000 "Денежные средства в хранилище"

К-т 3003 "Памятные банкноты";

одновременно на сумму дефектных банкнот:

Д-т 1060 "Ветхие, поврежденные наличные денежные средства"

К-т 1000 "Денежные средства в хранилище";

на сумму неполных пачек годных банкнот:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 1000 "Денежные средства в хранилище".

34. Объединение памятных банкнот и упаковок-буклетов в комплекты памятных банкнот отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

при получении уполномоченным лицом Центрального хранилища упаковок-буклетов со склада:

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 2510 "Запасы";

при выявлении при сортировке некачественных или поврежденных в процессе упаковки и перевозки упаковок-буклетов (далее – некачественные упаковки-буклеты):

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 2510 "Запасы";

при возврате некачественных упаковок-буклетов поставщику для замены качественными экземплярами согласно условиям договора:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т 2510 "Запасы";

при поступлении от поставщика упаковок-буклетов взамен некачественных:

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами".

при списании стоимости использованных упаковок-буклетов:

Д-т 7299 "Прочие банковские расходы"

К-т 2510 "Запасы";

при перечислении комплектов памятных банкнот из хранилища в кассу:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 1000 "Денежные средства в хранилище".

35. Перевозка (доставка) комплектов памятных банкнот между кассовыми узлами отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

при отправке комплектов памятных банкнот из кассового узла – отправителя:

на сумму комплектов памятных банкнот:

Д-т 1080 "Денежные средства в пути"

К-т 1000 "Денежные средства в хранилище";

1010 "Денежные средства в кассе";

при получении в кассовом узле – получателе комплектов памятных банкнот:

Д-т 1000 "Денежные средства в хранилище";

1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 1080 "Денежные средства в пути".

36. Продажа комплектов памятных банкнот отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

36.1. при продаже комплектов памятных банкнот юридическим лицам, нерезидентам на условиях предварительной оплаты:

при поступлении от покупателей оплаты за комплекты памятных банкнот по отпускной цене:

Д-т 120X – корреспондентские счета

счет покупателя

К-т 4627 "Расчеты по операциям с памятными, слитковыми (инвестиционными) монетами и памятными банкнотами";

при выдаче (отправке) комплектов памятных банкнот покупателям:

на сумму стоимости комплектов памятных банкнот по отпускной цене:

при продаже за белорусские рубли:

Д-т 4627 "Расчеты по операциям с памятными, слитковыми (инвестиционными) монетами и памятными банкнотами"

К-т 6299 "Прочие банковские доходы";

при продаже за иностранную валюту:

Д-т 4627 "Расчеты по операциям с памяtnыми, слитковыми (инвестиционными) монетами и памяtnыми банкнотами"

К-т 4811 "Валютная позиция";

Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

К-т 6299 "Прочие банковские доходы";

одновременно на сумму комплектов памятных банкнот:

Д-т 7299 "Прочие банковские расходы"

К-т 1010 "Денежные средства в кассе";

36.2. продажа комплектов памятных банкнот юридическим лицам на условиях последующей оплаты:

при выдаче комплектов памятных банкнот покупателям:

Д-т 7299 "Прочие банковские расходы"

К-т 1010 "Денежные средства в кассе";

на сумму стоимости комплектов памятных банкнот по отпускной цене:

Д-т 2627 "Расчеты по операциям с памяtnыми, слитковыми (инвестиционными) монетами и памяtnыми банкнотами"

К-т 6299 "Прочие банковские доходы";

при поступлении от покупателей оплаты за комплекты памятных банкнот:

Д-т счет покупателя

К-т 2627 "Расчеты по операциям с памяtnыми, слитковыми (инвестиционными) монетами и памяtnыми банкнотами";

36.3. продажа комплектов памятных банкнот физическим лицам:

при поступлении оплаты от покупателей за комплекты памятных банкнот:

на сумму их стоимости по отпускной цене:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 4627 "Расчеты по операциям с памяtnыми, слитковыми (инвестиционными) монетами и памяtnыми банкнотами";

на сумму проданных комплектов памятных банкнот:

Д-т 7299 "Прочие банковские расходы"

К-т 1010 "Денежные средства в кассе";

одновременно на сумму стоимости комплектов памятных банкнот по отпускной цене:

Д-т 4627 "Расчеты по операциям с памяtnыми, слитковыми (инвестиционными) монетами и памяtnыми банкнотами"

К-т 6299 "Прочие банковские доходы";

36.4. продажа комплектов памятных банкнот физическим лицам с использованием банковских платежных карточек:

на сумму проданных комплектов памятных банкнот по отпускной цене:

Д-т 2622 "Расчеты по операциям с использованием банковских платежных карточек"

К-т 6299 "Прочие банковские доходы";

при выдаче комплектов памятных банкнот покупателям:

Д-т 7299 "Прочие банковские расходы"

К-т 1010 "Денежные средства в кассе";

на сумму денежных средств, зачисленных в безналичном порядке (за вычетом суммы комиссионного вознаграждения):

Д-т счет покупателя

К-т 2622 "Расчеты по операциям с использованием банковских платежных карточек";

на сумму комиссионного вознаграждения:

Д-т 7131 "Комиссионные расходы по операциям с использованием банковских платежных карточек"

К-т 2622 "Расчеты по операциям с использованием банковских платежных карточек";

36.5. для отражения в бухгалтерском учете операций с комплектами памятных банкнот, совершаемых в кассе, которая работает в режиме, не совпадающем с режимом работы оборотной кассы, применяется порядок, предусмотренный для совершения названных операций в кассе;

37. Безвозмездная передача комплектов памятных банкнот, передача комплектов памятных банкнот для проведения рекламных мероприятий (участия в выставках), использование комплектов памятных банкнот на представительские и иные цели отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

37.1. при выдаче комплектов памятных банкнот получателям:

Д-т 7299 "Прочие банковские расходы"

К-т 1010 "Денежные средства в кассе";

одновременно на сумму стоимости комплектов памятных банкнот по отпускной цене:

Д-т 7394 "Расходы на безвозмездную (спонсорскую) помощь"

К-т 4629 "Расчеты по прочим операциям";

Д-т 4629 "Расчеты по прочим операциям"

К-т 6299 "Прочие банковские доходы";

37.2. при получении под отчет комплектов памятных банкнот для безвозмездной передачи, передачи для проведения рекламных мероприятий (участия в выставках), для использования на представительские и иные цели:

Д-т 2720 "Расчеты с подотчетными лицами"

К-т 1010 "Денежные средства в кассе";

на сумму переданных (использованных) комплектов памятных банкнот:

Д-т 7299 "Прочие банковские расходы"

К-т 2720 "Расчеты с подотчетными лицами";

одновременно на сумму стоимости комплектов памятных банкнот по отпускной цене:

Д-т 7394 "Расходы на безвозмездную (спонсорскую) помощь"

7396 "Представительские расходы"

7399 "Прочие операционные расходы"

К-т 4629 "Расчеты по прочим операциям";

Д-т 4629 "Расчеты по прочим операциям"

К-т 6299 "Прочие банковские доходы";

при возврате в кассу не использованных комплектов памятных банкнот:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 2720 "Расчеты с подотчетными лицами".

38. Передача комплектов памятных банкнот в музейный фонд отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

при передаче комплектов памятных банкнот:

Д-т 7299 "Прочие банковские расходы"

К-т 1010 "Денежные средства в кассе".

39. Продажа комплектов памятных банкнот при выездной продаже, а также в День открытых дверей отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

на сумму денежных средств, в том числе комплектов памятных банкнот, выданных под отчет:

Д-т 2720 "Расчеты с подотчетными лицами"

К-т 1010 "Денежные средства в кассе";

на сумму проданных комплектов памятных банкнот по отпускной цене:

Д-т 2720 "Расчеты с подотчетными лицами"

К-т 4627 "Расчеты по операциям с памятными, слитковыми (инвестиционными) монетами и памятными банкнотами";

Д-т 4627 "Расчеты по операциям с памятными, слитковыми (инвестиционными) монетами и памятными банкнотами"

К-т 6299 "Прочие банковские доходы";

одновременно на сумму проданных комплектов памятных банкнот:

Д-т 7299 "Прочие банковские расходы"

К-т 2720 "Расчеты с подотчетными лицами";

при возврате подотчетным лицом денежных средств, в том числе комплектов памятных банкнот:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 2720 "Расчеты с подотчетными лицами".

## ГЛАВА 6

### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ИЗГОТОВЛЕНИЮ, ВЫПУСКУ В ОБОРАЧЕНИЕ И ИЗЪЯТИЮ ИЗ ОБОРАЧЕНИЯ БАНКНОТ И МОНЕТ НАЦИОНАЛЬНОГО БАНКА

40. Изготовление банкнот, монет Национального банка и выпуск их в обращение отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

40.1. при оплате предприятию-изготовителю за изготовление банкнот и монет:

при предварительной оплате:

Д-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"

К-т счет поставщика;

на сумму фактических затрат по изготовлению банкнот, монет Национального банка (далее – банкноты, монеты):

Д-т 2962 "Расходы будущих периодов – прочие банковские расходы";

7280 "Расходы на изготовление и доставку банкнот и монет"

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции";

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

одновременно зачет на сумму выданных ранее авансов:

Д-т 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"

К-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

на сумму разницы между суммой фактических затрат по изготовлению банкнот, монет и суммой выданных авансов:

Д-т 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"

К-т счет поставщика;

при последующей оплате:

на сумму затрат по изготовлению банкнот, монет:

Д-т 2962 "Расходы будущих периодов – прочие банковские расходы";

7280 "Расходы на изготовление и доставку банкнот и монет"

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции";

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

при перечислении денежных средств за изготовленные банкноты, монеты:

Д-т 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"



К-т счет поставщика;

при признании суммы расходов, учитываемых на счете по учету расходов будущих периодов:

Д-т 7280 "Расходы на изготовление и доставку банкнот и монет"

К-т 2962 "Расходы будущих периодов – прочие банковские расходы";

40.2. при оприходовании поступивших от предприятия-изготовителя банкнот, монет:

Приход 99910 "Резервный фонд банкнот и монет Национального банка";

при оприходовании поступивших от предприятия-изготовителя банкнот со словом "Образец" и (или) "УЗОР" и (или) "SPECIMEN":

Приход 99839 "Разные ценности и документы";

на сумму фактических затрат по изготовлению банкнот со словом "Образец" и (или) "УЗОР" и (или) "SPECIMEN":

Д-т 7280 "Расходы на изготовление и доставку банкнот и монет"

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции";

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

при оприходовании поступивших от предприятия-изготовителя банкнот, монет, не являющихся законным платежным средством Республики Беларусь:

Приход 99839 "Разные ценности и документы";

при принятии решения о выпуске их в обращение:

Расход 99839 "Разные ценности и документы"

Приход 99910 "Резервный фонд банкнот и монет Национального банка";

40.3. при выявлении дефектной банкноты, монеты, заготовок монет и иных ценностей при полистном (поштучном) пересчете и проверке качества их изготовления, при подготовке банкнот для вывоза на предприятие-изготовитель для повторного контроля качества:

Приход 99839 "Разные ценности и документы";

Расход 99910 "Резервный фонд банкнот и монет Национального банка";

40.4. при выявлении излишка банкнот, монет при полистном (поштучном) пересчете:

Приход 99839 "Разные ценности и документы";

40.5. при выявлении недостачи банкнот, монет при полистном (поштучном) пересчете:

Расход 99910 "Резервный фонд банкнот и монет Национального банка";

при поступлении от предприятия-изготовителя возмещения недостачи банкнот, монет:

Приход 99910 "Резервный фонд банкнот и монет Национального банка";

40.6. при передаче предприятию-изготовителю банкнот для повторного контроля качества, дефектных банкнот, монет для уничтожения или дефектных банкнот, монет для их замены, заготовок монет и иных

ценностей, излишков банкнот, монет, поврежденных и неплатежных монет, излишков банкнот и дефектных монет для уничтожения в Центральном хранилище:

Расход 99839 "Разные ценности и документы";

Приход 99861 "Документы и ценности, отосланные и выданные под отчет";

40.7. при уничтожении дефектных банкнот, излишков банкнот в Центральном хранилище, при получении предприятием-изготовителем излишков банкнот, монет, заготовок монет и иных ценностей, дефектных банкнот, монет, поврежденных и неплатежных монет, при уничтожении предприятием-изготовителем банкнот, переданных Национальным банком для повторного контроля качества:

Расход 99861 "Документы и ценности, отосланные и выданные под отчет";

40.8. при поступлении от предприятия-изготовителя банкнот, монет, взамен дефектных:

Приход 99910 "Резервный фонд банкнот и монет Национального банка";

при возврате предприятием-изготовителем банкнот, переданных Национальным банком для повторного контроля качества:

Приход 99910 "Резервный фонд банкнот и монет Национального банка";

Расход 99861 "Документы и ценности, отосланные и выданные под отчет";

40.9. при возмещении недостачи банкнот, монет за счет излишков банкнот, монет:

Расход 99839 "Разные ценности и документы";

Приход 99910 "Резервный фонд банкнот и монет Национального банка";

40.10. при выявлении излишков, недостач, дефектных банкнот, монет, заготовок монет и иных ценностей при полистном (поштучном) пересчете банкнот, монет после срока предъявления претензий предприятию-изготовителю, установленного договорами:

при выявлении излишков банкнот, монет:

Приход 99910 "Резервный фонд банкнот и монет Национального банка";

при выявлении недостач, дефектных банкнот, монет, заготовок монет и иных ценностей:

Расход 99910 "Резервный фонд банкнот и монет Национального банка";

при выявлении заготовок монет и иных ценностей:

Приход 99839 "Разные ценности и документы";

40.11. отражение в бухгалтерском учете возмещения предприятием-изготовителем затрат по изготовлению при выявлении дефектных банкнот и монет, недостач банкнот и монет, стоимости уничтоженных банкнот, переданных Национальным банком для повторного контроля качества, неустоек (штрафов, пеней), прочих платежей осуществляется в порядке, аналогичном предусмотренному главой 4 настоящего Положения.

41. Проведение в Центральном хранилище полистного (поштучного) пересчета банкнот и монет в упаковке Центрального хранилища,

числящихся в резервном фонде, отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

при оприходовании выявленного излишка денежной наличности при ее полистном (поштучном) пересчете:

на сумму установленного излишка денежной наличности:

Приход 99910 "Резервный фонд банкнот и монет Национального банка";

при выявлении недостачи денежной наличности при ее полистном (поштучном) пересчете:

на сумму выявленной недостачи денежной наличности:

Расход 99910 "Резервный фонд банкнот и монет Национального банка";

на сумму денежных средств, подлежащую взысканию с виновного лица:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т 4963 "Доходы будущих периодов – операционные доходы";

при возмещении виновным лицом суммы, подлежащей взысканию:  
наличными денежными средствами:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами";

при удержании из заработной платы по заявлению виновного лица:

Д-т 4710 "Расчеты с персоналом по оплате труда"

К-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами";

одновременно:

Д-т 4963 "Доходы будущих периодов – операционные доходы"

К-т 6399 "Прочие операционные доходы".

42. Выпуск в обращение банкнот, монет отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

42.1. при перечислении банкнот, монет из резервного фонда:

Д-т 1000 "Денежные средства в хранилище"

К-т 3000 "Банкноты";

3001 "Монеты";

Расход 99910 "Резервный фонд банкнот и монет Национального банка";

при получении работником Главного управления наличного денежного обращения под отчет образцов банкнот:

Расход 99839 "Разные ценности и документы";

Приход 99861 "Документы и ценности, отосланные и выданные под отчет";

при списании образцов банкнот с подотчетного лица:

Расход 99861 "Документы и ценности, отосланные и выданные под отчет";

42.2. при выявлении излишков монет, выпущенных в обращение, в упаковке предприятия-изготовителя:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 4691 "Транзитные счета";

при выпуске в обращение выявленных излишков:

Д-т 4691 "Транзитные счета"

К-т 3001 "Монеты".

43. Изъятие из обращения банкнот, монет отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

43.1. при принятии решения об изъятии из обращения числящихся в резервном фонде банкнот, монет определенных достоинств, на сумму банкнот, монет:

Расход 99910 "Резервный фонд банкнот и монет Национального банка";

Приход 99921 "Банкноты и монеты, изъятые из обращения";

в случае принятия решения об изъятии из обращения находящихся в хранилище банкнот, монет определенных достоинств, на сумму банкнот и монет:

на сумму изымаемой денежной наличности:

Д-т 1060 "Ветхие, поврежденные наличные денежные средства"

К-т 1000 "Денежные средства в хранилище";

после окончания срока обмена банкнот, монет, изъятых из обращения:

на сумму не бывших в употреблении банкнот, монет:

Д-т 3000 "Банкноты"

3001 "Монеты"

К-т 1060 "Ветхие, поврежденные наличные денежные средства";

Приход 99921 "Банкноты и монеты, изъятые из обращения";

43.2. при выявлении недостатков (дефектных) и заготовок монет и иных ценностей, выпущенных в обращение, в упаковке предприятия-изготовителя:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т 1000 "Денежные средства в хранилище"

1010 "Денежные средства в кассе";

при пополнении недостающей суммы денежной наличности в хранилище из оборотной кассы:

Д-т 1000 "Денежные средства в хранилище"

К-т 1010 "Денежные средства в кассе";

при изъятии из обращения недостатков (дефектных) и заготовок монет:

Д-т 3001 "Монеты"

К-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами";

43.3. при изъятии из обращения поврежденных монет для отправки предприятию-изготовителю:

Д-т 3001 "Монеты"

К-т 1060 "Ветхие, поврежденные наличные денежные средства";

Приход 99839 "Разные ценности и документы".

## БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО УНИЧТОЖЕНИЮ ВЕТХИХ, ОБМЕНЕННЫХ, ДЕФЕКТНЫХ, ИЗЪЯТЫХ ИЗ ОБРАЩЕНИЯ И НЕПЛАТЕЖНЫХ БАНКНОТ

44. Операции по подготовке ветхих, обмененных, дефектных, изъятых из обращения и неплатежных банкнот для уничтожения на технологической линии отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

на сумму ветхих, обмененных, дефектных, изъятых из обращения банкнот, подготовленных для уничтожения:

Д-т 3000 "Банкноты"

К-т 1060 "Ветхие, поврежденные наличные денежные средства";

одновременно:

Приход 99922 "Банкноты и монеты для уничтожения";

на изъятых из обращения банкнот, перечисленных из резервного фонда и подготовленных для уничтожения:

Расход 99921 "Банкноты и монеты, изъятые из обращения";

одновременно:

Приход 99922 "Банкноты и монеты для уничтожения".

45. Операции по уничтожению на технологической линии ветхих, обмененных, дефектных, изъятых из обращения и неплатежных банкнот отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

при выдаче материально ответственным лицам Центрального хранилища банкнот, подготовленных для уничтожения:

на сумму ветхих, обмененных и изъятых из обращения банкнот:

Расход 99922 "Банкноты и монеты для уничтожения";

Приход 99930 "Банкноты и монеты в пути";

на сумму дефектных и неплатежных банкнот:

Расход 99839 "Разные ценности и документы;

Приход 99861 "Документы и ценности, отосланные и выданные под отчет";

на сумму уничтоженных ветхих, обмененных, дефектных, изъятых из обращения и неплатежных банкнот Национального банка:

Расход 99930 "Банкноты и монеты в пути";

Расход 99861 "Документы и ценности, отосланные и выданные под отчет".

46. Операции по обработке и уничтожению банкнот с применением машин и автоматизированных систем отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

на сумму отсортированных в разряд ветхих банкнот Национального банка:

Д-т 1060 "Ветхие, поврежденные наличные денежные средства"

К-т 1000 "Денежные средства в хранилище";

на сумму неполных пачек и корешков отсортированных годных банкнот Национального банка:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 1000 "Денежные средства в хранилище";

одновременно на сумму уничтоженных ветхих банкнот:

Д-т 3000 "Банкноты"

К-т 1060 "Ветхие, поврежденные наличные денежные средства".

47. Обнаружение излишка или недостачи банкнот при обработке банкнот с применением машин и автоматизированных систем отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

на сумму выявленного излишка денежной наличности:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 6399 "Прочие операционные доходы";

на сумму выявленной недостачи денежной наличности:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т 1010 "Денежные средства в кассе";

отражение в бухгалтерском учете операции по возмещению виновным лицом ущерба осуществляется в соответствии с подпунктом 3.6.3 пункта 3 настоящего Положения.

## ГЛАВА 8 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С ДРАГОЦЕННЫМИ МЕТАЛЛАМИ

48. Покупка драгоценных металлов отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

48.1. при приобретении драгоценных металлов на условиях предварительной оплаты:

при перечислении (выдаче) денежных средств продавцу:

при приобретении за белорусские рубли:

Д-т 2626 "Расчеты по операциям с драгоценными металлами"

К-т счет продавца;

1010 "Денежные средства в кассе";

при приобретении за иностранную валюту:

Д-т 2626 "Расчеты по операциям с драгоценными металлами"

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 120X – корреспондентские счета;

счет продавца;

одновременно:

на сумму отрицательной разницы между учетной ценой драгоценного металла и ценой приобретения:

Д-т 7242 "Расходы по операциям с драгоценными металлами"

К-т 2626 "Расчеты по операциям с драгоценными металлами";

или на сумму положительной разницы между учетной ценой драгоценного металла и ценой приобретения:

Д-т 2626 "Расчеты по операциям с драгоценными металлами"

К-т 6242 "Доходы по операциям с драгоценными металлами";

при оприходовании драгоценных металлов по учетной цене:

Д-т 1101, 1110, 1120, 1121 – счета для учета драгоценных металлов

К-т 2626 "Расчеты по операциям с драгоценными металлами";

при перечислении драгоценных металлов по учетной цене:

Д-т 3160 "Обезличенные металлические счета клиентов"

К-т 2626 "Расчеты по операциям с драгоценными металлами";

48.2. при приобретении драгоценных металлов на условиях последующей оплаты:

при оприходовании драгоценных металлов по учетной цене:

Д-т 1101, 1110, 1120, 1121 – счета для учета драгоценных металлов

К-т 4626 "Расчеты по операциям с драгоценными металлами";

при перечислении (выдаче) денежных средств продавцу:

при приобретении за белорусские рубли:

Д-т 4626 "Расчеты по операциям с драгоценными металлами"

К-т счет продавца;

1010 "Денежные средства в кассе";

при приобретении за иностранную валюту:

Д-т 4626 "Расчеты по операциям с драгоценными металлами"

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 120X – корреспондентские счета;

счет продавца;

одновременно:

на сумму отрицательной разницы между учетной ценой драгоценного металла и ценой приобретения:

Д-т 7242 "Расходы по операциям с драгоценными металлами"

К-т 4626 "Расчеты по операциям с драгоценными металлами";

или на сумму положительной разницы между учетной ценой драгоценного металла и ценой приобретения:

Д-т 4626 "Расчеты по операциям с драгоценными металлами"

К-т 6242 "Доходы по операциям с драгоценными металлами";

48.3. при оплате услуг (затрат), связанных с приобретением, перевозкой (доставкой) драгоценных металлов:

на условиях предварительной оплаты:  
 при перечислении денежных средств поставщику:  
 Д-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"  
 К-т 120X – корреспондентские счета;  
 счет поставщика;  
 на стоимость услуг (затрат) в иностранной валюте:  
 Д-т 7242 "Расходы по операциям с драгоценными металлами";  
 7271 "Расходы по перевозке"  
 К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"  
 Д-т 4811 "Валютная позиция"  
 К-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";  
 на стоимость услуг (затрат) в белорусских рублях:  
 Д-т 7242 "Расходы по операциям с драгоценными металлами";  
 7271 "Расходы по перевозке"  
 К-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";  
 на условиях последующей оплаты:  
 на стоимость услуг (затрат) в иностранной валюте:  
 Д-т 7242 "Расходы по операциям с драгоценными металлами";  
 7271 "Расходы по перевозке"  
 К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"  
 Д-т 4811 "Валютная позиция"  
 К-т 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";  
 на стоимость услуг (затрат) в белорусских рублях:  
 Д-т 7242 "Расходы по операциям с драгоценными металлами";  
 7271 "Расходы по перевозке"  
 К-т 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";  
 при перечислении денежных средств поставщику:  
 Д-т 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"  
 К-т 120X – корреспондентские счета;  
 счет поставщика;

48.4. драгоценные металлы, которые в день поступления не могут быть зачислены по назначению, приходятся на внебалансовый счет 99832 "Неразобранные посылки" с последующим списанием с него при зачислении по назначению принятых драгоценных металлов;

лом драгоценных металлов приходится на внебалансовый счет 99839 "Разные ценности и документы" с последующим списанием с него при зачислении по назначению.

49. Продажа драгоценных металлов отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

49.1. при продаже драгоценных металлов на условиях предварительной оплаты:



- при поступлении денежных средств от покупателя:  
 при продаже за белорусские рубли:  
 Д-т 1010 "Денежные средства в кассе";  
 счет покупателя  
 К-т 4626 "Расчеты по операциям с драгоценными металлами";  
 при продаже за иностранную валюту:  
 Д-т 120X – корреспондентские счета;  
 счет покупателя  
 К-т 4811 "Валютная позиция"
- Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"  
 К-т 4626 "Расчеты по операциям с драгоценными металлами";  
 при выдаче (перечислении) покупателю драгоценных металлов по балансовой стоимости:  
 Д-т 4626 "Расчеты по операциям с драгоценными металлами"  
 К-т 1101, 1110, 1120, 1121 – счета для учета драгоценных металлов;  
 одновременно:  
 на сумму положительной разницы ценой продажи и балансовой стоимостью драгоценных металлов:  
 Д-т 4626 "Расчеты по операциям с драгоценными металлами"  
 К-т 6242 "Доходы по операциям с драгоценными металлами";  
 или на сумму отрицательной разницы между ценой продажи и балансовой стоимостью драгоценных металлов:  
 Д-т 7242 "Расходы по операциям с драгоценными металлами"  
 К-т 4626 "Расчеты по операциям с драгоценными металлами";
- 49.2. при продаже драгоценных металлов на условиях последующей оплаты:  
 при выдаче (перечислении) покупателю драгоценных металлов по балансовой стоимости:  
 Д-т 2626 "Расчеты по операциям с драгоценными металлами"  
 К-т 1101, 1110, 1120, 1121 – счета для учета драгоценных металлов;  
 при продаже за иностранную валюту:  
 на цену продажи драгоценных металлов:  
 Д-т 2620 "Расчеты по операциям с иностранной валютой"  
 К-т 4811 "Валютная позиция"
- Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"  
 К-т 2626 "Расчеты по операциям с драгоценными металлами";  
 одновременно:  
 на сумму положительной разницы между ценой продажи и балансовой стоимостью драгоценных металлов:  
 Д-т 2626 "Расчеты по операциям с драгоценными металлами"  
 К-т 6242 "Доходы по операциям с драгоценными металлами";

или на сумму отрицательной разницы между ценой продажи и балансовой стоимостью драгоценных металлов:

Д-т 7242 "Расходы по операциям с драгоценными металлами"

К-т 2626 "Расчеты по операциям с драгоценными металлами";

при поступлении денежных средств от покупателя в белорусских рублях:

Д-т счет покупателя

К-т 2626 "Расчеты по операциям с драгоценными металлами";

при поступлении денежных средств от покупателя в иностранной валюте:

Д-т 120X – корреспондентские счета;

счет покупателя

К-т 2620 "Расчеты по операциям с иностранной валютой";

49.3. отражение в бухгалтерском учете операций по продаже драгоценных металлов в виде мерных слитков (далее – мерных слитков), не отгруженных покупателю в день поступления денежных средств, осуществляется в порядке, предусмотренном настоящим пунктом и одновременным оприходованием на внебалансовый счет 99839 "Разные ценности и документы" с последующим списанием с него при выдаче покупателю;

49.4. при продаже мерных слитков с использованием банковских платежных карточек:

на сумму балансовой стоимости мерных слитков:

Д-т 2622 "Расчеты по операциям с использованием банковских платежных карточек"

К-т 1101 "Золото в хранилище";

1110 "Прочие драгоценные металлы";

одновременно:

на сумму положительной разницы между ценой продажи и балансовой стоимостью мерных слитков:

Д-т 2622 "Расчеты по операциям с использованием банковских платежных карточек"

К-т 6242 "Доходы по операциям с драгоценными металлами";

или на сумму отрицательной разницы между ценой продажи и балансовой стоимостью мерных слитков:

Д-т 7242 "Расходы по операциям с драгоценными металлами"

К-т 2622 "Расчеты по операциям с использованием банковских платежных карточек";

на сумму денежных средств, зачисленных в безналичном порядке (за вычетом суммы комиссионного вознаграждения):

Д-т счет покупателя

К-т 2622 "Расчеты по операциям с использованием банковских платежных карточек";

на сумму комиссионного вознаграждения:

Д-т 7131 "Комиссионные расходы по операциям с использованием банковских платежных карточек"

К-т 2622 "Расчеты по операциям с использованием банковских платежных карточек".

50. Пополнение обезличенного металлического счета клиента драгоценными металлами в виде банковских слитков отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

Д-т 1101, 1110 – счета для учета драгоценных металлов

К-т 4626 "Расчеты по операциям с драгоценными металлами";

Д-т 4626 "Расчеты по операциям с драгоценными металлами"

К-т 3160 "Обезличенные металлические счета клиентов".

51. Если дата заключения сделки покупки (продажи) драгоценных металлов не совпадает с датой поступления (передачи) драгоценных металлов и (или) с датой перечисления (поступления) денежных средств за драгоценные металлы, обязательства и требования сторон, вытекающие из данной сделки, отражаются на внебалансовых счетах 99353 "Обязательства по поставке продаваемых драгоценных металлов и драгоценных камней", 99355 "Обязательства по перечислению денежных средств за приобретаемые драгоценные металлы и драгоценные камни", 99363 "Требования по получению приобретаемых драгоценных металлов и драгоценных камней" и 99365 "Требования по получению денежных средств за продаваемые драгоценные металлы и драгоценные камни" и учитываются до момента их прекращения.

52. Перевозка (доставка) драгоценных металлов между кассовыми узлами отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

52.1. при отправке драгоценных металлов из кассового узла – отправителя, на сумму их балансовой стоимости:

Д-т 1109 "Золото в пути";

1118 "Прочие драгоценные металлы в пути"

К-т 1101 "Золото в хранилище";

1110 "Прочие драгоценные металлы";

при получении драгоценных металлов в кассовом узле – получателе, на сумму их балансовой стоимости:

Д-т 1101 "Золото в хранилище";

1110 "Прочие драгоценные металлы"

К-т 1109 "Золото в пути";

1118 "Прочие драгоценные металлы в пути";

при невозможности зачисления мерных слитков в кассовом узле – получателе в день их поступления по назначению, на сумму стоимости, указанную в сопроводительной описи к мерным слиткам:

Приход 99832 "Неразобранные посылки";

52.2. в случае выявления в кассовом узле – получателе недостачи драгоценных металлов:

на сумму фактически принятых драгоценных металлов:

Д-т 1101 "Золото в хранилище";

1110 "Прочие драгоценные металлы"

К-т 1109 "Золото в пути";

1118 "Прочие драгоценные металлы в пути";

на сумму выявленной недостачи драгоценных металлов:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т 1109 "Золото в пути";

1118 "Прочие драгоценные металлы в пути";

в случае выявления излишка в кассовом узле – отправителе:

на сумму выявленного излишка драгоценных металлов:

Д-т 1101 "Золото в хранилище";

1110 "Прочие драгоценные металлы"

К-т 4770 "Расчеты с прочими кредиторами";

на сумму выявленной недостачи драгоценных металлов:

Д-т 4770 "Расчеты с прочими кредиторами"

К-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами";

52.3. в случае выявления в кассовом узле – получателе излишка драгоценных металлов:

на сумму принятых драгоценных металлов:

Д-т 1101 "Золото в хранилище";

1110 "Прочие драгоценные металлы"

К-т 1109 "Золото в пути";

1118 "Прочие драгоценные металлы в пути";

на сумму принятого излишка драгоценных металлов:

Д-т 1101 "Золото в хранилище";

1110 "Прочие драгоценные металлы"

К-т 4770 "Расчеты с прочими кредиторами";

в случае выявления недостачи в кассовом узле – отправителе:

на сумму выявленной недостачи драгоценных металлов:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т 1101 "Золото в хранилище";

1110 "Прочие драгоценные металлы";

на сумму принятого излишка драгоценных металлов:

Д-т 4770 "Расчеты с прочими кредиторами"

К-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами";

отражение в бухгалтерском учете операции по возмещению виновным лицом ущерба осуществляется в соответствии с подпунктом 3.6.3 пункта 3 настоящего Положения.

53. Пополнение обезличенного металлического счета Национального банка с поставкой наличных драгоценных металлов в виде банковских слитков (при вывозе наличных драгоценных металлов) отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

при вывозе драгоценных металлов:

Д-т 1109, 1118 – счета для учета драгоценных металлов в пути

К-т 1101, 1110 – счета для учета драгоценных металлов;

при зачислении драгоценных металлов на обезличенный металлический счет:

Д-т 112X "Обезличенные металлические счета в банках"

К-т 4626 "Расчеты по операциям с драгоценными металлами";

Д-т 4626 "Расчеты по операциям с драгоценными металлами"

К-т 1109, 1118 – счета для учета драгоценных металлов в пути.

54. Перемещение драгоценных металлов в виде банковских слитков с целью изготовления из них мерных слитков отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

при передаче драгоценного металла для изготовления мерных слитков:

Д-т 2626 "Расчеты по операциям с драгоценными металлами"

К-т 1121 "Обезличенные металлические счета в банках-нерезидентах";

при оприходовании изготовленных мерных слитков:

Д-т 1101, 1110 – счета для учета драгоценных металлов

К-т 2626 "Расчеты по операциям с драгоценными металлами";

мерные слитки, которые в день поступления не могут быть зачислены по назначению, приходяются на внебалансовый счет 99832 "Неразобранные посылки" с последующим списанием с него при зачислении по назначению принятых мерных слитков;

отражение в бухгалтерском учете расходов, связанных с изготовлением, перевозкой (доставкой) мерных слитков, осуществляется в порядке, предусмотренном в подпункте 48.3 пункта 48 настоящего Положения;

при вывозе мерных слитков, признанных дефектными, для их замены:

Д-т 1109, 1118 – счета для учета драгоценных металлов в пути

К-т 1101, 1110 – счета для учета драгоценных металлов.

55. Вывоз драгоценного металла с целью дальнейшей его переработки в драгоценные металлы в виде банковских слитков и зачисления на обезличенный металлический счет в банке-нерезиденте отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

при вывозе драгоценных металлов:

Д-т 1109, 1118 – счета для учета драгоценных металлов в пути

К-т 1101, 1110 – счета для учета драгоценных металлов;

на сумму стоимости переданных драгоценных металлов:

Д-т 2626 "Расчеты по операциям с драгоценными металлами"

К-т 1109, 1118 – счета для учета драгоценных металлов в пути;

при зачислении драгоценного металла на обезличенный металлический счет в банке-нерезиденте по учетной цене:

Д-т 1121 "Обезличенные металлические счета в банках-нерезидентах"

К-т 2626 "Расчеты по операциям с драгоценными металлами";

отражение в бухгалтерском учете расходов, связанных с переработкой, перевозкой (доставкой) драгоценных металлов в виде банковских слитков, осуществляется в порядке, предусмотренном в подпункте 48.3 пункта 48 настоящего Положения.

56. Передача мерных слитков в музейный фонд отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

Д-т 7242 "Расходы по операциям с драгоценными металлами"

К-т 1101 "Золото в хранилище";

1110 "Прочие драгоценные металлы".

57. Продажа мерных слитков и (или) футляров к мерным слиткам при выездной продаже, а также в День открытых дверей отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

57.1. при выдаче под отчет белорусских рублей, мерных слитков и футляров к мерным слиткам:

на сумму выданных белорусских рублей:

Д-т 2720 "Расчеты с подотчетными лицами"

К-т 1010 "Денежные средства в кассе";

на сумму балансовой стоимости выданных мерных слитков:

Д-т 1160 "Драгоценные металлы, выданные под отчет"

К-т 1101 "Золото в хранилище";

1110 "Прочие драгоценные металлы";

на сумму балансовой стоимости полученных под отчет футляров к мерным слиткам:

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 2510 "Запасы";

57.2. при продаже мерных слитков:

при поступлении денежных средств от покупателя:

Д-т 2720 "Расчеты с подотчетными лицами"

К-т 4626 "Расчеты по операциям с драгоценными металлами";

при выдаче мерных слитков на сумму их балансовой стоимости:

Д-т 4626 "Расчеты по операциям с драгоценными металлами"

К-т 1160 "Драгоценные металлы, выданные под отчет";

одновременно на сумму положительной разницы между ценой продажи и балансовой стоимостью мерных слитков:

Д-т 4626 "Расчеты по операциям с драгоценными металлами"

К-т 6242 "Доходы по операциям с драгоценными металлами";

или на сумму отрицательной разницы между ценой продажи и балансовой стоимостью мерных слитков:

Д-т 7242 "Расходы по операциям с драгоценными металлами"

К-т 4626 "Расчеты по операциям с драгоценными металлами";

57.3. при продаже футляров к мерным слиткам:

при поступлении денежных средств от покупателя:

Д-т 2720 "Расчеты с подотчетными лицами"

К-т 4731 "Расчеты с покупателями";

одновременно на сумму проданных футляров к мерным слиткам, по отпускной цене:

Д-т 4731 "Расчеты с покупателями"

К-т 6363 "Доходы от выбытия прочего имущества";

на сумму балансовой стоимости проданных футляров к мерным слиткам:

Д-т 7363 "Расходы от выбытия прочего имущества"

К-т 2510 "Запасы";

57.4. при возврате подотчетным лицом белорусских рублей, мерных слитков и футляров к мерным слиткам:

на сумму белорусских рублей:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 2720 "Расчеты с подотчетными лицами";

на сумму балансовой стоимости мерных слитков:

Д-т 1101 "Золото в хранилище";

1110 "Прочие драгоценные металлы"

К-т 1160 "Драгоценные металлы, выданные под отчет";

на сумму балансовой стоимости полученных под отчет футляров к мерным слиткам:

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 2510 "Запасы".

58. Драгоценные металлы, принятые на ответственное хранение, приходуются на внебалансовый счет 99884 "Драгоценные металлы и драгоценные камни, принятые на ответственное хранение" с последующим списанием с него при возврате драгоценных металлов.

59. Принятие на инкассо мерных слитков и инвестиционных монет отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

при оприходовании принятых на инкассо мерных слитков и инвестиционных монет:

Приход 99822 "Документы и ценности, принятые на инкассо";

в случае если подлинность мерных слитков и инвестиционных монет подтверждена заключением экспертной группы, производится покупка мерных слитков и инвестиционных монет в порядке, предусмотренном в пункте 48 настоящего Положения;

одновременно:

Расход 99822 "Документы и ценности, принятые на инкассо";

в случае если подлинность мерных слитков и инвестиционных монет заключением экспертной группы не подтверждена, при возврате их клиенту:

Расход 99822 "Документы и ценности, принятые на инкассо".

60. Выявление недостачи, излишка в результате ревизии драгоценных металлов отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

при выявлении в результате ревизии драгоценных металлов недостачи, излишка драгоценных металлов:

на сумму установленного излишка драгоценных металлов:

Д-т 1101, 1110 – счета для учета драгоценных металлов

К-т 6399 "Прочие операционные доходы";

на сумму выявленной недостачи драгоценных металлов:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т 1101, 1110 – счета для учета драгоценных металлов;

отражение в бухгалтерском учете операции по возмещению виновным лицом ущерба осуществляется в соответствии с подпунктом 3.6.3 пункта 3 настоящего Положения.

61. Операции по переоценке драгоценных металлов отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

61.1. на сумму положительной разницы от переоценки драгоценных металлов:

Д-т 1101 "Золото в хранилище";

1109 "Золото в пути";

1110 "Прочие драгоценные металлы";

1118 "Прочие драгоценные металлы в пути";

1160 "Драгоценные металлы, выданные под отчет";

112X "Обезличенные металлические счета в банках";

113X "Депозиты до востребования драгоценных металлов в банках";

114X "Срочные депозиты драгоценных металлов в банках";

2626 "Расчеты по операциям с драгоценными металлами"

К-т 4861 "Переоценка статей баланса в драгоценных металлах";

Д-т 4861 "Переоценка статей баланса в драгоценных металлах"

К-т 312X "Обезличенные металлические счета банков";



313X "Депозиты до востребования драгоценных металлов банков и клиентов";

314X "Срочные депозиты драгоценных металлов банков и клиентов";

3160 "Обезличенные металлические счета клиентов";

4626 "Расчеты по операциям с драгоценными металлами";

Приход 99353 "Обязательства по поставке продаваемых драгоценных металлов и драгоценных камней";

99363 "Требования по получению приобретаемых драгоценных металлов и драгоценных камней";

99510 "Активы, переданные в залог";

99551 "Залог, при котором предмет залога остается у залогодателя";

99558 "Прочие виды залога";

99662 "Драгоценные металлы и драгоценные камни, отосланные и выданные под отчет";

61.2. на сумму отрицательной разницы от переоценки драгоценных металлов:

Д-т 4861 "Переоценка статей баланса в драгоценных металлах"

К-т 1101 "Золото в хранилище";

1109 "Золото в пути";

1110 "Прочие драгоценные металлы";

1118 "Прочие драгоценные металлы в пути";

1160 "Драгоценные металлы, выданные под отчет";

112X "Обезличенные металлические счета в банках";

113X "Депозиты до востребования драгоценных металлов в банках";

114X "Срочные депозиты драгоценных металлов в банках";

2626 "Расчеты по операциям с драгоценными металлами";

Д-т 312X "Обезличенные металлические счета банков";

313X "Депозиты до востребования драгоценных металлов банков и клиентов";

314X "Срочные депозиты драгоценных металлов банков и клиентов";

3160 "Обезличенные металлические счета клиентов";

4626 "Расчеты по операциям с драгоценными металлами"

К-т 4861 "Переоценка статей баланса в драгоценных металлах";

Расход 99353 "Обязательства по поставке продаваемых драгоценных металлов и драгоценных камней";

99363 "Требования по получению приобретаемых драгоценных металлов и драгоценных камней";

99510 "Активы, переданные в залог";

99551 "Залог, при котором предмет залога остается у залогодателя";

99558 "Прочие виды залога";

99662 ”Драгоценные металлы и драгоценные камни, отосланные и выданные под отчет“;

61.3. при закрытии результатов проведенной переоценки драгоценных металлов в соответствии с учетной политикой Национального банка:

на сумму положительной разницы от переоценки драгоценных металлов:

Д-т 4861 ”Переоценка статей баланса в драгоценных металлах“

К-т 5063 ”Фонд переоценки драгоценных металлов“;

на сумму отрицательной разницы от переоценки драгоценных металлов:

в пределах средств в фонде переоценки драгоценных металлов:

Д-т 5063 ”Фонд переоценки драгоценных металлов“

К-т 4861 ”Переоценка статей баланса в драгоценных металлах“;

в случае отсутствия либо недостаточности средств фонда переоценки драгоценных металлов:

Д-т 7242 ”Расходы по операциям с драгоценными металлами“

К-т 4861 ”Переоценка статей баланса в драгоценных металлах“.

62. Операции по размещению Национальным банком драгоценных металлов в виде банковских слитков в депозиты в банках отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

62.1. при размещении Национальным банком драгоценных металлов в депозиты в банках:

Д-т 113X, 114X – счета для учета депозитов драгоценных металлов в банках

К-т 112X ”Обезличенные металлические счета в банках“;

при отнесении драгоценных металлов, размещенных в депозитах в банках, не возвращенных в срок, на счета для учета просроченной задолженности:

Д-т 1132, 1133, 1142, 1143 – счета для учета просроченной задолженности

К-т 113X, 114X – счета для учета депозитов драгоценных металлов в банках;

62.2. при возврате Национальному банку драгоценных металлов, размещенных в депозиты в банках:

Д-т 112X ”Обезличенные металлические счета в банках“

К-т 113X, 114X – счета для учета депозитов драгоценных металлов в банках;

1132, 1133, 1142, 1143 – счета для учета просроченной задолженности.

при частичном возврате или частичном увеличении депозита драгоценных металлов в банках:

при уменьшении депозита драгоценных металлов:

Д-т 112X ”Обезличенные металлические счета в банках“

К-т 113X, 114X – счета для учета депозитов драгоценных металлов в банках;

при увеличении депозита драгоценных металлов в банках:

Д-т 113X, 114X – счета для учета депозитов драгоценных металлов в банках

К-т 112X ”Обезличенные металлические счета в банках“;

62.3. при капитализации начисленных процентных доходов по депозитам драгоценных металлов в банках, отраженных на счетах по учету начисленных процентных доходов:

Д-т 113X, 114X – счета для учета депозитов драгоценных металлов в банках

К-т 1139, 1149 – счета для учета начисленных процентных доходов по депозитам драгоценных металлов в банках;

на сумму капитализации процентных доходов по депозитам драгоценных металлов в банках, не отраженных на счетах по учету начисленных процентных доходов:

Д-т 113X, 114X – счета для учета депозитов драгоценных металлов в банках

К-т 6013, 6014 – счета для учета процентных доходов по депозитам драгоценных металлов в банках;

62.4. при привлечении Национальным банком драгоценных металлов в депозиты банков и клиентов:

Д-т 312X ”Обезличенные металлические счета банков“

3160 ”Обезличенные металлические счета клиентов“

К-т 313X, 314X – счета для учета депозитов банков и клиентов драгоценных металлов.

## ГЛАВА 9 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С ДРАГОЦЕННЫМИ КАМНЯМИ

63. Операции по приобретению драгоценных камней отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

63.1. при приобретении драгоценных камней на условиях предварительной оплаты:

при перечислении денежных средств продавцу на сумму их стоимости:

Д-т 2628 ”Расчеты по операциям с драгоценными камнями“

К-т счет продавца;

120X – корреспондентские счета;

при поступлении и оприходовании драгоценных камней:

при приобретении за белорусские рубли:

Д-т 1111 "Драгоценные камни"

К-т 2628 "Расчеты по операциям с драгоценными камнями";

при приобретении за иностранную валюту:

Д-т 1111 "Драгоценные камни"

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции";

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 2628 "Расчеты по операциям с драгоценными камнями";

при невозможности оприходования драгоценных камней в день их поступления по назначению, на сумму стоимости, указанную в сопроводительных документах, в том числе при оприходовании драгоценных камней до подтверждения их качества сортировки и оценки:

Приход 99884 "Драгоценные металлы и драгоценные камни, принятые на ответственное хранение";

при оприходовании драгоценных камней, в том числе после подтверждения качества сортировки и оценки:

при приобретении за белорусские рубли:

Д-т 1111 "Драгоценные камни"

К-т 2628 "Расчеты по операциям с драгоценными камнями";

при приобретении за иностранную валюту:

Д-т 1111 "Драгоценные камни"

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции";

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 2628 "Расчеты по операциям с драгоценными камнями";

Расход 99884 "Драгоценные металлы и драгоценные камни, принятые на ответственное хранение";

63.2. при приобретении драгоценных камней на условиях последующей оплаты:

при поступлении и оприходовании драгоценных камней:

при приобретении за белорусские рубли:

Д-т 1111 "Драгоценные камни"

К-т 4628 "Расчеты по операциям с драгоценными камнями";

при приобретении за иностранную валюту:

Д-т 1111 "Драгоценные камни"

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции";

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 4628 "Расчеты по операциям с драгоценными камнями";

при поступлении драгоценных камней до подтверждения качества сортировки и оценки драгоценных камней:

Приход 99884 "Драгоценные металлы и драгоценные камни, принятые на ответственное хранение";

при оприходовании драгоценных камней после подтверждения качества сортировки и оценки:

при приобретении за белорусские рубли:

Д-т 1111 "Драгоценные камни"

К-т 4628 "Расчеты по операциям с драгоценными камнями";

при приобретении за иностранную валюту:

Д-т 1111 "Драгоценные камни"

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции";

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 4628 "Расчеты по операциям с драгоценными камнями";

Расход 99884 "Драгоценные металлы и драгоценные камни, принятые на ответственное хранение";

при выдаче (перечислении) денежных средств продавцу:

Д-т 4628 "Расчеты по операциям с драгоценными камнями"

К-т 1010 "Денежные средства в кассе";

120X – корреспондентские счета;

счет продавца;

63.3. драгоценные камни, изделия со вставками из драгоценных камней и иные ценности, принимаемые Национальным банком на диагностику и оценку, приходуются на внебалансовый счет 99838 "Драгоценные камни и иные ценности, являющиеся объектами исследования (диагностики)" с последующим списанием с него при возврате драгоценных камней, изделий со вставками из драгоценных камней и иных ценностей;

драгоценные камни, принятые в залог, приходуются на внебалансовый счет 99558 "Прочие виды залога" с последующим списанием с него при возврате драгоценных камней.

64. Операции по передаче алмазного сырья на обработку алмазообрабатывающей организации отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

64.1. при передаче алмазного сырья на обработку алмазообрабатывающей организации

на сумму выданного в обработку алмазного сырья:

Д-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"

К-т 1111 "Драгоценные камни" – лицевой счет "Алмазное сырье";

при предварительной оплате расходов, связанных с обработкой алмазного сырья и изготовлением бриллиантов:

Д-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"

К-т счет поставщика;

при поступлении в Центральное хранилище изготовленных из алмазного сырья бриллиантов до подтверждения качества сортировки и

оценки качественно-цветовых характеристик бриллиантов по количеству, массе и стоимости, указанным в сопроводительных документах к бриллиантам:

Приход 99884 "Драгоценные металлы и драгоценные камни, принятые на ответственное хранение";

при оприходовании изготовленных из алмазного сырья бриллиантов после подтверждения качества сортировки и оценки качественно-цветовых характеристик бриллиантов:

на сумму стоимости переданного алмазного сырья с учетом фактических затрат по обработке алмазного сырья:

Д-т 1111 "Драгоценные камни" – лицевой счет "Бриллианты";

К-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

Расход 99884 "Драгоценные металлы и драгоценные камни, принятые на ответственное хранение";

64.2. при последующей оплате расходов, связанных с обработкой алмазного сырья и изготовлением бриллиантов:

при поступлении в Центральное хранилище изготовленных из алмазного сырья бриллиантов до подтверждения качества сортировки и оценки качественно-цветовых характеристик бриллиантов по количеству, массе и стоимости, указанным в сопроводительных документах к бриллиантам (в том числе в случае обнаружения несоответствие массы и (или) количества по сопроводительным документам к бриллиантам):

Приход 99884 "Драгоценные металлы и драгоценные камни, принятые на ответственное хранение";

после подтверждения качества сортировки и оценки качественно-цветовых характеристик бриллиантов на сумму стоимости переданного алмазного сырья с учетом фактических затрат по обработке алмазного сырья (в том числе в случае урегулирования несоответствия массы и (или) количества по сопроводительным документам к бриллиантам):

Д-т 1111 "Драгоценные камни" – лицевой счет "Бриллианты";

К-т 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

Расход 99884 "Драгоценные металлы и драгоценные камни, принятые на ответственное хранение";

на сумму стоимости алмазного сырья:

Д-т 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

К-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

при перечислении денежных средств за выполненные работы по обработке алмазного сырья:

Д-т 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

К-т счет поставщика;

64.3. при оприходовании алмазных отходов, образовавшихся в результате изготовления бриллиантов:

Приход 99884 "Драгоценные металлы и драгоценные камни, принятые на ответственное хранение";

при принятии решения об оценке в установленном порядке алмазных отходов и оприходовании их на баланс:

на сумму оценки стоимости алмазных отходов:

Д-т 1111 "Драгоценные камни" – лицевой счет "Алмазные отходы"

К-т 6299 "Прочие банковские доходы";

Расход 99884 "Драгоценные металлы и драгоценные камни, принятые на ответственное хранение".

65. Операции с аттестованными бриллиантами отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

65.1. при приобретении аттестатов качества на бриллианты (далее – бланки аттестатов):

на условиях предварительной оплаты:

Д-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"

К-т счет поставщика;

при поступлении бланков аттестатов:

Д-т 2963 "Расходы будущих периодов – операционные расходы"

К-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

Приход 99846 "Бланки документов с определенной степенью защиты";

на условиях последующей оплаты:

при поступлении бланков аттестатов:

Д-т 2963 "Расходы будущих периодов – операционные расходы"

К-т 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

Приход 99846 "Бланки документов с определенной степенью защиты";

при перечислении денежных средств поставщику:

Д-т 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"

К-т счет поставщика;

65.2. при проведении аттестации бриллиантов:

при отборе бриллиантов для проведения их аттестации:

Д-т 1111 "Драгоценные камни" – лицевой счет "Бриллианты, отобранные для аттестации"

К-т 1111 "Драгоценные камни" – лицевой счет "Бриллианты";

при получении бланков аттестатов под отчет для комплектации бриллиантов:

Расход 99846 "Бланки документов с определенной степенью защиты";

Приход 99847 "Бланки ценных бумаг и документов с определенной степенью защиты, отосланные и выданные под отчет";

при выдаче специальных упаковок и другого упаковочного материала под отчет специалисту-эксперту:

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 2510 "Запасы";

на сумму стоимости израсходованных специальных упаковок и другого упаковочного материала:

Д-т 7243 "Расходы по операциям с драгоценными камнями"

К-т 2510 "Запасы";

при списании бланков аттестатов:

Д-т 7243 "Расходы по операциям с драгоценными камнями"

К-т 2963 "Расходы будущих периодов – операционные расходы";

Расход 99847 "Бланки ценных бумаг и документов с определенной степенью защиты, отосланные и выданные под отчет";

при оприходовании аттестованных бриллиантов:

Д-т 1111 "Драгоценные камни" – лицевой счет "Аттестованные бриллианты"

К-т 1111 "Драгоценные камни" – лицевой счет "Бриллианты, отобранные для аттестации";

при вскрытии специальной упаковки с аттестованными бриллиантами для проверки их массы и качественно-цветовых характеристик:

Д-т 1111 "Драгоценные камни" – лицевой счет "Бриллианты, отобранные для аттестации"

К-т 1111 "Драгоценные камни" – лицевой счет "Аттестованные бриллианты";

после проверки массы и качественно-цветовых характеристик аттестованных бриллиантов:

Д-т 1111 "Драгоценные камни" – лицевой счет "Аттестованные бриллианты"

К-т 1111 "Драгоценные камни" – лицевой счет "Бриллианты, отобранные для аттестации".

66. Перевозка (доставка) аттестованных бриллиантов между кассовыми узлами отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

66.1. при отправке аттестованных бриллиантов из кассового узла – отправителя:

Д-т 1119 "Драгоценные камни в пути"

К-т 1111 "Драгоценные камни" – лицевой счет "Аттестованные бриллианты";

при получении аттестованных бриллиантов в кассовом узле – получателе:

Д-т 1111 "Драгоценные камни" – лицевой счет "Аттестованные бриллианты"

К-т 1119 "Драгоценные камни в пути";

66.2. в случае выявления недостачи аттестованных бриллиантов в кассовом узле – получателе:

на фактическую сумму принятых аттестованных бриллиантов:



Д-т 1111 "Драгоценные камни" – лицевой счет "Аттестованные бриллианты"

К-т 1119 "Драгоценные камни в пути";

на сумму выявленной недостачи аттестованных бриллиантов:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т 1119 "Драгоценные камни в пути";

при выявлении в кассовом узле – отправителе излишка аттестованных бриллиантов:

на сумму выявленного излишка аттестованных бриллиантов:

Д-т 1111 "Драгоценные камни" – лицевой счет "Аттестованные бриллианты"

К-т 4770 "Расчеты с прочими кредиторами";

на сумму выявленной недостачи аттестованных бриллиантов:

Д-т 4770 "Расчеты с прочими кредиторами"

К-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами";

66.3. в случае выявления излишка аттестованных бриллиантов в кассовом узле – получателе:

на сумму принятых аттестованных бриллиантов по сопроводительным документам:

Д-т 1111 "Драгоценные камни" – лицевой счет "Аттестованные бриллианты"

К-т 1119 "Драгоценные камни в пути";

на сумму принятого излишка аттестованных бриллиантов:

Д-т 1111 "Драгоценные камни" – лицевой счет "Аттестованные бриллианты"

К-т 4770 "Расчеты с прочими кредиторами";

при выявлении в кассовом узле – отправителе недостачи аттестованных бриллиантов:

на сумму выявленной недостачи аттестованных бриллиантов:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т 1111 "Драгоценные камни" – лицевой счет "Аттестованные бриллианты";

на сумму принятого излишка аттестованных бриллиантов:

Д-т 4770 "Расчеты с прочими кредиторами"

К-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами";

66.4. отражение в бухгалтерском учете операции по возмещению виновным лицом ущерба осуществляется в соответствии с подпунктом 3.6.3 пункта 3 настоящего Положения;

66.5. в случае выявления несоответствия номеров аттестатов качества на бриллиант номерам, указанным в спецификации, отсутствия аттестатов качества на бриллиант до урегулирования разногласий на сумму

стоимости, указанную в сопроводительных документах к драгоценным камням:

Приход 99884 "Драгоценные металлы и драгоценные камни, принятые на ответственное хранение".

67. Продажа аттестованных бриллиантов на внутреннем рынке Республики Беларусь отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

67.1. при продаже аттестованных бриллиантов:

при поступлении денежных средств от покупателя:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе";

счет покупателя

К-т 4628 "Расчеты по операциям с драгоценными камнями";

при выдаче покупателю аттестованных бриллиантов:

Д-т 4628 "Расчеты по операциям с драгоценными камнями"

К-т 1111 "Драгоценные камни" – лицевой счет "Аттестованные бриллианты";

одновременно:

на сумму положительной разницы между стоимостью продажи и балансовой стоимостью аттестованных бриллиантов:

Д-т 4628 "Расчеты по операциям с драгоценными камнями"

К-т 6243 "Доходы по операциям с драгоценными камнями";

или на сумму отрицательной разницы между стоимостью продажи и балансовой стоимостью аттестованных бриллиантов:

Д-т 7243 "Расходы по операциям с драгоценными камнями"

К-т 4628 "Расчеты по операциям с драгоценными камнями";

67.2. при продаже аттестованных бриллиантов с использованием банковских платежных карточек:

на сумму балансовой стоимости проданных аттестованных бриллиантов:

Д-т 2622 "Расчеты по операциям с использованием банковских платежных карточек"

К-т 1111 "Драгоценные камни" – лицевой счет "Аттестованные бриллианты";

одновременно:

на сумму положительной разницы между стоимостью продажи и балансовой стоимостью аттестованных бриллиантов:

Д-т 2622 "Расчеты по операциям с использованием банковских платежных карточек"

К-т 6243 "Доходы по операциям с драгоценными камнями";

или на сумму отрицательной разницы между стоимостью продажи и балансовой стоимостью аттестованных бриллиантов:

Д-т 7243 "Расходы по операциям с драгоценными камнями"

К-т 2622 "Расчеты по операциям с использованием банковских платежных карточек";

на сумму денежных средств, зачисленных в безналичном порядке (за вычетом суммы комиссионного вознаграждения):

Д-т счет покупателя

К-т 2622 "Расчеты по операциям с использованием банковских платежных карточек";

на сумму комиссионного вознаграждения:

Д-т 7131 "Комиссионные расходы по операциям с использованием банковских платежных карточек"

К-т 2622 "Расчеты по операциям с использованием банковских платежных карточек".

68. Приобретение (выкуп) аттестованных бриллиантов за белорусские рубли, перевозка (доставка) приобретенных (выкупленных) и (или) нереализованных аттестованных бриллиантов между кассовыми узлами отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

68.1. при приобретении (выкупе) аттестованных бриллиантов:

на сумму приобретенных (выкупленных) аттестованных бриллиантов:

Д-т 1111 "Драгоценные камни" – лицевой счет "Приобретенные (выкупленные) аттестованные бриллианты"

К-т 4628 "Расчеты по операциям с драгоценными камнями";

при выдаче (перечислении) денежных средств продавцу на сумму их стоимости:

Д-т 4628 "Расчеты по операциям с драгоценными камнями"

К-т 1010 "Денежные средства в кассе";

68.2. при отправке приобретенных (выкупленных) и (или) нереализованных аттестованных бриллиантов из кассового узла – отправителя:

Д-т 1119 "Драгоценные камни в пути"

К-т 1111 "Драгоценные камни" – лицевой счет "Приобретенные (выкупленные) аттестованные бриллианты" и (или) "Аттестованные бриллианты";

68.3. при приеме приобретенных (выкупленных) и (или) нереализованных аттестованных бриллиантов в кассовом узле – получателе:

на сумму стоимости, указанную в сопроводительной описи к аттестованным бриллиантам:

Приход 99884 "Драгоценные металлы и драгоценные камни, принятые на ответственное хранение";

на фактически принятые приобретенные (выкупленные) аттестованные бриллианты:

Д-т 1111 "Драгоценные камни" – лицевой счет "Бриллианты"

К-т 1119 "Драгоценные камни в пути";

на фактически принятые нереализованные аттестованные  
бриллианты:

Д-т 1111 "Драгоценные камни" – лицевой счет "Аттестованные  
бриллианты"

К-т 1119 "Драгоценные камни в пути";

одновременно:

Расход 99884 "Драгоценные металлы и драгоценные камни, принятые на  
ответственное хранение".

69. Продажа партий (лотов) драгоценных камней отражается в  
бухгалтерском учете следующим образом:

69.1. при продаже партий (лотов) драгоценных камней на условиях  
предварительной оплаты:

при отборе драгоценных камней для формирования лотов  
драгоценных камней:

Д-т 1111 "Драгоценные камни" – лицевой счет "Лоты драгоценных  
камней"

К-т 1111 "Драгоценные камни";

69.2. при продаже лотов драгоценных камней на территории  
Республики Беларусь:

при поступлении денежных средств от покупателя:

Д-т 120X – корреспондентские счета;

счет покупателя

К-т 4628 "Расчеты по операциям с драгоценными камнями";

при продаже за белорусские рубли:

при выдаче лотов драгоценных камней покупателю:

Д-т 4628 "Расчеты по операциям с драгоценными камнями"

К-т 1111 "Драгоценные камни" – лицевой счет "Лоты драгоценных  
камней";

при продаже за иностранную валюту:

на сумму стоимости продажи лотов драгоценных камней:

Д-т 4628 "Расчеты по операциям с драгоценными камнями"

К-т 4811 "Валютная позиция";

на сумму лотов драгоценных камней:

Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

К-т 1111 "Драгоценные камни" – лицевой счет "Лоты драгоценных  
камней";

одновременно на сумму положительной разницы между стоимостью  
продажи и балансовой стоимостью драгоценных камней:

при продаже за белорусские рубли:

Д-т 4628 "Расчеты по операциям с драгоценными камнями"

К-т 6243 ”Доходы по операциям с драгоценными камнями“;  
при продаже за иностранную валюту:

Д-т 4821 ”Рублевый эквивалент валютной позиции“

К-т 6243 ”Доходы по операциям с драгоценными камнями“;

69.3. при разъединении лота, состоящего из нескольких однородных предметов, для продажи драгоценных камней на территории Республики Беларусь:

Д-т 1111 ”Драгоценные камни“

К-т 1111 ”Драгоценные камни“ – лицевой счет ”Лоты драгоценных камней“;

продажа драгоценных камней, полученных в результате разъединения лота:

при поступлении денежных средств от покупателя:

Д-т 120X – корреспондентские счета;

счет покупателя

К-т 4628 ”Расчеты по операциям с драгоценными камнями“;

при продаже за белорусские рубли:

при выдаче драгоценных камней покупателю:

Д-т 4628 ”Расчеты по операциям с драгоценными камнями“

К-т 1111 ”Драгоценные камни“;

при продаже за иностранную валюту:

на сумму стоимости продажи драгоценных камней:

Д-т 4628 ”Расчеты по операциям с драгоценными камнями“

К-т 4811 ”Валютная позиция“;

на сумму балансовой стоимости драгоценных камней:

Д-т 4821 ”Рублевый эквивалент валютной позиции“

К-т 1111 ”Драгоценные камни“;

одновременно на сумму положительной разницы между стоимостью продажи и балансовой стоимостью драгоценных камней:

при продаже за белорусские рубли:

Д-т 4628 ”Расчеты по операциям с драгоценными камнями“

К-т 6243 ”Доходы по операциям с драгоценными камнями“;

при продаже за иностранную валюту:

Д-т 4821 ”Рублевый эквивалент валютной позиции“

К-т 6243 ”Доходы по операциям с драгоценными камнями“;

69.4. при продаже лотов драгоценных камней за пределами Республики Беларусь:

на сумму лотов драгоценных камней, выданных под отчет:

Д-т 1161 ”Драгоценные камни, выданные под отчет“

К-т 1111 ”Драгоценные камни“ – лицевой счет ”Лоты драгоценных камней“;

при продаже лотов драгоценных камней за иностранную валюту:

на сумму денежных средств, поступивших от покупателя:

Д-т 1202 "Корреспондентские счета в банках-нерезидентах";

счет покупателя

К-т 4628 "Расчеты по операциям с драгоценными камнями";

на сумму стоимости продажи лотов драгоценных камней:

Д-т 4628 "Расчеты по операциям с драгоценными камнями"

К-т 4811 "Валютная позиция";

на сумму балансовой стоимости лотов драгоценных камней:

Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

К-т 1161 "Драгоценные камни, выданные под отчет";

одновременно:

на сумму положительной разницы между стоимостью продажи и балансовой стоимостью лотов драгоценных камней:

Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

К-т 6243 "Доходы по операциям с драгоценными камнями";

69.5. при продаже партий (лотов) драгоценных камней на условиях последующей оплаты:

при отборе драгоценных камней для формирования лотов драгоценных камней:

Д-т 1111 "Драгоценные камни" – лицевой счет "Лоты драгоценных камней"

К-т 1111 "Драгоценные камни";

при выдаче лотов драгоценных камней покупателю:

Д-т 2628 "Расчеты по операциям с драгоценными камнями"

К-т 1111 "Драгоценные камни" – лицевой счет "Лоты драгоценных камней";

при поступлении денежных средств от покупателя:

Д-т 120X – корреспондентские счета;

счет покупателя

К-т 4628 "Расчеты по операциям с драгоценными камнями";

одновременно на сумму положительной разницы между стоимостью продажи и балансовой стоимостью драгоценных камней:

Д-т 4628 "Расчеты по операциям с драгоценными камнями"

К-т 6243 "Доходы по операциям с драгоценными камнями";

на сумму балансовой стоимости лотов драгоценных камней:

Д-т 4628 "Расчеты по операциям с драгоценными камнями"

К-т 2628 "Расчеты по операциям с драгоценными камнями";

69.6. при вывозе лотов драгоценных камней для организации просмотра в банки-резиденты:

на сумму лотов драгоценных камней, выданных под отчет:

Д-т 1161 "Драгоценные камни, выданные под отчет"

К-т 1111 "Драгоценные камни" – лицевой счет "Лоты драгоценных камней";

на сумму возвращенных лотов драгоценных камней:

Д-т 1111 "Драгоценные камни" – лицевой счет "Лоты драгоценных камней"

К-т 1161 "Драгоценные камни, выданные под отчет";

прием партий (лотов) драгоценных камней, возвращаемых из-за пределов территории Республики Беларусь;

при поступлении лотов драгоценных камней на сумму стоимости, указанную в сопроводительных документах к лотам драгоценных камней:

Приход 99884 "Драгоценные металлы и драгоценные камни, принятые на ответственное хранение";

при оприходовании нереализованных лотов драгоценных камней:

Д-т 1111 "Драгоценные камни" – лицевой счет "Лоты драгоценных камней"

К-т 1161 "Драгоценные камни, выданные под отчет";

Расход 99884 "Драгоценные металлы и драгоценные камни, принятые на ответственное хранение".

70. Если дата заключения сделки покупки (продажи) драгоценных камней не совпадает с датой поступления (передачи) драгоценных камней и (или) с датой перечисления (поступления) денежных средств за драгоценные камни, обязательства и требования сторон, вытекающие из данной сделки, отражаются на внебалансовых счетах 99353 "Обязательства по поставке продаваемых драгоценных металлов и драгоценных камней", 99355 "Обязательства по перечислению денежных средств за приобретаемые драгоценные металлы и драгоценные камни", 99363 "Требования по получению приобретаемых драгоценных металлов и драгоценных камней" и 99365 "Требования по получению денежных средств за продаваемые драгоценные металлы и драгоценные камни" и учитываются до момента их прекращения.

71. Приобретение, поступление и учет эталонных образцов для бриллиантов (далее – эталоны) отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

71.1. при приобретении эталонов на условиях предварительной оплаты:

при перечислении денежных средств поставщику:

Д-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"

К-т счет поставщика;

при поступлении эталонов:

Приход 99884 "Драгоценные металлы и драгоценные камни, принятые на ответственное хранение";

при оприходовании эталонов:

Д-т 1111 "Драгоценные камни" – лицевой счет "Эталонные образцы для бриллиантов"

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции";

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 4628 "Расчеты по операциям с драгоценными камнями";

Расход 99884 "Драгоценные металлы и драгоценные камни, принятые на ответственное хранение";

одновременно:

Д-т 4628 "Расчеты по операциям с драгоценными камнями"

К-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

71.2. при приобретении эталонов на условиях последующей оплаты:  
при поступлении эталонов:

Приход 99884 "Драгоценные металлы и драгоценные камни, принятые на ответственное хранение";

при оприходовании эталонов:

Д-т 1111 "Драгоценные камни" – лицевой счет "Эталонные образцы для бриллиантов"

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции";

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 4628 "Расчеты по операциям с драгоценными камнями";

Расход 99884 "Драгоценные металлы и драгоценные камни, принятые на ответственное хранение";

одновременно:

Д-т 4628 "Расчеты по операциям с драгоценными камнями"

К-т 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

при перечислении денежных средств поставщику:

Д-т 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"

К-т счет поставщика.

72. Выявление недостачи, излишка в результате ревизии драгоценных камней отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

при выявлении в результате ревизии драгоценных камней недостачи, излишка драгоценных камней:

на сумму установленного излишка драгоценных камней:

Д-т 1111 "Драгоценные камни"

К-т 6399 "Прочие операционные доходы";

на сумму выявленной недостачи драгоценных камней:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т 1111 "Драгоценные камни";



отражение в бухгалтерском учете операции по возмещению виновным лицом ущерба осуществляется в соответствии с подпунктом 3.6.3 пункта 3 настоящего Положения.

## ГЛАВА 10 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

73. Обязательным требованием при отражении в бухгалтерском учете операций в иностранной валюте с использованием счетов валютной позиции является одновременное проведение бухгалтерских проводок по балансовым счетам 4811 "Валютная позиция" и 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции".

Результат от совершения Национальным банком операций в иностранной валюте состоит из:

финансового результата от валютно-обменных операций (в белорусских рублях как сумма иностранной валюты в соответствии с условиями сделки (договора), умноженная на разницу между официальным курсом белорусского рубля по отношению к соответствующей иностранной валюте, установленным Национальным банком на дату совершения операции (далее – официальный курс), и курсом иностранной валюты, предусмотренным сделкой (договором) и (или) законодательством (далее – финансовый результат);

курсовых разниц от переоценки денежных статей в иностранной валюте (разница между финансовым результатом и остатками по счетам валютной позиции 4811 "Валютная позиция" и 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции") (далее – курсовые разницы).

Сумма финансового результата, сумма курсовых разниц ежедневно перечисляются со счета рублевого эквивалента валютной позиции на отдельные лицевые счета балансового счета 4880 "Балансирующий счет по операциям с иностранной валютой". Остатки по счетам валютной позиции (4811 "Валютная позиция" и 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции") на конец операционного дня должны быть одинаковыми.

Остаток балансового счета 4880 "Балансирующий счет по операциям с иностранной валютой" закрывается в порядке, определенном учетной политикой Национального банка:

в части финансового результата от валютно-обменных операций – в корреспонденции с балансовым счетом 6241 "Доходы по операциям с иностранной валютой" или 7241 "Расходы по операциям с иностранной валютой";

в части положительных (отрицательных) курсовых разниц от переоценки денежных статей в иностранной валюте:

сумма положительной разницы относится на балансовый счет

5062 "Фонд курсовых разниц от переоценки иностранной валюты";

сумма отрицательной разницы относится на балансовый счет 5062 "Фонд курсовых разниц от переоценки иностранной валюты" (при наличии остатка денежных средств на счете), а в случае отсутствия либо недостаточности средств в фонде – на балансовый счет 7241 "Расходы по операциям с иностранной валютой".

74. Операции с иностранной валютой с датой осуществления расчетов (исполнения обязательств) одной из сторон не позднее второго банковского дня после дня заключения сделки отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями настоящей главы.

Операции с иностранной валютой с датой осуществления расчетов (исполнения обязательств) не ранее третьего банковского дня после дня заключения сделки отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями глав 12, 13 и 14 настоящего Положения.

Если дата заключения сделки покупки (продажи, конверсии) иностранной валюты не совпадает с датой поступления (перечисления) иностранной валюты и (или) с датой перечисления (поступления) белорусских рублей (иностранной валюты), то обязательства и требования сторон, вытекающие из данной сделки, отражаются на внебалансовых счетах групп 9931 "Обязательства по операциям с иностранной валютой" и 9932 "Требования по операциям с иностранной валютой" и учитываются до момента их прекращения.

Если дата заключения сделки покупки (продажи, конверсии) иностранной валюты совпадает с датой поступления (перечисления) иностранной валюты и с датой перечисления (поступления) белорусских рублей (иностранной валюты), то требования и обязательства сторон, вытекающие из данной сделки, не отражаются на внебалансовых счетах.

75. Результат от совершения валютно-обменных операций отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

на сумму положительного результата:

Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

К-т 4880 "Балансирующий счет по операциям с иностранной валютой";

на сумму отрицательного результата:

Д-т 4880 "Балансирующий счет по операциям с иностранной валютой"

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции".

76. Операции по покупке, продаже, конверсии иностранной валюты в кассе, в том числе кассе, которая работает в режиме, не совпадающем с режимом работы оборотной кассы, отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

76.1. при приобретении наличной иностранной валюты:

на сумму купленной иностранной валюты по официальному курсу:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе";

1030 "Денежные средства в кассе с режимом работы, не совпадающим с режимом работы оборотной кассы"

К-т 4811 "Валютная позиция";

на сумму уплаченных белорусских рублей по курсу покупки:

Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

К-т 1010 "Денежные средства в кассе";

1030 "Денежные средства в кассе с режимом работы, не совпадающим с режимом работы оборотной кассы";

76.2. при продаже наличной иностранной валюты:

на сумму проданной иностранной валюты по официальному курсу:

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 1010 "Денежные средства в кассе";

1030 "Денежные средства в кассе с режимом работы, не совпадающим с режимом работы оборотной кассы";

на сумму полученных белорусских рублей по курсу продажи:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе";

1030 "Денежные средства в кассе с режимом работы, не совпадающим с режимом работы оборотной кассы"

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции";

76.3. при конверсии иностранной валюты:

на сумму купленной иностранной валюты по официальному курсу:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе";

1030 "Денежные средства в кассе с режимом работы, не совпадающим с режимом работы оборотной кассы"

К-т 4811 "Валютная позиция";

на сумму проданной иностранной валюты по официальному курсу:

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 1010 "Денежные средства в кассе";

1030 "Денежные средства в кассе с режимом работы, не совпадающим с режимом работы оборотной кассы";

на сумму в белорусских рублях, рассчитанную как произведение количества единиц купленной иностранной валюты и официального курса:

Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции";

на сумму купленной иностранной валюты, не кратную минимальному номиналу банкноты этой валюты по официальному курсу:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе";

1030 "Денежные средства в кассе с режимом работы, не совпадающим с режимом работы оборотной кассы"

К-т 4811 "Валютная позиция";

на сумму в белорусских рублях, рассчитанную как произведение количества единиц купленной иностранной валюты, не кратную минимальному номиналу банкноты этой валюты, и курса:

Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

К-т 1010 "Денежные средства в кассе";

1030 "Денежные средства в кассе с режимом работы, не совпадающим с режимом работы оборотной кассы".

77. Операции по покупке, продаже и конверсии Национальным банком безналичной иностранной валюты отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

77.1. при покупке иностранной валюты:

на сумму договора в белорусских рублях по курсу покупки:

Д-т 2620 "Расчеты по операциям с иностранной валютой"

К-т 120X – корреспондентские счета;

320X – корреспондентские счета банков;

счет получателя;

при зачислении на корреспондентский счет иностранной валюты:

на сумму купленной иностранной валюты по официальному курсу:

Д-т 120X – корреспондентские счета

К-т 4811 "Валютная позиция";

на сумму договора в белорусских рублях по курсу покупки:

Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

К-т 2620 "Расчеты по операциям с иностранной валютой";

77.2. при продаже иностранной валюты:

при первоначальном перечислении иностранной валюты:

на сумму проданной иностранной валюты:

Д-т 2620 "Расчеты по операциям с иностранной валютой"

К-т 120X – корреспондентские счета;

счет получателя;

на сумму поступивших белорусских рублей:

Д-т счет покупателя

К-т 4620 "Расчеты по операциям с иностранной валютой";

при отражении результатов операций по продаже иностранной валюты:

Д-т 4620 "Расчеты по операциям с иностранной валютой"

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 2620 "Расчеты по операциям с иностранной валютой";

при первоначальном поступлении белорусских рублей:

на сумму договора в белорусских рублях по курсу продажи:

Д-т счет покупателя

К-т 4620 "Расчеты по операциям с иностранной валютой";

при перечислении иностранной валюты:

на сумму договора в белорусских рублях по курсу продажи:

Д-т 4620 "Расчеты по операциям с иностранной валютой"

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции";

на сумму продаваемой иностранной валюты по официальному курсу:

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 120X – корреспондентские счета;

счет получателя;

77.3. при конверсии иностранной валюты:

на сумму купленной иностранной валюты по официальному курсу:

Д-т 120X – корреспондентские счета;

счет покупателя

К-т 4811 "Валютная позиция";

на сумму проданной иностранной валюты по официальному курсу:

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 120X – корреспондентские счета;

счет получателя;

на сумму в белорусских рублях, рассчитанную как произведение количества единиц купленной иностранной валюты и официального курса:

Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции".

При одновременном исполнении (не в один день) обеими сторонами своих обязательств по сделке конверсии расчеты осуществляются с использованием балансовых счетов 2620 "Расчеты по операциям с иностранной валютой" и 4620 "Расчеты по операциям с иностранной валютой";

77.4. при оплате биржевого и клирингового сбора за покупку, продажу и конверсию иностранной валюты:

на сумму биржевого и клирингового сбора:

Д-т 7150 "Комиссионные расходы по операциям с иностранной валютой"

К-т счет получателя;

77.5. при возмещении банками и клиентами Национального банка денежных средств, взимаемых с Национального банка третьей стороной за исполнение поручений данных банков и клиентов, например, взимаемых банком-корреспондентом Национального банка за перевод денежных средств в пользу клиентов банка-нерезидента:

на сумму удержанного комиссионного вознаграждения банком:

Д-т 2629 "Расчеты по прочим операциям"

К-т 120X – корреспондентские счета;

при возмещении банком или клиентом Национального банка денежных средств:

Д-т 120X – корреспондентские счета;  
счет покупателя

К-т 2629 "Расчеты по прочим операциям".

78. Обмен наличной иностранной валюты (безналичной иностранной валюты) одного вида на безналичную иностранную валюту (наличную иностранную валюту) того же вида отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

при обмене наличной иностранной валюты на безналичную иностранную валюту:

на сумму иностранной валюты, зачисленной на корреспондентский счет Национального банка:

Д-т 120X – корреспондентские счета

К-т 4620 "Расчеты по операциям с иностранной валютой";

на сумму выданной наличной иностранной валюты банкам:

Д-т 4620 "Расчеты по операциям с иностранной валютой"

К-т 1010 "Денежные средства в кассе";

при обмене безналичной иностранной валюты на наличную иностранную валюту:

на сумму принятой наличной иностранной валюты от банков:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 4620 "Расчеты по операциям с иностранной валютой";

при перечислении иностранной валюты банку:

Д-т 4620 "Расчеты по операциям с иностранной валютой"

К-т 120X – корреспондентские счета.

## ГЛАВА 11

### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ВВОЗУ И ВЫВОЗУ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ

79. Операции по ввозу наличной иностранной валюты из-за границы отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

на сумму денежных средств, подлежащих перечислению:

Д-т 2620 "Расчеты по операциям с иностранной валютой"

К-т 1202 "Корреспондентские счета в банках-нерезидентах";

на сумму комиссионного вознаграждения банку-нерезиденту:

Д-т 7150 "Комиссионные расходы по операциям с иностранной валютой"

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции";

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 2620 "Расчеты по операциям с иностранной валютой";

при поступлении наличной иностранной валюты в Центральное хранилище в случае отсутствия возможности оприходования в день поступления:

Приход 99832 "Неразобранные посылки";

при оприходовании наличной иностранной валюты:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 2620 "Расчеты по операциям с иностранной валютой"

Расход 99832 "Неразобранные посылки".

80. Операции по вывозу наличной иностранной валюты за границу отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

80.1. при вывозе наличной иностранной валюты за границу:

Расход 99822 "Документы и ценности, принятые на инкассо";

Приход 99821 "Документы и ценности, отосланные на инкассо";

на сумму вывезенной наличной иностранной валюты:

Д-т 1080 "Денежные средства в пути"

К-т 1010 "Денежные средства в кассе";

при поступлении подтверждения о зачислении вывезенной наличной иностранной валюты на корреспондентский счет в банке-нерезиденте:

Д-т 1202 "Корреспондентские счета в банках-нерезидентах"

К-т 4620 "Расчеты по операциям с иностранной валютой";

после проверки полноты зачисления на корреспондентский счет в банке-нерезиденте вывезенной наличной иностранной валюты:

Д-т 4620 "Расчеты по операциям с иностранной валютой"

К-т 1080 "Денежные средства в пути";

Расход 99821 "Документы и ценности, отосланные на инкассо";

при возврате непринятой банком-нерезидентом вывезенной иностранной валюты:

Расход 99821 "Документы и ценности, отосланные на инкассо";

Приход 99822 "Документы и ценности, принятые на инкассо";

80.2. при приеме в Центральном хранилище наличной иностранной валюты, а также монет всех наименований (в том числе памятных монет из недрагоценных металлов), изъятых и конфискованных в доход республиканского бюджета в соответствии с законодательством (далее – конфискованные денежные средства):

Приход 99822 "Документы и ценности, принятые на инкассо";

при вывозе конфискованных денежных средств в банк-нерезидент:

Расход 99822 "Документы и ценности, принятые на инкассо";

Приход 99821 "Документы и ценности, отосланные на инкассо";

обмененные банком-нерезидентом конфискованные денежные средства зачисляются на корреспондентский счет:

Д-т 1202 "Корреспондентские счета в банках-нерезидентах"

К-т 4620 "Расчеты по операциям с иностранной валютой";

Д-т 4620 "Расчеты по операциям с иностранной валютой"

К-т 3600 "Средства бюджетов, иные государственные средства на текущих (расчетных) банковских счетах Министерства финансов";

одновременно:

Расход 99821 "Документы и ценности, отосланные на инкассо";

80.3. при уничтожении накопившихся наличных конфискованных денежных средств:

на сумму, подготовленную к уничтожению:

Расход 99822 "Документы и ценности, принятые на инкассо";

Приход 99839 "Разные ценности и документы;

при выдаче материально ответственным лицам конфискованных денежных средств, подготовленных для уничтожения:

Расход 99839 "Разные ценности и документы;

Приход 99861 "Документы и ценности, отосланные и выданные под отчет";

на сумму уничтоженных конфискованных денежных средств:

Расход 99861 "Документы и ценности, отосланные и выданные под отчет";

80.4. при возврате банку конфискованных денежных средств:

Расход 99822 "Документы и ценности, отосланные на инкассо";

Приход 99861 "Документы и ценности, отосланные и выданные под отчет";

при получении банком конфискованных денежных средств:

Расход 99861 "Документы и ценности, отосланные и выданные под отчет".

81. Выявление сомнительных, неплатежных банкнот иностранной валюты, а также недостачи, излишка банком-нерезидентом при пересчете поступившей из Центрального хранилища иностранной валюты отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

при выявлении недостачи или сомнительной, неплатежной иностранной валюты:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции";

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 4620 "Расчеты по операциям с иностранной валютой";

при перечислении банку-нерезиденту:

Д-т 4620 "Расчеты по операциям с иностранной валютой"

К-т 1202 "Корреспондентские счета в банках-нерезидентах";

отражение в бухгалтерском учете операции по возмещению виновным лицом ущерба осуществляется в соответствии с подпунктом 3.6.3 пункта 3 настоящего Положения;

при выявлении банком-нерезидентом излишка иностранной валюты:

при зачислении денежных средств на корреспондентский счет:

Д-т 1202 "Корреспондентские счета в банках-нерезидентах"

К-т 4620 "Расчеты по операциям с иностранной валютой";



на сумму выявленного излишка иностранной валюты:

Д-т 4620 "Расчеты по операциям с иностранной валютой"

К-т 4811 "Валютная позиция";

Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

К-т 6399 "Прочие операционные доходы".

82. Конверсия банком-нерезидентом вывезенной наличной иностранной валюты, в том числе конфискованных денежных средств, отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

на сумму купленной иностранной валюты по официальному курсу:

Д-т 1202 "Корреспондентские счета в банках-нерезидентах"

К-т 4620 "Расчеты по операциям с иностранной валютой";

на сумму купленной иностранной валюты в обмен на вывезенную наличную иностранную валюту, в том числе конфискованные денежные средства, по официальному курсу:

Д-т 4620 "Расчеты по операциям с иностранной валютой"

К-т 4811 "Валютная позиция";

на сумму вывезенной наличной иностранной валюты, в том числе конфискованных денежных средств, по официальному курсу:

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 4620 "Расчеты по операциям с иностранной валютой";

на сумму в белорусских рублях, рассчитанную как произведение количества единиц купленной иностранной валюты и официального курса:

Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции".

при возмещении комиссионного вознаграждения, взимаемого банком-нерезидентом при зачислении иностранной валюты на корреспондентский счет:

в случае списания суммы комиссионного вознаграждения с корреспондентского счета:

Д-т 7100 "Комиссионные расходы по ведению счетов"

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции";

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 1202 "Корреспондентские счета в банках-нерезидентах";

в случае зачисления на корреспондентский счет иностранной валюты за минусом комиссионного вознаграждения:

на сумму иностранной валюты, зачисленной на корреспондентский счет за минусом суммы комиссионного вознаграждения:

Д-т 1202 "Корреспондентские счета в банках-нерезидентах"

К-т 4620 "Расчеты по операциям с иностранной валютой";

на сумму комиссионного вознаграждения:

Д-т 7100 "Комиссионные расходы по ведению счетов"

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции";

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 4620 "Расчеты по операциям с иностранной валютой".

## ГЛАВА 12

### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С ПРОИЗВОДНЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФОРВАРДНЫХ СДЕЛОК

83. Учет операций с производными инструментами осуществляется с применением балансовых и внебалансовых счетов:

учет требований и обязательств Национального банка по сделкам с производными инструментами (кроме фьючерсных сделок, совершаемых с использованием облигаций, эмитированных иностранными эмитентами) осуществляется на внебалансовых счетах 993 "Обязательства и требования по операциям с иностранной валютой, драгоценными металлами и драгоценными камнями", 994 "Обязательства и требования по прочим операциям" в суммах, указанных в условиях сделок, в зависимости от вида базового актива.

Требования и обязательства в иностранной валюте, определенные условиями сделок с производными инструментами, учитываются на соответствующих внебалансовых счетах в порядке, предусмотренном в пункте 74 настоящего Положения.

Справедливая стоимость производного инструмента отражается на балансовых счетах 2100 "Производные финансовые активы", 4100 "Производные финансовые обязательства" в корреспонденции с балансовым счетом 4851 "Переоценка производных финансовых инструментов".

Переоценка производных инструментов производится по мере изменения справедливой стоимости производных инструментов. Сальдо, накопленное на балансовом счете 4851 "Переоценка производных финансовых инструментов", закрывается в корреспонденции со счетами по учету доходов или расходов по операциям с производными инструментами (6211 "Доходы по операциям с производными финансовыми инструментами" или 7211 "Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами") в порядке, определяемом учетной политикой Национального банка.

84. Бухгалтерский учет форвардного контракта осуществляется следующим образом:

84.1. при возникновении требований и обязательств в дату заключения форвардного контракта:

на сумму требований:

Приход 9932 "Требования по операциям с иностранной валютой";

9936 "Требования по операциям с драгоценными металлами и драгоценными камнями";

9942 "Требования по прочим операциям";

на сумму обязательств:

Приход 9931 "Обязательства по операциям с иностранной валютой";

9935 "Обязательства по операциям с драгоценными металлами и драгоценными камнями";

9941 "Обязательства по прочим операциям";

84.2. при определении (расчете) справедливой стоимости форвардного контракта:

при превышении справедливой стоимости требований над справедливой стоимостью обязательств:

Д-т 2100 "Производные финансовые активы"

К-т 4851 "Переоценка производных финансовых инструментов";

при превышении справедливой стоимости обязательств над справедливой стоимостью требований:

Д-т 4851 "Переоценка производных финансовых инструментов"

К-т 4100 "Производные финансовые обязательства";

84.3. при последующем изменении справедливой стоимости форвардного контракта:

при положительном изменении справедливой стоимости:

при наличии по данному форвардному контракту остатка на балансовом счете 2100 "Производные финансовые активы":

Д-т 2100 "Производные финансовые активы"

К-т 4851 "Переоценка производных финансовых инструментов";

при наличии по данному форвардному контракту остатка на балансовом счете 4100 "Производные финансовые обязательства":

Д-т 4100 "Производные финансовые обязательства" – на сумму положительного изменения справедливой стоимости форвардного контракта в пределах накопленного остатка на данном счете;

2100 "Производные финансовые активы" – на сумму превышения положительного изменения стоимости форвардного контракта над накопленным остатком на счете 4100 "Производные финансовые обязательства"

К-т 4851 "Переоценка производных финансовых инструментов" – на сумму положительного изменения справедливой стоимости форвардного контракта;

при отрицательном изменении справедливой стоимости:

при наличии по данному форвардному контракту остатка на балансовом счете 4100 "Производные финансовые обязательства":

Д-т 4851 "Переоценка производных финансовых инструментов"

К-т 4100 "Производные финансовые обязательства";

при наличии по данному форвардному контракту остатка на балансовом счете 2100 "Производные финансовые активы";

Д-т 4851 "Переоценка производных финансовых инструментов"

К-т 2100 "Производные финансовые активы" – на сумму отрицательного при изменении справедливой стоимости форвардного контракта в пределах накопленного остатка на данном счете;

4100 "Производные финансовые обязательства" – на сумму превышения отрицательного изменения стоимости форвардного контракта над накопленным остатком на счете 2100 "Производные финансовые активы";

при закрытии сальдо балансового счета 4851 "Переоценка производных финансовых инструментов";

на сумму положительной разницы от переоценки производных инструментов;

Д-т 4851 "Переоценка производных финансовых инструментов"

К-т 6211 "Доходы по операциям с производными финансовыми инструментами";

на сумму отрицательной разницы от переоценки производных инструментов;

Д-т 7211 "Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами"

К-т 4851 "Переоценка производных финансовых инструментов".

85. Прекращение требований и обязательств по форвардному контракту отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

на сумму требований:

Расход 9932 "Требования по операциям с иностранной валютой";

9936 "Требования по операциям с драгоценными металлами и драгоценными камнями";

9942 "Требования по прочим операциям";

на сумму обязательств:

Расход 9931 "Обязательства по операциям с иностранной валютой";

9935 "Обязательства по операциям с драгоценными металлами и драгоценными камнями";

9941 "Обязательства по прочим операциям".

86. Прекращение требований и обязательств и (или) исполнение форвардного контракта без поставки базового актива (иностранной валюты, драгоценных металлов) отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

86.1. при поступлении денежных средств в белорусских рублях:

Д-т счет плательщика

К-т 4624 "Расчеты по операциям с производными финансовыми инструментами";

на сумму накопленного положительного изменения справедливой стоимости форвардного контракта:

Д-т 4624 "Расчеты по операциям с производными финансовыми инструментами"

К-т 2100 "Производные финансовые активы";

при перечислении денежных средств в белорусских рублях:

на сумму накопленного отрицательного изменения справедливой стоимости форвардного контракта:

Д-т 4100 "Производные финансовые обязательства"

К-т счет получателя;

счета расчетов по отдельным операциям и транзитные счета;

86.2. при поступлении денежных средств в иностранной валюте:

Д-т 120X – корреспондентские счета

К-т 4624 "Расчеты по операциям с производными финансовыми инструментами";

одновременно:

на сумму накопленного положительного изменения справедливой стоимости форвардного контракта:

Д-т 4624 "Расчеты по операциям с производными финансовыми инструментами"

К-т 4811 "Валютная позиция";

Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

К-т 2100 "Производные финансовые активы";

при перечислении денежных средств в иностранной валюте:

Д-т 2624 "Расчеты по операциям с производными финансовыми инструментами"

К-т 120X – корреспондентские счета;

счет получателя;

на сумму накопленного отрицательного изменения справедливой стоимости форвардного контракта:

Д-т 4100 "Производные финансовые обязательства"

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции";

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 2624 "Расчеты по операциям с производными финансовыми инструментами".

87. Прекращение требований и обязательств и (или) исполнение форвардного контракта с поставкой базового актива (иностранной валюты, драгоценных металлов) отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

87.1. если базовым активом форвардного контракта является иностранная валюта:

на сумму перечисленных белорусских рублей:

Д-т 2624 "Расчеты по операциям с производными финансовыми инструментами"

К-т счета клиентов;

на сумму приобретенной иностранной валюты:

Д-т 120X – корреспондентские счета;

счета расчетов по отдельным операциям и транзитные счета

К-т 4811 "Валютная позиция";

Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

К-т 2624 "Расчеты по операциям с производными финансовыми инструментами" – на сумму белорусских рублей, рассчитанную как произведение количества единиц купленной иностранной валюты и официального курса;

одновременно:

Д-т 2624 "Расчеты по операциям с производными финансовыми инструментами"

К-т 2100 "Производные финансовые активы" – на сумму накопленного положительного изменения справедливой стоимости по данному форвардному контракту;

или

Д-т 4100 "Производные финансовые обязательства"

К-т 2624 "Расчеты по операциям с производными финансовыми инструментами" – на сумму накопленного отрицательного изменения справедливой стоимости данного форвардного контракта;

87.2. если базовым активом форвардного контракта являются драгоценные металлы:

за белорусские рубли:

на сумму приобретенных драгоценных металлов:

Д-т 1101, 1110, 1120, 1121 – счета для учета драгоценных металлов

К-т 4624 "Расчеты по операциям с производными финансовыми инструментами";

на сумму перечисленных белорусских рублей:

Д-т 4624 "Расчеты по операциям с производными финансовыми инструментами"

К-т счет получателя;

одновременно:

Д-т 4624 "Расчеты по операциям с производными финансовыми инструментами"

К-т 2100 "Производные финансовые активы" – на сумму накопленного положительного изменения справедливой стоимости по данному форвардному контракту;

или

Д-т 4100 "Производные финансовые обязательства"

К-т 4624 "Расчеты по операциям с производными финансовыми инструментами" – на сумму накопленного отрицательного изменения справедливой стоимости данного форвардного контракта;

за иностранную валюту:

на сумму приобретенных драгоценных металлов:

Д-т 1101, 1110, 1120, 1121 – счета для учета драгоценных металлов

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции" – на сумму белорусских рублей, рассчитанную как произведение количества единиц иностранной валюты, подлежащей перечислению за купленные драгоценные металлы;

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 4624 "Расчеты по операциям с производными финансовыми инструментами";

на сумму перечисленной иностранной валюты:

Д-т 4624 "Расчеты по операциям с производными финансовыми инструментами"

К-т 120X – корреспондентские счета;

счета клиентов, средства в расчетах и транзитные счета;

одновременно:

Д-т 4624 "Расчеты по операциям с производными финансовыми инструментами"

К-т 2100 "Производные финансовые активы" – на сумму накопленного положительного изменения справедливой стоимости по данному форвардному контракту;

или

Д-т 4100 "Производные финансовые обязательства"

К-т 4624 "Расчеты по операциям с производными финансовыми инструментами" – на сумму накопленного отрицательного изменения справедливой стоимости данного форвардного контракта.

88. Прекращение требований и обязательств и (или) исполнение форвардного контракта с поставкой базового актива (иностранной валюты, драгоценных металлов) при его продаже отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

88.1. если базовым активом форвардного контракта является иностранная валюта:

на сумму поступивших белорусских рублей:

Д-т счет плательщика;

счета расчетов по отдельным операциям и транзитные счета

К-т 4624 "Расчеты по операциям с производными финансовыми инструментами";

на сумму проданной иностранной валюты:

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 120X – корреспондентские счета;

счет получателя;

Д-т 4624 "Расчеты по операциям с производными финансовыми инструментами"

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции" – на сумму белорусских рублей, рассчитанную как произведение количества единиц проданной иностранной валюты и официального курса;

одновременно:

Д-т 4624 "Расчеты по операциям с производными финансовыми инструментами"

К-т 2100 "Производные финансовые активы" – на сумму накопленного положительного изменения справедливой стоимости по данному форвардному контракту;

или

Д-т 4100 "Производные финансовые обязательства"

К-т 4624 "Расчеты по операциям с производными финансовыми инструментами" – на сумму накопленного отрицательного изменения справедливой стоимости данного форвардного контракта;

88.2. если базовым активом форвардного контракта являются драгоценные металлы:

за белорусские рубли:

на сумму поступивших белорусских рублей:

Д-т счет плательщика

К-т 4624 "Расчеты по операциям с производными финансовыми инструментами";

при выдаче (перечислении) драгоценных металлов:

на сумму проданных драгоценных металлов:

Д-т 4624 "Расчеты по операциям с производными финансовыми инструментами"

К-т 1101, 1110, 1120, 1121 – счета для учета драгоценных металлов;

одновременно:

Д-т 4624 "Расчеты по операциям с производными финансовыми инструментами"

К-т 2100 "Производные финансовые активы" – на сумму накопленного положительного изменения справедливой стоимости по данному форвардному контракту;



или

Д-т 4100 "Производные финансовые обязательства"

К-т 4624 "Расчеты по операциям с производными финансовыми инструментами" – на сумму накопленного отрицательного изменения справедливой стоимости данного форвардного контракта;

за иностранную валюту:

на сумму поступившей иностранной валюты:

Д-т 120X – корреспондентские счета

К-т 4811 "Валютная позиция";

Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

К-т 4624 "Расчеты по операциям с производными финансовыми инструментами";

при выдаче (перечислении) драгоценных металлов:

на сумму проданных драгоценных металлов:

Д-т 4624 "Расчеты по операциям с производными финансовыми инструментами"

К-т 1101, 1110, 1120, 1121 – счета для учета драгоценных металлов;

одновременно:

Д-т 4624 "Расчеты по операциям с производными финансовыми инструментами"

К-т 2100 "Производные финансовые активы" – на сумму накопленного положительного изменения справедливой стоимости по данному форвардному контракту;

или

Д-т 4100 "Производные финансовые обязательства"

К-т 4624 "Расчеты по операциям с производными финансовыми инструментами" – на сумму накопленного отрицательного изменения справедливой стоимости данного форвардного контракта.

89. Прекращение требований и обязательств и (или) исполнение форвардного контракта с поставкой иностранной валюты, предусматривающего ее дальнейшую конверсию, отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

на сумму приобретенной иностранной валюты:

Д-т 120X – корреспондентские счета;

счета расчетов по отдельным операциям и транзитные счета

К-т 4811 "Валютная позиция";

на сумму проданной иностранной валюты:

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 120X – корреспондентские счета;

счета расчетов по отдельным операциям и транзитные счета;

одновременно относительно проданной иностранной валюты:

Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

К-т 2100 "Производные финансовые активы" – на сумму накопленного положительного изменения справедливой стоимости по данному форвардному контракту;

или

Д-т 4100 "Производные финансовые обязательства"

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции" – на сумму накопленного отрицательного изменения справедливой стоимости данного форвардного контракта.

## ГЛАВА 13

### ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СДЕЛОК СВОП

90. Валютный СВОП, СВОП драгоценных металлов, предусматривающие покупку Национальным банком иностранной валюты, драгоценных металлов (прямая сделка) с обратной продажей указанных базовых активов (обратная сделка), отражаются в бухгалтерском учете как две отдельные сделки: прямая сделка по приобретению базового актива (иностранной валюты, драгоценного металла) и обратная сделка по его продаже.

Прямая сделка по приобретению иностранной валюты и обратная сделка по ее продаже, предполагающие завершение расчетов не позднее второго банковского дня после даты заключения сделки валютный СВОП, отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями пункта 74 настоящего Положения.

Прямая сделка по приобретению драгоценных металлов и обратная сделка по их продаже, предполагающие завершение расчетов не позднее второго банковского дня после даты заключения сделки СВОП драгоценных металлов, отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями главы 8 настоящего Положения.

Прямая сделка по приобретению иностранной валюты (драгоценных металлов) и обратная сделка по продаже иностранной валюты (драгоценных металлов), предполагающие завершение расчетов не ранее третьего банковского дня после даты заключения сделки валютный СВОП, сделки процентный СВОП (СВОП драгоценных металлов), отражаются в бухгалтерском учете как форвардные контракты в порядке, установленном в главе 12 настоящего Положения.

В случае, когда в отношении прямой сделки по приобретению иностранной валюты (драгоценных металлов) предполагается завершение расчетов не позднее второго рабочего дня после даты заключения сделки валютный СВОП (СВОП драгоценных металлов), а в отношении обратной сделки по продаже иностранной валюты (драгоценных металлов) – не ранее

третьего банковского дня после даты заключения сделки валютный СВОП (СВОП драгоценных металлов), справедливая стоимость и ее изменение по обратной сделке отражаются в бухгалтерском учете начиная с даты первоначального признания сделки.

Валютный СВОП, СВОП драгоценных металлов, предусматривающие продажу Национальным банком иностранной валюты, драгоценных металлов (прямая сделка) с обратной их покупкой (обратная сделка), отражаются в бухгалтерском учете как две отдельные сделки – прямая сделка по продаже базового актива (иностранной валюты, драгоценного металла) и обратная сделка по его приобретению.

Прямая сделка по продаже иностранной валюты и обратная сделка по ее приобретению, предполагающие завершение расчетов не позднее второго банковского дня после даты заключения сделки валютный СВОП, отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями пункта 74 настоящего Положения.

Прямая сделка по продаже драгоценных металлов и обратная сделка по их приобретению, предполагающие завершение расчетов не позднее второго банковского дня после даты заключения сделки СВОП, драгоценных металлов, отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями главы 8 настоящего Положения.

Прямая сделка по продаже иностранной валюты (драгоценных металлов) и обратная сделка по приобретении иностранной валюты (драгоценных металлов), предполагающие завершение расчетов не ранее третьего банковского дня после даты заключения сделки валютный СВОП (СВОП драгоценных металлов), отражаются в бухгалтерском учете как форвардные контракты в порядке, установленном в главе 12 настоящего Положения.

В случае, когда в отношении прямой сделки по продаже иностранной валюты (драгоценных металлов) предполагается завершение расчетов не позднее второго рабочего дня после даты заключения сделки валютный СВОП (СВОП драгоценных металлов), а в отношении обратной сделки по приобретению иностранной валюты (драгоценных металлов) – не ранее третьего банковского дня после даты заключения сделки валютный СВОП (СВОП драгоценных металлов), справедливая стоимость и ее изменение по обратной сделке отражаются в бухгалтерском учете, начиная с даты первоначального признания сделки.

Сумма итоговой разницы встречных обязательств сторон по одной иностранной валюте (неттинг) по прямым и обратным сделкам СВОП по приобретению (продаже) иностранной валюты отражается в бухгалтерском учете с использованием балансового счета 2620 "Расчеты по операциям с иностранной валютой", если завершение расчетов предполагается не позднее второго рабочего дня после даты заключения сделки, и

балансового счета 2624 "Расчеты по операциям с производными финансовыми инструментами", если завершение расчетов предполагается не ранее третьего банковского дня после даты заключения сделки.

## ГЛАВА 14 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФЬЮЧЕРСНЫХ СДЕЛОК, СОВЕРШАЕМЫХ НА БИРЖЕ

91. Бухгалтерский учет операций фьючерсных сделок осуществляется следующим образом:

91.1. на основании протокола биржи о результатах торгов:

на сумму положительного изменения справедливой стоимости фьючерсного контракта:

Д-т 2100 "Производные финансовые активы"

К-т 4851 "Переоценка производных финансовых инструментов";

на сумму отрицательного изменения справедливой стоимости фьючерсного контракта:

Д-т 4851 "Переоценка производных финансовых инструментов"

К-т 4100 "Производные финансовые обязательства";

91.2. на сумму чистой кредитовой позиции:

Д-т счет биржи

К-т 4659 "Клиринговые счета";

на сумму чистой дебетовой позиции:

Д-т 4659 "Клиринговые счета"

К-т счет биржи;

91.3. на сумму обязательств по внесению (довнесению) клиентами депозитной маржи в соответствии с заключенными договорами между Национальным банком и клиентами:

Д-т счета клиентов

К-т 3943 "Средства, полученные от клиентов в качестве обеспечения исполнения обязательств";

91.4. на сумму требований по возврату клиентам депозитной маржи в соответствии с договорами между Национальным банком и клиентами:

Д-т 3943 "Средства, полученные от клиентов в качестве обеспечения исполнения обязательств"

К-т счета клиентов;

91.5. на сумму обязательств по вариационной марже по фьючерсным сделкам Национального банка:

Д-т 4100 "Производные финансовые обязательства"

К-т 4659 "Клиринговые счета";

91.6. на сумму обязательств по вариационной марже по фьючерсным сделкам клиентов:

Д-т 2624 "Расчеты по операциям с производными финансовыми инструментами"

К-т 4659 "Клиринговые счета";

91.7. на сумму требований по вариационной марже по фьючерсным сделкам Национального банка:

Д-т 4659 "Клиринговые счета"

К-т 2100 "Производные финансовые активы";

91.8. на сумму требований по вариационной марже по фьючерсным сделкам клиентов:

Д-т 4659 "Клиринговые счета"

К-т 4624 "Расчеты по операциям с производными финансовыми инструментами";

91.9. на сумму требований и обязательств, возникших в дату открытия позиции по определенной серии фьючерсов:

на сумму требований:

Приход 9932 "Требования по операциям с иностранной валютой";

9942 "Требования по прочим операциям";

на сумму обязательств:

Приход 9931 "Обязательства по операциям с иностранной валютой";

9941 "Обязательства по прочим операциям";

при продаже приобретенных фьючерсов определенной серии или приобретении проданных фьючерсов определенной серии требования и обязательства списываются с соответствующих внебалансовых счетов;

91.10. при уплате биржевого сбора:

Д-т 7199 "Комиссионные расходы по прочим операциям"

К-т счет биржи.

92. Результаты переоценки по фьючерсным сделкам Национального банка по открытым позициям, а также при закрытии позиции по определенной серии фьючерсов отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

на сумму положительной вариационной маржи:

Д-т 4851 "Переоценка производных финансовых инструментов"

К-т 6211 "Доходы по операциям с производными финансовыми инструментами";

на сумму отрицательной вариационной маржи:

Д-т 7211 "Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами"

К-т 4851 "Переоценка производных финансовых инструментов".

93. Перечисление вариационной маржи по фьючерсным сделкам клиентов осуществляется в порядке, установленном в договорах между Национальным банком и клиентами, отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

на сумму положительной вариационной маржи:

Д-т 4624 "Расчеты по операциям с производными финансовыми инструментами"

К-т счета клиентов;

на сумму отрицательной вариационной маржи:

Д-т счета клиентов

К-т 2624 "Расчеты по операциям с производными финансовыми инструментами".

94. При закрытии позиции по определенной серии фьючерсов требования и обязательства списываются с соответствующих внебалансовых счетов.

Исполнение фьючерсных контрактов с поставкой базового актива отражается в бухгалтерском учете в аналогичном для форвардных контрактов порядке, установленном в главе 12 настоящего Положения.

## ГЛАВА 15

### ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К ОТРАЖЕНИЮ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ОПЕРАЦИЙ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ

95. Приобретенные ценные бумаги учитываются на балансовых счетах групп 13 "Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через счета доходов и расходов", 14 "Ценные бумаги, удерживаемые до погашения", 15 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи" в зависимости от целей приобретения.

В балансовую стоимость приобретенных ценных бумаг с доходом в виде процента (далее – процентный доход) не включается сумма уплаченного при приобретении накопленного процентного дохода на дату перехода права собственности на данную ценную бумагу.

Для учета ценных бумаг, приобретенных и находящихся на хранении в Национальном банке по поручению его клиентов, не используются балансовые счета для учета ценных бумаг групп 13, 14 и 15. Данные ценные бумаги учитываются на внебалансовых счетах.

96. Приобретенные ценные бумаги, номинированные в иностранной валюте (далее – ценные бумаги в иностранной валюте), отражаются в бухгалтерском учете на соответствующих балансовых счетах групп 13, 14 и 15 в валюте номинала.

Если по условиям сделки ценные бумаги в иностранной валюте приобретаются за валюту, отличную от валюты номинала, то цена приобретения таких ценных бумаг пересчитывается в валюту номинала через счета валютной позиции (4811 "Валютная позиция", 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции") по официальному курсу.

Накопленные процентные (дисконтные) доходы по ценным бумагам в иностранной валюте учитываются в бухгалтерском учете на счетах по учету начисленных процентных доходов в валюте, в которой выражен номинал ценной бумаги.

Ценные бумаги в иностранной валюте, учет которых осуществляется по справедливой стоимости, переоцениваются по двум параметрам:

- изменение курса иностранной валюты;
- изменение справедливой стоимости.

Переоценка балансовой стоимости ценных бумаг в связи с изменением официального курса к валюте номинала ценной бумаги осуществляется в порядке, установленном нормативными и локальными правовыми актами Национального банка.

Переоценка балансовой стоимости ценных бумаг в связи с изменением справедливой стоимости осуществляется в соответствии с настоящим Положением через счета валютной позиции (4811 "Валютная позиция", 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции") по официальному курсу на дату переоценки в корреспонденции со счетами переоценки (4841 "Переоценка ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через счета доходов и расходов", 4842 "Переоценка ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи").

Величина изменений справедливой стоимости представляет собой разницу между справедливой стоимостью ценных бумаг на дату постановки их на учет (на дату проведения переоценки) и их стоимостью при последнем изменении с учетом суммы накопленного процентного дохода по данным ценным бумагам.

При выбытии ценных бумаг группы 15 отражение в бухгалтерском учете финансового результата от выбытия ценных бумаг в иностранной валюте, учитываемых по справедливой стоимости, а также результата от переоценки данных ценных бумаг, числящегося в фонде переоценки, осуществляется в соответствии с пунктом 103 настоящего Положения с использованием счетов валютной позиции (4811 "Валютная позиция", 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции").

Требования и обязательства по получению (перечислению) ценных бумаг учитываются на внебалансовых счетах в валюте номинала и переоцениваются при изменении официального курса. Требования и обязательства по получению (перечислению) денежных средств учитываются в валюте платежа по сделке и переоцениваются при изменении официального курса.

97. При переводе ценных бумаг из группы 13 в группы 14 и 15, балансовая (справедливая) стоимость переводимых ценных бумаг становится их новой ценой приобретения, а сумма уплаченного при приобретении накопленного процентного дохода и начисленного

процентного (дисконтного) дохода в период владения данными ценными бумагами переводится на вновь открываемые счета для учета начисленных процентных доходов, относящиеся к соответствующей группе ценных бумаг.

При переводе ценных бумаг из группы 14 в группу 15 переводимые ценные бумаги подлежат переоценке в связи с тем, что в группе 15 применяется метод учета по справедливой стоимости.

При переводе ценных бумаг из группы 15, которые учитывались по справедливой стоимости, в группу 14, балансовая (справедливая) стоимость переводимых ценных бумаг становится новой ценой приобретения. Суммы, числящиеся в фонде переоценки и относящиеся к переводимым ценным бумагам, списываются на счета для учета доходов или расходов по операциям с ценными бумагами при их продаже (погашении).

При переводе ценных бумаг из одной группы балансовых счетов в другую переводятся как ценные бумаги, так и накопленные процентные (дисконтные) доходы.

98. Отражение в бухгалтерском учете расчетов по операциям с ценными бумагами может осуществляться с использованием балансовых счетов 2621 и 4621 "Расчеты по операциям с ценными бумагами".

## ГЛАВА 16 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ ПО ЦЕНЕ ПРИОБРЕТЕНИЯ

99. Операции по приобретению ценных бумаг отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

на фактическую цену приобретения за вычетом уплаченного при приобретении накопленного процентного дохода и дивидендов:

Д-т 140X, 142X, 143X, 144X, 145X, 150X, 151X, 152X, 153X, 154X, 155X – счета для учета ценных бумаг

К-т 120X – корреспондентские счета;

счет продавца (эмитента) ценных бумаг;

на сумму уплаченного при приобретении накопленного процентного дохода и дивидендов:

Д-т 1409, 1429, 1439, 1449, 1459, 1509, 1519, 1529, 1539, 1549, 1559 – счета для учета начисленных процентных доходов и дивидендов

К-т 120X – корреспондентские счета;

счет продавца (эмитента) ценных бумаг;

Приход 9972 "Ценные бумаги, удерживаемые до погашения";

9973 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи" – на номинальную стоимость приобретенных ценных бумаг.



100. Начисление и получение Национальным банком в период владения ценными бумагами процентного дохода по ценным бумагам отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

при начислении процентного дохода или дохода в виде дисконта (далее – дисконтный доход), установленного эмитентом в условиях выпуска, и дивидендов в период владения ценными бумагами:

Д-т 1409, 1429, 1439, 1449, 1459, 1509, 1519, 1529, 1539, 1549, 1559 – счета для учета начисленных процентных доходов и дивидендов

К-т 6032, 6033 – счета для учета процентных доходов по ценным бумагам при отнесении неполученного (недополученного) процентного дохода на счета для учета просроченных процентных доходов и дивидендов по ценным бумагам:

Д-т 1408, 1428, 1438, 1448, 1458, 1508, 1518, 1528, 1538, 1548, 1558 – счета для учета просроченных процентных доходов и дивидендов по ценным бумагам

К-т 1409, 1429, 1439, 1449, 1459, 1509, 1519, 1529, 1539, 1549, 1559 – счета для учета начисленных процентных доходов и дивидендов;

при получении процентного дохода и дивидендов (просроченного процентного дохода и дивидендов) по ценным бумагам:

Д-т 120X – корреспондентские счета;

счет эмитента ценных бумаг

К-т 1409, 1429, 1439, 1449, 1459, 1509, 1519, 1529, 1539, 1549, 1559 – счета для учета начисленных процентных доходов и дивидендов по ценным бумагам;

1408, 1428, 1438, 1448, 1458, 1508, 1518, 1528, 1538, 1548, 1559 – счета для учета просроченных процентных доходов и дивидендов по ценным бумагам.

101. Выбытие (продажа, погашение) ценных бумаг отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

101.1. на цену продажи (погашения) ценных бумаг за вычетом уплаченного при приобретении накопленного процентного дохода, дивидендов и начисленного процентного (дисконтного) дохода, дивидендов за период владения данными ценными бумагами:

Д-т 120X – корреспондентские счета;

счет покупателя (эмитента) ценных бумаг;

К-т 140X, 142X, 143X, 144X, 145X, 150X, 151X, 152X, 153X, 154X, 155X – счета для учета ценных бумаг;

на сумму уплаченного при приобретении накопленного процентного дохода и начисленного процентного (дисконтного) дохода, исходя из условий выпуска, установленных эмитентом, за период владения данными ценными бумагами:

Д-т 120X – корреспондентские счета;

счет покупателя (эмитента) ценных бумаг;  
 К-т 1409, 1429, 1439, 1449, 1459, 1509, 1519, 1529, 1539, 1549, 1559 – счета для учета начисленных процентных (дисконтных) доходов и дивидендов;

101.2. при отнесении финансового результата от выбытия ценных бумаг:

на сумму положительного финансового результата:  
 Д-т 140X, 42X, 143X, 144X, 145X, 150X, 151X, 152X, 153X, 154X, 155X – счета для учета ценных бумаг

К-т 6230 "Доходы по операциям с ценными бумагами";

на сумму отрицательного финансового результата:

Д-т 7230 "Расходы по операциям с ценными бумагами"

К-т 140X, 142X, 143X, 144X, 145X, 150X, 151X, 152X, 153X, 154X, 155X – счета для учета ценных бумаг;

Расход 9972 "Ценные бумаги, удерживаемые до погашения";

9973 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи" – на номинальную стоимость ценных бумаг в связи с их выбытием;

101.3. отнесение на доходы (расходы) накопленных доходов и расходов от переоценки, учитываемых в фонде переоценки ценных бумаг, по реклассифицированным ценным бумагам:

на сумму положительного результата:

Д-т 5064 "Фонд переоценки ценных бумаг"

К-т 6230 "Доходы по операциям с ценными бумагами";

на сумму отрицательного результата:

Д-т 7230 "Доходы по операциям с ценными бумагами";

К-т 5064 "Фонд переоценки ценных бумаг";

101.4. при выбытии облигаций путем их конвертации (обмена) на облигации нового выпуска того же эмитента без существенных изменений условий выпуска выбывающих ценных бумаг:

на сумму уплаченного при приобретении облигаций старого выпуска накопленного процентного дохода и начисленного процентного (дисконтного) доходов в период владения ими:

Д-т 120X – корреспондентские счета;

счет эмитента ценных бумаг

К-т 1409, 1509 – счета для учета начисленных процентных доходов;

при поступлении в Национальный банк облигаций нового выпуска:

Д-т 140X, 150X – счета для учета облигаций

К-т 4621 "Расчеты по операциям с ценными бумагами"

Приход 99732 "Облигации";

при передаче Национальным банком облигаций, по которым наступил срок погашения:

Д-т 2621 "Расчеты по операциям с ценными бумагами";

К-т 140X, 150X – счета для учета облигаций

Расход 99732 "Облигации";

на сумму взаимной задолженности по погашаемым и выпускаемым эмитентом облигациям:

Д-т 4621 "Расчеты по операциям с ценными бумагами"

К-т 2621 "Расчеты по операциям с ценными бумагами".

## ГЛАВА 17 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

102. Приобретение ценных бумаг отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

на сумму издержек, непосредственно связанных с приобретением ценных бумаг:

Д-т 4621 "Расчеты по операциям с ценными бумагами"

Д-т 120X – корреспондентские счета;

102.1. на фактическую цену приобретения за вычетом уплаченного при приобретении накопленного процентного дохода, дивидендов:

Д-т 130X, 131X, 132X, 133X, 134X, 135X, 150X, 151X, 152X, 153X, 154X, 155X – счета для учета ценных бумаг

К-т 120X – корреспондентские счета;

счет продавца (эмитента) ценных бумаг;

на сумму уплаченного при приобретении накопленного процентного дохода, дивидендов:

Д-т 1309, 1319, 1329, 1339, 1349, 1359, 1509, 1519, 1529, 1539, 1549, 1559 – счета для учета начисленных процентных доходов и дивидендов

К-т 120X корреспондентские счета;

счет продавца (эмитента) ценных бумаг;

на сумму издержек, непосредственно связанных с приобретением ценных бумаг в соответствии с документом на признание ценных бумаг:

Д-т 130X, 131X, 132X, 133X, 134X, 135X, 150X, 151X, 152X, 153X, 154X, 155X – счета для учета ценных бумаг;

7140 "Комиссионные расходы по операциям с ценными бумагами"

7299 "Прочие банковские расходы"

К-т 2621 "Расчеты по операциям с ценными бумагами";

Приход 9971 "Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через счета доходов и расходов";

9973 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи" – на номинальную стоимость приобретенных ценных бумаг;

102.2. на сумму изменений в справедливой стоимости, произошедших в период от даты заключения сделки до даты постановки ценных бумаг на учет, а также при проведении переоценки ценных бумаг:

при увеличении справедливой стоимости:

Д-т 130X, 131X, 132X, 133X, 134X, 135X, 150X, 151X, 152X, 153X, 154X, 155X – счета для учета ценных бумаг

К-т 4841 "Переоценка ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через счета доходов и расходов";

4842 "Переоценка ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи";

при уменьшении справедливой стоимости:

Д-т 4841 "Переоценка ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через счета доходов и расходов";

4842 "Переоценка ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи"

К-т 130X, 131X, 132X, 133X, 134X, 135X, 150X, 151X, 152X, 153X, 154X, 155X – счета для учета ценных бумаг;

102.3. при начислении процентного (дисконтного) дохода, дивидендов в период владения ценными бумагами:

Д-т 1309, 1319, 1329, 1339, 1349, 1359, 1509, 1519, 1529, 1539, 1549, 1559 – счета для учета начисленных процентных доходов и дивидендов

К-т 6031, 6033 – счета по учету процентных доходов по ценным бумагам;

102.4. на сумму, накопленную на счете переоценки ценных бумаг:

при положительном результате:

Д-т 4841 "Переоценка ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через счета доходов и расходов"

К-т 6230 "Доходы по операциям с ценными бумагами";

при отрицательном результате:

Д-т 7230 "Расходы по операциям с ценными бумагами"

К-т 4841 "Переоценка ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через счета доходов и расходов";

102.5. на сумму, накопленную на счете переоценки ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи:

при положительном результате:

Д-т 4842 "Переоценка ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи"

К-т 5064 "Фонд переоценки ценных бумаг";

при отрицательном результате:

Д-т 5064 "Фонд переоценки ценных бумаг"

К-т 4842 "Переоценка ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи".

103. Погашение (продажа) ценных бумаг отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

103.1. переоценка ценных бумаг при выбытии осуществляется в порядке, определенном подпунктом 102.2 пункта 102 настоящего Положения;

103.2. на сумму издержек, непосредственно связанных с продажей ценных бумаг в соответствии с документом на признание, изменение условий ценных бумаг:

Д-т 130X, 131X, 132X, 133X, 134X, 135X, 150X, 151X, 152X, 153X, 154X, 155X – счета для учета ценных бумаг;

7140 "Комиссионные расходы по операциям с ценными бумагами"

7299 "Прочие банковские расходы"

К-т 2621 "Расчеты по операциям с ценными бумагами";

103.3. на цену погашения (продажи) за вычетом уплаченных при приобретении накопленных процентных доходов и начисленных процентных (дисконтных) доходов в период владения данными ценными бумагами:

Д-т 120X – корреспондентские счета;

счет покупателя (эмитента) ценных бумаг

К-т 130X, 131X, 132X, 133X, 134X, 135X, 150X, 151X, 152X, 153X, 154X, 155X – счета для учета ценных бумаг;

Расход 9971 "Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через счета доходов и расходов";

9973 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи" – на номинальную стоимость ценных бумаг;

103.4. на сумму уплаченных при приобретении накопленных процентных доходов, дивидендов и начисленных процентных (дисконтных) доходов, дивидендов за период владения данными ценными бумагами:

Д-т 120X – корреспондентские счета;

счет покупателя (эмитента) ценных бумаг

К-т 1309, 1319, 1329, 1339, 1349, 1359, 1509, 1519, 1529, 1539, 1549, 1559 – счета для учета начисленных процентных доходов и дивидендов;

103.5. отнесение на доходы (расходы) накопленных доходов и расходов от переоценки, учитываемых в фонде переоценки ценных бумаг:

на сумму положительного результата:

Д-т 5064 "Фонд переоценки ценных бумаг"

К-т 6230 "Доходы по операциям с ценными бумагами";

на сумму отрицательного результата:

Д-т 7230 "Доходы по операциям с ценными бумагами"

К-т 5064 "Фонд переоценки ценных бумаг".

104. Получение Национальным банком в период владения ценными бумагами процентного дохода по ценным бумагам отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

104.1. при получении процентного дохода, дивидендов:

Д-т 120X – корреспондентские счета;

счет покупателя (эмитента) ценных бумаг

К-т 1309, 1319, 1329, 1339, 1349, 1359, 1509, 1519, 1529, 1539, 1549, 1559 – счета для учета начисленных процентных доходов и дивидендов;

104.2. при отнесении неполученного (недополученного) процентного дохода, дивидендов на счета для учета просроченных процентных доходов

и дивидендов по ценным бумагам:

Д-т 1308, 1318, 1328, 1338, 1348, 1358, 1508, 1518, 1528, 1538, 1548, 1558 – счета для учета просроченных процентных доходов и дивидендов по ценным бумагам

К-т 1309, 1319, 1329, 1339, 1349, 1359, 1509, 1519, 1529, 1539, 1549, 1559 – счета для учета начисленных процентных доходов и дивидендов;

при погашении сумм просроченных процентных доходов, дивидендов по ценным бумагам:

Д-т 120X – корреспондентские счета;

счет покупателя (эмитента) ценных бумаг

К-т 1308, 1318, 1328, 1338, 1348, 1358, 1508, 1518, 1528, 1538, 1548, 1558 – счета для учета просроченных процентных доходов, дивидендов по ценным бумагам.

105. Выбытие облигаций путем их конвертации (обмена) на облигации нового выпуска того же эмитента без существенных изменений условий выпуска выбывающих ценных бумаг осуществляется в порядке, определенном в подпункте 101.4 пункта 101 настоящего Положения.

## ГЛАВА 18

### ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ЦЕННЫХ БУМАГ, НЕ ОПЛАЧЕННЫХ В СРОК

106. Приобретенные Национальным банком ценные бумаги, не оплаченные эмитентами в установленный срок, отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

на сумму задолженности:

Д-т 1460, 1462, 1463, 1464, 1560, 1562, 1563, 1564 – счета для учета ценных бумаг, не оплаченных в срок

К-т 140X, 142X, 143X, 144X, 1450, 150X, 152X, 153X, 154X, 1555 – счета для учета ценных бумаг.

107. Начисление процентного (дисконтного) дохода и дивидендов по ценным бумагам, не оплаченным в срок, отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

Д-т 1469, 1569 – счета для учета начисленных процентных доходов и дивидендов по ценным бумагам, не оплаченным в срок

К-т 6032, 6033 – счета для учета процентных доходов по ценным бумагам; при отнесении суммы начисленного процентного (дисконтного) дохода и дивидендов по ценным бумагам, не оплаченным в срок, на счета для учета просроченных процентных доходов:

Д-т 1468, 1568 – счета для учета просроченных процентных доходов по ценным бумагам, не оплаченным в срок

К-т 1469, 1569 – счета для учета начисленных процентных доходов по ценным бумагам, не оплаченным в срок.

108. Погашение стоимости ценных бумаг, а также начисленных и просроченных процентных (дисконтных) доходов отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

Д-т счет эмитента ценных бумаг;

120X – корреспондентские счета

К-т 1460, 1462, 1463, 1464, 1560, 1562, 1563, 1564 – счета для учета ценных бумаг, не оплаченных в срок – в части стоимости ценных бумаг;

1408, 1428, 1438, 1448, 1458, 1508, 1528, 1538, 1548, 1558 – счета для учета просроченных процентных доходов по ценным бумагам – в части просроченных процентных (дисконтных) доходов;

1469, 1569 – счета для учета начисленных процентных доходов по ценным бумагам, не оплаченным в срок – в части начисленных процентных (дисконтных) доходов по ценным бумагам, не оплаченным в срок;

1468, 1568 – счета для учета просроченных процентных доходов по ценным бумагам, не оплаченным в срок, – в части не оплаченных процентных (дисконтных) доходов по ценным бумагам, не оплаченным в срок;

6032, 6033 – счета для учета процентных доходов по ценным бумагам – в части процентных доходов, не отраженных на счетах по учету начисленных (просроченных) процентных доходов по ценным бумагам, не оплаченным в срок;

Расход 9972 "Ценные бумаги, удерживаемые до погашения";

9973 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи" – на номинальную стоимость ценных бумаг.

## ГЛАВА 19

### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ СДЕЛОК РЕПО С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ

109. Проданные по сделке РЕПО ценные бумаги с учета на балансовых счетах групп 13, 14 и 15 не снимаются, принятый метод учета ценных бумаг не изменяется. При этом ценные бумаги списываются со счета "депо" продавца и зачисляются на счет "депо" покупателя. По сделкам РЕПО, заключенным на бирже, контрагентом по сделке является покупатель-участник торгов.

110. Продажа и выкуп ценных бумаг по сделке РЕПО отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

110.1. при продаже ценных бумаг по сделке РЕПО:

при поступлении денежных средств за ценные бумаги:

Д-т счет покупателя ценных бумаг по сделке РЕПО

К-т 3292, 3297, 3298 – счета для учета денежных средств специализированных финансовых организаций (банков), полученных по операциям РЕПО;

Приход 99514 "Ценные бумаги, переданные в обеспечение по операциям РЕПО" – в сумме, установленной договором по второй части сделки РЕПО;

Расход 9971 "Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через счета доходов и расходов";

9972 "Ценные бумаги, удерживаемые до погашения";

9973 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи";

если расчеты по сделке РЕПО относятся к разным отчетным периодам, то в последний рабочий день отчетного периода и в дату исполнения второй части сделки РЕПО на сумму РЕПО (по состоянию на дату исполнения первой части сделки) по ставке РЕПО производится начисление процентных расходов, относящихся к каждому отчетному периоду:

Д-т 7026 "Процентные расходы по иным средствам банков";

7028 "Процентные расходы по средствам специализированных финансовых организаций"

К-т 3299 "Начисленные процентные расходы по иным средствам банков и специализированных финансовых организаций";

если в течение срока РЕПО эмитентом выплачивается процентный доход по ценным бумагам, являющимся обеспечением сделки РЕПО:

Д-т 3292, 3297, 3298 – счета для учета денежных средств специализированных финансовых организаций (банков), полученных по операциям РЕПО

К-т 1309, 1409, 1509 – счета для учета начисленных процентных доходов.

Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по начислению и получению процентных (дисконтных) доходов по приобретенным ценным бумагам определен в главах 16 и 17 настоящего Положения;

110.2. при выкупе ценных бумаг:

при перечислении денежных средств:

Д-т 3292, 3297, 3298 – счета для учета денежных средств специализированных финансовых организаций (банков), полученных по операциям РЕПО

К-т счет покупателя ценных бумаг по сделке РЕПО;

Приход 9971 "Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через счета доходов и расходов";

9972 "Ценные бумаги, удерживаемые до погашения";

9973 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи" – на номинальную стоимость ценных бумаг;

Расход 99514 "Ценные бумаги, переданные в обеспечение по операциям РЕПО";



одновременно, на сумму процентных расходов по сделке РЕПО, если расчеты по сделке РЕПО относятся к одному отчетному периоду:

Д-т 7026 "Процентные расходы по иным средствам банков";

7028 "Процентные расходы по средствам специализированных финансовых организаций"

К-т счет покупателя ценных бумаг по сделке РЕПО;

если расчеты по сделке РЕПО относятся к разным отчетным периодам, в день осуществления выкупа ценных бумаг на сумму процентных расходов по сделке РЕПО:

Д-т 3299 "Начисленные процентные расходы по иным средствам банков и специализированных финансовых организаций"

К-т счет покупателя ценных бумаг по сделке РЕПО;

при этом ценные бумаги списываются со счета "депо" продавца и зачисляются на счет "депо" покупателя;

в случае если сумма процентного дохода, рассчитанная при осуществлении ценообразования, отличается от фактически выплаченной эмитентом, то возникшая разница в дату исполнения второй части сделки относится на счета для учета доходов, либо расходов по операциям с ценными бумагами:

если сумма выплаченного дохода меньше суммы, рассчитанной при ценообразовании:

Д-т 3292, 3297, 3298 – счета для учета денежных средств специализированных финансовых организаций (банков), полученных по операциям РЕПО

К-т 6230 "Доходы по операциям с ценными бумагами";

если сумма выплаченного дохода больше суммы, рассчитанной при ценообразовании:

Д-т 7230 "Расходы по операциям с ценными бумагами"

К-т 3292, 3297, 3298 – счета для учета денежных средств специализированных финансовых организаций (банков), полученных по операциям РЕПО.

111. Приобретенные по сделке РЕПО ценные бумаги к учету на балансовых счетах групп 13, 14 и 15 не принимаются. При этом ценные бумаги списываются со счета "депо" продавца и зачисляются на счет "депо" покупателя. По сделкам РЕПО, заключенным на бирже, контрагентом по сделке является продавец-участник торгов;

111.1. при приобретении ценных бумаг по сделке РЕПО:

при перечислении денежных средств за ценные бумаги:

Д-т 1250, 1251, 1282, 1823 – счета для учета денежных средств Национального банка, предоставленных банкам (специализированным финансовым организациям, клиентам) по операциям РЕПО;

К-т счет продавца ценных бумаг по сделке РЕПО;

Приход 99557 ”Ценные бумаги, полученные в обеспечение по операциям РЕПО“ – в сумме, установленной договором по второй части сделки РЕПО;

если расчеты по сделке РЕПО относятся к разным отчетным периодам, то в последний рабочий день отчетного периода и в дату исполнения второй части сделки РЕПО на сумму РЕПО (по состоянию на дату исполнения первой части сделки) по ставке РЕПО производится начисление процентных доходов, относящихся к каждому отчетному периоду:

Д-т 1259, 1289, 1829 – счета для учета начисленных процентных доходов

К-т 6025, 6028, 6080 – счета для учета процентных доходов;

если в течение срока сделки РЕПО эмитентом выплачивается процентный доход по ценным бумагам, являющихся обеспечением сделки РЕПО и поступлении от эмитента процентного дохода по ценным бумагам:

Д-т счет эмитента ценных бумаг

К-т 4621 ”Расчеты по операциям с ценными бумагами“;

одновременно:

Д-т 4621 ”Расчеты по операциям с ценными бумагами“

К-т 1250, 1251, 1282, 1823 – счета для учета денежных средств Национального банка, предоставленных банкам (специализированным финансовым организациям, клиентам) по операциям РЕПО;

111.2. при продаже ценных бумаг:

при поступлении денежных средств:

Д-т счет продавца ценных бумаг по сделке РЕПО

К-т 1250, 1251, 1282, 1823 – счета для учета денежных средств Национального банка, предоставленных банкам (специализированным финансовым организациям, клиентам) по операциям РЕПО;

Расход 99557 ”Ценные бумаги, полученные в обеспечение по операциям РЕПО“;

одновременно на сумму процентного дохода по сделке РЕПО, если расчеты по сделке РЕПО относятся к одному отчетному периоду:

Д-т счет продавца ценных бумаг по сделке РЕПО

К-т 6025, 6028, 6080 – счета для учета процентных доходов;

если расчеты по сделке РЕПО относятся к разным отчетным периодам, в день осуществления продажи ценных бумаг, на сумму процентного дохода по сделке РЕПО:

Д-т счет продавца ценных бумаг по сделке РЕПО

К-т 1259, 1289, 1829 – счета для учета начисленных процентных доходов;

при этом ценные бумаги списываются со счета ”депо“ продавца и зачисляются на счет ”депо“ покупателя;

в случае если сумма процентного дохода, рассчитанная при осуществлении ценообразования, отличается от фактически выплаченной эмитентом, то возникающая разница в дату исполнения второй части сделки

относится на счета для учета доходов, либо расходов по операциям с ценными бумагами:

если сумма выплаченного промежуточного дохода меньше суммы, рассчитанной при ценообразовании:

Д-т 7230 "Расходы по операциям с ценными бумагами"

К-т 1250, 1251, 1282, 1823 – счета для учета денежных средств Национального банка, предоставленных банкам (специализированным финансовым организациям, клиентам) по операциям РЕПО;

если сумма выплаченного дохода больше суммы, рассчитанной при ценообразовании:

Д-т 1250, 1251, 1282, 1823 – счета для учета денежных средств Национального банка, предоставленных банкам (специализированным финансовым организациям, клиентам) по операциям РЕПО

К-т 6230 "Доходы по операциям с ценными бумагами".

112. При невыполнении условий обратной продажи (выкупа) ценных бумаг прекращение обязательств сторон по сделке РЕПО отражается в бухгалтерском учете как выбытие ценных бумаг у продавца и приобретение ценных бумаг у покупателя. При этом доходы (расходы) от сделки начисляются (доначисляются) и входят в состав цены продажи у продавца и цену покупки у покупателя.

## ГЛАВА 20

### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ФОРМИРОВАНИЮ И ИСПОЛЬЗОВАНИЮ РЕЗЕРВА НА ПОКРЫТИЕ ВОЗМОЖНЫХ УБЫТКОВ И ПО НЕПОЛУЧЕННЫМ ДОХОДАМ ПО ЦЕННЫМ БУМАГАМ

113. Операции по формированию и использованию резервов на покрытие возможных убытков под обесценение ценных бумаг, в том числе на сумму уплаченного при приобретении накопленного, а также неполученного процентного дохода по данным ценным бумагам отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

при формировании (увеличении) резерва:

Д-т 741X "Расходы по отчислениям в резервы на покрытие возможных убытков и по неполученным доходам по операциям с ценными бумагами"

К-т 433X, 434X, 443X, 444X – счета для учета резервов на покрытие возможных убытков и по неполученным доходам;

при уменьшении резерва:

Д-т 433X, 434X, 443X, 444X – счета для учета резервов на покрытие возможных убытков и по неполученным доходам

К-т 641X "Доходы от уменьшения резервов на покрытие возможных убытков и по неполученным доходам по операциям с ценными бумагами".

Отражение в бухгалтерском учете операций по формированию и использованию резервов в иностранной валюте осуществляется в соответствии порядком, предусмотренном в данном пункте, с использованием счетов валютной позиции (4811 "Валютная позиция" и 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции").

114. При переводе ценных бумаг из группы 14, по которым создан резерв на покрытие возможных убытков и по неполученным доходам по операциям с ценными бумагами, в группу 15 сумма сформированного резерва относится на балансовые счета группы 641X "Доходы от уменьшения резервов на покрытие возможных убытков и по неполученным доходам по операциям с ценными бумагами". Доходы и расходы от изменения справедливой стоимости таких ценных бумаг отражаются на счетах доходов (расходов) по операциям с ценными бумагами в порядке, определенном подпунктом 102.4 пункта 102 настоящего Положения.

115. Погашение (списание) задолженности по ценным бумагам за счет созданного резерва отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

в части основного долга:

Д-т 433X, 434X – счета для учета резервов на покрытие возможных убытков

К-т 1460, 1462, 1463, 1464, 1560, 1562, 1563, 1564 – счета для учета ценных бумаг, не оплаченных в срок;

в части уплаченного при приобретении накопленного процентного дохода по ценным бумагам:

Д-т 433X, 434X – счета для учета резервов на покрытие возможных убытков

К-т 1408, 1428, 1438, 1448, 1458, 1508, 1518, 1528, 1538, 1548, 1558 – счета для учета просроченных процентных доходов и дивидендов по ценным бумагам;

Расход 9972 "Ценные бумаги, удерживаемые до погашения";

9973 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи" – на номинальную стоимость ценных бумаг в связи с их выбытием;

Приход 99891 "Задолженность банков, списанная из-за невозможности взыскания";

99892 "Задолженность клиентов, списанная из-за невозможности взыскания";

в части неполученного процентного дохода по ценным бумагам:

Д-т 443X, 444X – счета для учета резервов по неполученным доходам

К-т 1408, 1428, 1438, 1448, 1458, 1508, 1518, 1528, 1538, 1548, 1558 – счета для учета просроченных процентных доходов и дивидендов по ценным бумагам;

Расход 9972 "Ценные бумаги, удерживаемые до погашения";

9973 "Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи" – на номинальную стоимость ценных бумаг в связи с их выбытием;

Приход 99891 "Задолженность банков, списанная из-за невозможности взыскания";

99892 "Задолженность клиентов, списанная из-за невозможности взыскания".

116. Фактическое поступление суммы денежных средств (частичной или полной) в погашение задолженности по ценным бумагам отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

если ранее резервы создавались:

на сумму основного долга и сумму уплаченного при приобретении накопленного процентного дохода по ценным бумагам:

Д-т счет эмитента ценных бумаг

К-т 6410 "Доходы от уменьшения резервов на покрытие возможных убытков по операциям с ценными бумагами";

на сумму неполученного процентного дохода по ценным бумагам:

Д-т счет эмитента ценных бумаг

К-т 6411 "Доходы от уменьшения резервов по неполученным доходам по операциям с ценными бумагами";

Расход 99891 "Задолженность банков, списанная из-за невозможности взыскания";

99892 "Задолженность клиентов, списанная из-за невозможности взыскания";

если ранее резервы не создавались:

на сумму основного долга, сумму уплаченного при приобретении накопленного, а также неполученного процентного дохода по ценным бумагам:

Д-т счет эмитента ценных бумаг

К-т 6500 "Поступления по ранее списанным долгам";

Расход 99891 "Задолженность банков, списанная из-за невозможности взыскания";

99892 "Задолженность клиентов, списанная из-за невозможности взыскания".

## ГЛАВА 21

### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ НАЦИОНАЛЬНОГО БАНКА

117. Операции по размещению (продаже) и погашению ценных бумаг Национального банка отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

117.1. при размещении (продаже) процентных ценных бумаг:

при поступлении денежных средств для участия в аукционе:

Д-т 120X – корреспондентские счета;

счет инвестора

К-т 4621 ”Расчеты по операциям с ценными бумагами“;

на цену размещения (продажи) без учета накопленного процентного дохода на дату размещения:

Д-т 4621 ”Расчеты по операциям с ценными бумагами“

К-т 33X0 – счета для учета ценных бумаг, эмитированных (выданных) Национальным банком;

на разницу между текущей стоимостью облигаций и номинальной стоимостью:

Д-т 4621 ”Расчеты по операциям с ценными бумагами“

К-т 33X9 – счета для учета начисленных процентных расходов;

при последующей продаже ценных бумаг:

Расход 9974 ”Выкупленные ценные бумаги Национального банка“ – на номинальную стоимость ценных бумаг;

при начислении процентных расходов по ценным бумагам:

по ценным бумагам, номинированным в белорусских рублях:

Д-т 703X – счета для учета процентных расходов по ценным бумагам, эмитированным (выданным) Национальным банком

К-т 33X9 – счета для учета начисленных процентных расходов;

по ценным бумагам, номинированным в иностранной валюте:

Д-т 703X – счета для учета процентных расходов по ценным бумагам, эмитированным (выданным) Национальным банком

К-т 4821 ”Рублевый эквивалент валютной позиции“;

Д-т 4811 ”Валютная позиция

К-т 33X9 – счета для учета начисленных процентных расходов;

при выплате процентного дохода по ценным бумагам:

Д-т 33X9 – счета для учета начисленных процентных расходов

К-т 120X – корреспондентские счета;

счет инвестора;

при погашении процентных ценных бумаг:

Д-т 33X0 – счета для учета ценных бумаг, эмитированных (выданных) Национальным банком, – на номинальную стоимость ценных бумаг;

33X9 – счета для учета начисленных процентных расходов – на сумму начисленных процентных расходов

К-т 120X – корреспондентские счета;

счет инвестора;

117.2. при размещении (продаже) дисконтных ценных бумаг:

при поступлении денежных средств для участия в аукционе:

Д-т 120X – корреспондентские счета;

счет инвестора

К-т 4621 "Расчеты по операциям с ценными бумагами";

при отнесении денежных средств, полученных от размещения (продажи) облигаций, на счет по учету ценных бумаг:

Д-т 4621 "Расчеты по операциям с ценными бумагами"

К-т 33X0 – счета для учета ценных бумаг, эмитированных (выданных) Национальным банком;

одновременно на сумму дисконта (разницы между номинальной стоимостью облигаций и ценой их размещения (продажи):

Д-т 2960 "Расходы будущих периодов – процентные расходы"

К-т 33X0 – счета для учета ценных бумаг, эмитированных (выданных) Национальным банком;

при последующей продаже ценных бумаг:

Расход 9974 "Выкупленные ценные бумаги Национального банка" – на номинальную стоимость ценных бумаг;

при отнесении на расходы суммы дисконта, относящейся к отчетному периоду:

по ценным бумагам, номинированным в белорусских рублях:

Д-т 703X – счета для учета процентных расходов по ценным бумагам, эмитированным Национальным банком

К-т 2960 "Расходы будущих периодов – процентные расходы";

по ценным бумагам, номинированным в иностранной валюте:

Д-т 703X – счета для учета процентных расходов по ценным бумагам, эмитированным Национальным банком

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции";

Д-т 4811 "Валютная позиция

К-т 2960 "Расходы будущих периодов – процентные расходы";

при погашении дисконтных ценных бумаг, на номинальную стоимость ценных бумаг:

Д-т 33X0 – счета для учета ценных бумаг, эмитированных Национальным банком

К-т 120X – корреспондентские счета;

счет владельца ценных бумаг;

117.3. при переоценке эмитированных (выданных) ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, по мере изменения официального курса к соответствующей иностранной валюте, в которой осуществлена эмиссия (выдача) ценных бумаг:

на сумму положительной курсовой разницы:

Д-т 4831 "Переоценка валютных статей"

К-т 33X0 – счета для учета ценных бумаг, эмитированных (выданных) Национальным банком;

на сумму отрицательной курсовой разницы:

Д-т 33X0 – счета для учета ценных бумаг, эмитированных (выданных) Национальным банком

К-т 4831 ”Переоценка валютных статей“.

118. Операции по выкупу (досрочному погашению) ценных бумаг отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

118.1. при выкупе (досрочном погашении) процентных ценных бумаг:

при доначислении процентных расходов по ценным бумагам:

Д-т 703X – счета для учета процентных расходов по ценным бумагам, эмитированным (выданным) Национальным банком

К-т 33X9 – счета для учета начисленных процентных расходов;

при выкупе (досрочном погашении) процентных ценных бумаг:

Д-т 33X0 – счета для учета ценных бумаг, эмитированных (выданных) Национальным банком, – на цену выкупа (досрочного погашения) без учета процентных расходов, начисленных за период обращения ценных бумаг;

33X9 – счета для учета начисленных процентных расходов – на сумму процентных расходов, начисленных за период обращения ценных бумаг

К-т 120X – корреспондентские счета;

счет владельца ценных бумаг;

на сумму разницы между ценой выкупа (досрочного погашения) и номинальной стоимостью:

Д-т 33X0 – счета для учета ценных бумаг, эмитированных (выданных) Национальным банком

К-т 6230 ”Доходы по операциям с ценными бумагами“;

или:

Д-т 7230 ”Расходы по операциям с ценными бумагами“

К-т 33X0 – счета для учета ценных бумаг, эмитированных (выданных) Национальным банком;

Приход 9974 ”Выкупленные ценные бумаги Национального банка“ – по номинальной стоимости ценных бумаг (для последующей продажи ценных бумаг);

118.2. при выкупе (досрочном погашении) дисконтных ценных бумаг:

при отнесении на расходы суммы дисконта, относящейся к отчетному периоду:

Д-т 703X – счета для учета процентных расходов по ценным бумагам, эмитированным Национальным банком

К-т 2960 ”Расходы будущих периодов – процентные расходы“;

на цену выкупа (досрочного погашения):

Д-т 33X0 – счета для учета ценных бумаг, эмитированных Национальным банком



К-т 120X – корреспондентские счета;

счет владельца ценных бумаг;

на сумму дисконта, относящуюся к оставшемуся сроку до погашения:

Д-т 33X0 – счета для учета ценных бумаг, эмитированных Национальным банком

К-т 2960 "Расходы будущих периодов – процентные расходы";

на разницу между ценой выкупа (досрочного погашения) и номинальной стоимостью за минусом суммы дисконта, относящейся к оставшемуся сроку до погашения:

Д-т 33X0 – счета для учета ценных бумаг, эмитированных Национальным банком

К-т 603X – счета для учета процентных доходов по ценным бумагам;

или:

Д-т 703X – счета для учета процентных расходов по ценным бумагам;

К-т 33X0 – счета для учета ценных бумаг, эмитированных Национальным банком;

Приход 9974 "Выкупленные ценные бумаги Национального банка" – по номинальной стоимости ценных бумаг (для последующей продажи ценных бумаг);

118.3. при досрочном погашении ценных бумаг с дисконтным доходом по цене погашения ниже текущей стоимости, сформированной в последний день предыдущего отчетного периода:

на цену досрочного погашения:

Д-т 33X0 – счета для учета ценных бумаг, эмитированных Национальным банком;

К-т 120X – корреспондентские счета;

счет владельца ценных бумаг;

на разницу между суммой дисконта, отнесенной в предыдущем отчетном периоде на процентные расходы, и суммой дисконта, относящейся к оставшему сроку до досрочного погашения:

Д-т 2960 "Расходы будущих периодов – процентные расходы";

К-т 703X – счета для учета процентных расходов по ценным бумагам, эмитированным Национальным банком;

на разницу между номинальной стоимостью и ценой досрочного погашения:

Д-т 33X0 – счета для учета ценных бумаг, эмитированных Национальным банком;

К-т 2960 "Расходы будущих периодов – процентные расходы".

## ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ НАЦИОНАЛЬНЫМ БАНКОМ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ОПЕРАЦИЙ С ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ

119. Порядок бухгалтерского учета государственных ценных бумаг, приобретенных Национальным банком, осуществляется в порядке, определенном в главах 16, 17 и 19 настоящего Положения.

120. Процентный доход по государственным ценным бумагам, учитываемым в портфеле ценных бумаг Национального банка, и ценным бумагам клиентов, обслуживаемых депозитарием Национального банка (далее – клиенты депозитария), при выплате Министерством финансов перечисляется Национальному банку на балансовый счет 4621 "Расчеты по операциям с ценными бумагами". Поступивший доход в сумме, причитающейся Национальному банку, относится на счета для учета начисленных процентных доходов по государственным ценным бумагам. Поступивший доход в сумме, причитающейся клиентам депозитария, перечисляется на счет клиента депозитария с отдельного лицевого счета балансового счета 4621 "Расчеты по операциям с ценными бумагами", открытого для учета денежных средств клиентов, поступающих профессиональному участнику рынка ценных бумаг (далее – профессиональный участник) в соответствии с законодательством.

121. Погашение государственных ценных бумаг отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

121.1. при перечислении Министерством финансов Национальному банку денежных средств для погашения государственных ценных бумаг, принадлежащих Национальному банку и клиентам депозитария:

Д-т счет Министерства финансов

К-т 4621 "Расчеты по операциям с ценными бумагами";

121.2. при перечислении Национальным банком денежных средств, принадлежащих клиентам депозитария:

Д-т 4621 "Расчеты по операциям с ценными бумагами"

К-т 4621 "Расчеты по операциям с ценными бумагами" – отдельный лицевой счет для учета денежных средств клиентов, поступающих профессиональному участнику в соответствии с законодательством;

Д-т 4621 "Расчеты по операциям с ценными бумагами" – отдельный лицевой счет для учета денежных средств клиентов, поступающих профессиональному участнику в соответствии с законодательством

К-т счет получателя;

121.3. при погашении государственных ценных бумаг, учитываемых в портфеле ценных бумаг Национального банка:

Д-т 4621 "Расчеты по операциям с ценными бумагами"

К-т 1300, 1400, 1500 – счета для учета облигаций, республиканских органов управления;

одновременно на сумму полученного процентного дохода по государственным ценным бумагам:

Д-т 4621 "Расчеты по операциям с ценными бумагами"

К-т 1309, 1409, 1509 – счета для учета начисленных процентных доходов по облигациям – при отражении процентного дохода на счетах по учету начисленных процентных доходов;

603X – счета для учета процентных доходов – при отражении процентного дохода, не отраженного на счетах по учету начисленных процентных доходов;

при отнесении финансового результата от выбытия ценных бумаг на счета доходов или расходов:

на сумму положительного финансового результата:

Д-т 1300, 1400, 1500 – счета для учета облигаций, республиканских органов управления

К-т 6230 "Доходы по операциям с ценными бумагами";

на сумму отрицательного финансового результата:

Д-т 7230 "Расходы по операциям с ценными бумагами"

К-т 1300, 1400, 1500 – счета для учета облигаций, республиканских органов управления;

Расход 99712, 99722, 99732 – счета для учета облигаций.

122. Отражение в бухгалтерском учете доходов по операциям с государственными ценными бумагами, номинированными в иностранной валюте, осуществляется с использованием счетов валютной позиции 4811 "Валютная позиция" и 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции".

## ГЛАВА 23

### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ НАЦИОНАЛЬНЫМ БАНКОМ БРОКЕРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, РАСЧЕТОВ ПО БИРЖЕВЫМ ТОРГАМ ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ

123. Для отражения в бухгалтерском учете операций с ценными бумагами при осуществлении Национальным банком брокерской деятельности для учета денежных средств клиентов открываются отдельные лицевые счета к балансовому счету 4621 "Расчеты по операциям с ценными бумагами" в соответствии с законодательством.

124. Операции по покупке ценных бумаг, покупке ценных бумаг по сделкам РЕПО по поручению клиентов отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

при поступлении денежных средств на приобретение ценных бумаг, в том числе на уплату биржевого сбора, вознаграждения за оказание брокерских услуг и покрытия иных расходов, связанных с исполнением поручений клиентов:

Д-т счет покупателя

К-т 4621 "Расчеты по операциям с ценными бумагами";

при перечислении денежных средств на приобретение ценных бумаг:

Д-т 4621 "Расчеты по операциям с ценными бумагами"

К-т 4659 "Клиринговые счета";

счет продавца ценных бумаг;

при перечислении денежных средств на уплату биржевого сбора:

Д-т 4621 "Расчеты по операциям с ценными бумагами"

К-т счет биржи;

на сумму причитающегося вознаграждения за оказание брокерских услуг:

Д-т 4621 "Расчеты по операциям с ценными бумагами"

К-т 6140 "Комиссионные доходы по операциям с ценными бумагами".

125. Операции по продаже ценных бумаг, продаже ценных бумаг по сделкам РЕПО по поручению клиентов отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

при поступлении от клиента денежных средств на уплату биржевого сбора и вознаграждения за оказание брокерских услуг:

Д-т счет покупателя

К-т 4621 "Расчеты по операциям с ценными бумагами";

при поступлении в Национальный банк денежных средств, полученных от реализации ценных бумаг:

Д-т 4659 "Клиринговые счета";

счет покупателя ценных бумаг

К-т 4621 "Расчеты по операциям с ценными бумагами";

при перечислении полученных от продажи ценных бумаг клиенту:

Д-т 4621 "Расчеты по операциям с ценными бумагами"

К-т счет покупателя;

при перечислении денежных средств на уплату биржевого сбора:

Д-т 4621 "Расчеты по операциям с ценными бумагами"

К-т счет биржи;

на сумму причитающегося вознаграждения за оказание брокерских услуг:

Д-т 4621 "Расчеты по операциям с ценными бумагами"

К-т 6140 "Комиссионные доходы по операциям с ценными бумагами".

126. Расчеты по биржевым торгам ценными бумагами отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

при резервировании иностранной валюты участниками торгов и Министерством финансов для участия в биржевых торгах ценными бумагами:

Д-т 120X – корреспондентские счета;

3201 ”Корреспондентские счета банков для расчетов в иностранной валюте“;

3205 ”Корреспондентские счета специализированных финансовых организаций для расчетов в иностранной валюте“;

3600 ”Средства бюджетов, иные государственные средства на текущих (расчетных) банковских счетах Министерства финансов“

К-т 4621 ”Расчеты по операциям с ценными бумагами“;

при зачислении (возврате) Национальным банком иностранной валюты участникам торгов и Министерству финансов по результатам совершенных биржевых сделок с ценными бумагами, а также при зачислении Министерству финансов иностранной валюты, зарезервированной и неиспользованной для исполнения сделок с ценными бумагами:

Д-т 4621 ”Расчеты по операциям с ценными бумагами“

К-т 3201 – ”Корреспондентские счета банков для расчетов в иностранной валюте“;

3205 ”Корреспондентские счета специализированных финансовых организаций для расчетов в иностранной валюте“;

3600 ”Средства бюджетов, иные государственные средства на текущих (расчетных) банковских счетах Министерства финансов“;

при резервировании Министерством финансов белорусских рублей для участия в биржевых торгах ценными бумагами:

Д-т 3600 ”Средства бюджетов, иные государственные средства на текущих (расчетных) банковских счетах Министерства финансов“

К-т 4621 ”Расчеты по операциям с ценными бумагами“;

при зачислении на счет Министерства финансов зарезервированных и неиспользованных для исполнения сделок в белорусских рублях:

Д-т 4621 ”Расчеты по операциям с ценными бумагами“

К-т 3600 ”Средства бюджетов, иные государственные средства на текущих (расчетных) банковских счетах Министерства финансов“;

при зачислении на счет Министерства финансов белорусских рублей по результатам совершенных сделок с ценными бумагами:

Д-т 4659 ”Клиринговые счета“

К-т 3600 ”Средства бюджетов, иные государственные средства на текущих (расчетных) банковских счетах Министерства финансов“;

при зачислении денежных средств по результатам совершенных Национальным банком сделок с ценными бумагами:

Д-т 4659 ”Клиринговые счета“

К-т 130X, 131X, 134X, 135X, 140X, 144X, 145X, 150X, 151X, 154X, 155X – счета по учету ценных бумаг;

1250, 3297 – счета для учета денежных средств по операциям РЕПО;

4621 "Расчеты по операциям с ценными бумагами";

при списании денежных средств по результатам совершенных Национальным банком сделок с ценными бумагами:

Д-т 130X, 131X, 134X, 135X, 140X, 144X, 145X, 150X, 151X, 154X, 155X – счета по учету ценных бумаг;

1250, 3297 – счета для учета денежных средств по операциям РЕПО;

4621 "Расчеты по операциям с ценными бумагами"

К-т 4659 "Клиринговые счета".

## ГЛАВА 24

### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФЬЮЧЕРСНЫХ СДЕЛОК, СОВЕРШАЕМЫХ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ОБЛИГАЦИЙ, ЭМИТИРОВАННЫХ ИНОСТРАННЫМИ ЭМИТЕНТАМИ

127. Для отражения в бухгалтерском учете операций по продаже фьючерсов, базисным активом для которых являются приобретенные Национальным банком облигации иностранных эмитентов (далее – облигации для фьючерсных сделок), открываются следующие отдельные лицевые счета:

облигации для фьючерсных сделок;

начисленные процентные доходы по облигациям для фьючерсных сделок;

процентный доход по облигациям для фьючерсных сделок, уплаченный, но не возмещенный Национальному банку при приобретении облигаций.

Открытие отдельных лицевых счетов осуществляется на тех же балансовых счетах, по которым осуществляется учет данных операций.

128. Выполнение обязательств по внесению (довнесению) депозитной маржи в соответствии с условиями проведения фьючерсных сделок отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

Д-т 1216 "Средства, перечисленные банкам-нерезидентам в качестве обеспечения исполнения обязательств"

К-т 120X – корреспондентские счета.

при отнесении стоимости облигаций, используемых для фьючерсных сделок, и начисленного (причитающегося) дохода по ним на отдельные лицевые счета:

на стоимость облигаций:

Д-т 1302 "Облигации государственных органов иностранных государств";

1502 "Облигации государственных органов иностранных государств" – лицевые счета для учета облигаций для фьючерсных сделок

К-т 1302 "Облигации государственных органов иностранных государств";

1502 "Облигации государственных органов иностранных государств" – лицевые счета для учета облигаций;

на сумму начисленного Национальным банком процентного дохода по облигациям, подлежащим использованию для фьючерсных сделок:

Д-т 1309 "Начисленные процентные доходы по облигациям";

1509 "Начисленные процентные доходы по облигациям" – лицевые счета для учета начисленного процентного дохода по облигациям для фьючерсных сделок

К-т 1309 "Начисленные процентные доходы по облигациям";

1509 "Начисленные процентные доходы по облигациям" – лицевые счета для учета начисленного процентного дохода по облигациям;

на сумму процентного дохода, уплаченного, но не возмещенного Национальному банку, при приобретении облигаций, используемых для фьючерсных сделок:

Д-т 1309 "Начисленные процентные доходы по облигациям";

1509 "Начисленные процентные доходы по облигациям" – лицевые счета для учета процентного дохода, уплаченного, но не возмещенного Национальному банку, по облигациям для фьючерсных сделок

К-т 1309 "Начисленные процентные доходы по облигациям";

1509 "Начисленные процентные доходы по облигациям" – счета для учета процентного дохода, уплаченного, но не возмещенного Национальному банку, по купленным облигациям.

129. Начисление процентного дохода по облигациям для фьючерсных сделок отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

129.1. при начислении процентного дохода:

Д-т 1309 "Начисленные процентные доходы по облигациям";

1509 "Начисленные процентные доходы по облигациям" – лицевые счета для учета начисленного процентного дохода по облигациям для фьючерсных сделок

К-т 4811 "Валютная позиция";

Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

К-т 6031 "Процентные доходы по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через счета доходов и расходов";

6033 "Процентные доходы по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи";

129.2. при получении в течение периода проведения фьючерсной сделки процентного дохода:

при доначислении процентного дохода за период с даты проведения предыдущего начисления по дату поступления процентного дохода:

Д-т 1309 "Начисленные процентные доходы по облигациям";

1509 "Начисленные процентные доходы по облигациям" – лицевые счета для учета начисленного процентного дохода по облигациям для фьючерсных сделок

К-т 4811 "Валютная позиция";

Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

К-т 6031 "Процентные доходы по ценным бумагам, учитываемым по справедливой стоимости через счета доходов и расходов";

6033 "Процентные доходы по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи";

на сумму поступившего процентного дохода:

Д-т 120X – корреспондентские счета

К-т 1309 "Начисленные процентные доходы по облигациям";

1509 "Начисленные процентные доходы по облигациям" – лицевые счета для учета начисленного процентного дохода по облигациям для фьючерсных сделок;

К-т 1309 "Начисленные процентные доходы по облигациям";

1509 "Начисленные процентные доходы по облигациям" – лицевые счета для учета процентного дохода, уплаченного, но не возмещенного Национальному банку, по облигациям для фьючерсных сделок.

130. Изменение справедливой стоимости облигаций для фьючерсных сделок и фьючерсного контракта отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

производится переоценка облигаций для фьючерсных сделок в порядке, определенном главой 17 настоящего Положения;

130.1. при изменении справедливой стоимости фьючерсного контракта производится его переоценка:

на сумму положительного изменения:

Д-т 2100 "Производные финансовые активы"

К-т 4851 "Переоценка производных финансовых инструментов";

на сумму отрицательного изменения:

Д-т 4851 "Переоценка производных финансовых инструментов"

К-т 4100 "Производные финансовые обязательства";

130.2. при выполнении требований и обязательств по вариационной марже в связи с изменением справедливой стоимости фьючерсного контракта:

на сумму требований:

Д-т 120X – корреспондентские счета

К-т 2100 "Производные финансовые активы";



на сумму обязательств:

Д-т 4100 "Производные финансовые обязательства"

К-т 120X – корреспондентские счета;

130.3. по окончании срока исполнения фьючерсного контракта сальдо балансового счета 4851 "Переоценка производных финансовых инструментов" относится:

на сумму положительной вариационной маржи:

Д-т 4851 "Переоценка производных финансовых инструментов"

К-т 6211 "Доходы по операциям с производными финансовыми инструментами";

на сумму отрицательной вариационной маржи:

Д-т 7211 "Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами"

К-т 4851 "Переоценка производных финансовых инструментов".

131. В случае окончания срока исполнения фьючерсного контракта и принятия решения о продаже нового фьючерсного контракта (без поставки базового актива) производится:

переоценка и начисление процентного дохода по облигациям для фьючерсных сделок в порядке, определенном главой 17 настоящего Положения;

заккрытие сальдо балансового счета 4851 "Переоценка производных финансовых инструментов" в соответствии с подпунктом 130.3 пункта 130 настоящего Положения.

При продаже нового фьючерса в целях продолжения осуществления фьючерсных сделок бухгалтерский учет нового фьючерсного контракта осуществляется на тех же лицевых счетах, которые использовались для учета ранее купленного фьючерсного контракта.

132. По окончании срока исполнения фьючерсного контракта производится:

переоценка и начисление процентного дохода по облигациям для фьючерсных сделок в порядке, определенном главой 17 настоящего Положения;

заккрытие сальдо балансового счета 4851 "Переоценка производных финансовых инструментов" в соответствии с подпунктом 130.3 пункта 130 настоящего Положения;

при возврате стоимости облигаций для фьючерсных сделок и начисленного по ним процентного дохода на соответствующие счета для учета облигаций и начисленного процентного дохода:

на стоимость облигаций:

Д-т 1302 "Облигации государственных органов иностранных государств";

1502 "Облигации государственных органов иностранных государств" – лицевые счета для учета облигаций

К-т 1302 ”Облигации государственных органов иностранных государств“;  
 1502 ”Облигации государственных органов иностранных государств“ – лицевые счета для учета облигаций для фьючерсных сделок;  
 на сумму начисленного процентного дохода по облигациям:

Д-т 1309 ”Начисленные процентные доходы по облигациям“;

1509 ”Начисленные процентные доходы по облигациям“ – лицевые счета для учета начисленного процентного дохода по облигациям

К-т 1309 ”Начисленные процентные доходы по облигациям“;

1509 ”Начисленные процентные доходы по облигациям“ – лицевые счета для учета начисленного процентного дохода по облигациям для фьючерсных сделок;

на сумму процентного дохода, уплаченного, но не возмещенного Национальному банку при приобретении облигаций:

Д-т 1309 ”Начисленные процентные доходы по облигациям“;

1509 ”Начисленные процентные доходы по облигациям“ – лицевые счета для учета процентного дохода, уплаченного, но не возмещенного Национальному банку, по купленным облигациям

К-т 1309 ”Начисленные процентные доходы по облигациям“;

1509 ”Начисленные процентные доходы по облигациям“ – лицевые счета для учета процентного дохода, уплаченного, но не возмещенного Национальному банку, по облигациям для фьючерсных сделок;

отражение в бухгалтерском учете операции по выбытию облигаций в соответствии с главой 17 настоящего Положения в случае, если условиями проведения фьючерсной сделки предусмотрена передача базового актива покупателю;

при возврате депозитной маржи:

Д-т 120X – корреспондентские счета

К-т 1216 ”Средства, перечисленные банкам-нерезидентам в качестве обеспечения исполнения обязательств“.

## ГЛАВА 25

### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ РАЗМЕЩЕНИЯ НАЦИОНАЛЬНЫМ БАНКОМ СРЕДСТВ В БАНКАХ И ИХ ВОЗВРАТА

133. Средства Национального банка, размещенные в банках, учитываются на балансовых счетах групп 112 ”Обезличенные металлические счета в банках“, 113 ”Депозиты до востребования драгоценных металлов в банках“, 114 ”Срочные депозиты драгоценных металлов в банках“, 120 ”Корреспондентские счета в банках“, 121 ”Иные средства в банках“, 122 ”Условные депозиты, размещенные в банках“, 123

”Депозиты до востребования, размещенные в банках“, 124 ”Срочные депозиты, размещенные в банках“.

134. Операции по размещению Национальным банком средств в банках отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

при размещении Национальным банком драгоценных металлов в депозиты:

Д-т 1130, 1131, 1140, 1141 – счета для учета депозитов до востребования (срочных депозитов) драгоценных металлов;

К-т 112X ”Обезличенные металлические счета в банках“;

312X ”Обезличенные металлические счета банков“;

при перечислении Национальным банком средств на прочие счета до востребования:

Д-т 1213, 1214 – счета для учета прочих счетов до востребования

К-т 120X – корреспондентские счета;

320X – корреспондентские счета банков;

счет получателя

при перечислении Национальным банком средств банкам в качестве обеспечения исполнения Национальным банком своих обязательств:

Д-т 1215, 1216 – счета для учета средств, перечисленных в качестве обеспечения исполнения обязательств

К-т 120X – корреспондентские счета;

320X – корреспондентские счета банков;

счет получателя;

при размещении Национальным банком средств в депозиты:

Д-т 1220, 1221, 1230, 1231, 1240, 1241 – счета для учета депозитов;

К-т 120X – корреспондентские счета;

320X – корреспондентские счета банков;

счет получателя.

135. Отнесение средств, размещенных Национальным банком в банках, на счета для учета просроченной задолженности отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

при отнесении драгоценных металлов, размещенных в депозитах в банках, не возвращенных в срок, на счета для учета просроченной задолженности:

Д-т 1132, 1133, 1142, 1143 – счета для учета просроченной задолженности

К-т 1130, 1131, 1140, 1141 – счета для учета депозитов до востребования (срочных депозитов) драгоценных металлов;

при отнесении депозитов в банках, не возвращенных в срок, на счета для учета просроченной задолженности:

Д-т 1222, 1223, 1232, 1233, 1242, 1243 – счета для учета просроченной задолженности

К-т 1220, 1221 – счета для учета условных депозитов;

1230, 1231 – счета для учета депозитов до востребования;

1240, 1241 – счета для учета срочных депозитов.

136. Возврат Национальному банку средств, размещенных в банках, отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

при возврате депозита в драгоценных металлах:

Д-т 112X ”Обезличенные металлические счета в банках“;

312X ”Обезличенные металлические счета банков“;

К-т 1130, 1131, 1140, 1141 – счета для учета депозитов до востребования (срочных депозитов) драгоценных металлов;

1132, 1133, 1142, 1143 – счета для учета просроченной задолженности;

при возврате денежных средств, находящихся на прочих счетах до востребования:

Д-т 120X – корреспондентские счета;

320X – корреспондентские счета банков;

счет плательщика

К-т 1213, 1214 – счета для учета прочих счетов до востребования;

при возврате перечисленных Национальным банком в качестве обеспечения исполнения своих обязательств:

Д-т 120X – корреспондентские счета;

320X – корреспондентские счета банков;

счет плательщика

К-т 1215, 1216 – счета для учета средств, перечисленных в качестве обеспечения исполнения обязательств;

при возврате депозитов:

Д-т 120X – корреспондентские счета;

320X – корреспондентские счета банков;

счет плательщика

К-т 1220, 1221 – счета для учета условных депозитов;

1230, 1231 – счета для учета депозитов до востребования;

1240, 1241 – счета для учета срочных депозитов;

1222, 1223, 1232, 1233, 1242, 1243 – счета для учета просроченной задолженности.

## ГЛАВА 26

### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПРИВЛЕЧЕНИЯ НАЦИОНАЛЬНЫМ БАНКОМ СРЕДСТВ БАНКОВ И КЛИЕНТОВ И ИХ ВОЗВРАТА

137. Привлеченные Национальным банком денежные средства, драгоценные металлы банков, небанковских кредитно-финансовых организаций, специализированных финансовых организаций и клиентов учитываются на балансовых счетах групп 312 ”Обезличенные

металлические счета банков“, 313 ”Депозиты до востребования драгоценных металлов банков и клиентов“, 314 ”Срочные депозиты драгоценных металлов банков и клиентов“, 316 ”Обезличенные металлические счета клиентов“, 320 ”Корреспондентские счета“, 322 ”Фонд обязательных резервов“, 323 ”Вклады (депозиты) до востребования банков и специализированных финансовых организаций“, 324 ”Срочные вклады (депозиты) банков и специализированных финансовых организаций“, 325 ”Условные вклады (депозиты) банков и специализированных финансовых организаций“, 326 ”Срочные депозиты небанковских кредитно-финансовых организаций – нерезидентов“, 328 ”Специальный депозитный счет денежных средств банков“, 329 ”Иные средства банков и специализированных финансовых организаций“, 360 ”Средства единого казначейского счета“, 381 ”Текущие (расчетные) банковские счета Агентства по гарантированному возмещению банковских вкладов (депозитов) физических лиц“, 382 ”Депозиты Агентства по гарантированному возмещению банковских вкладов (депозитов) физических лиц“, 394 ”Средства, полученные от клиентов в качестве обеспечения исполнения обязательств“.

138. Операции по привлечению средств банков и клиентов отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

138.1. при привлечении драгоценных металлов банков на обезличенные металлические счета:

Д-т 112Х ”Обезличенные металлические счета в банках“

К-т 312Х ”Обезличенные металлические счета банков“;

138.2. при привлечении драгоценных металлов банков и клиентов в депозиты:

Д-т 112Х ”Обезличенные металлические счета в банках“;

312Х ”Обезличенные металлические счета банков“;

3160 ”Обезличенные металлические счета клиентов“

К-т 3130, 3131, 3132 – счета для учета депозитов до востребования драгоценных металлов;

3140, 3141, 3142 – счета для учета срочных депозитов драгоценных металлов;

138.3. при привлечении драгоценных металлов на обезличенные металлические счета клиентов:

Д-т 1101, 1110 – счета для учета драгоценных металлов;

112Х ”Обезличенные металлические счета в банках“

К-т 3160 ”Обезличенные металлические счета клиентов“;

138.4. при депонировании средств банков, небанковских кредитно-финансовых организаций в фиксированной части резервных требований:

Д-т счет плательщика

К-т 3220 ”Фонд обязательных резервов банков“;

3223 ”Фонд обязательных резервов небанковских кредитно-финансовых организаций“;

138.5. при привлечении средств банков, специализированных финансовых организаций во вклады (депозиты):

Д-т 120X – корреспондентские счета;

320X – корреспондентские счета банков – в иностранной валюте;

счет плательщика – в белорусских рублях

К-т 3230, 3231, 3232 – счета для учета вкладов (депозитов) до востребования;

3240, 3241, 3242 – счета для учета срочных вкладов (депозитов);

3250, 3251, 3252 – счета для учета условных вкладов (депозитов);

138.6. при привлечении средств небанковских кредитно-финансовых организаций – нерезидентов в депозиты:

Д-т 120X – корреспондентские счета

К-т 3260 ”Срочные депозиты небанковских кредитно-финансовых организаций – нерезидентов“;

138.7. при привлечении средств Агентства по гарантированному возмещению банковских вкладов (депозитов) физических лиц:

Д-т счет Агентства по гарантированному возмещению банковских вкладов (депозитов) физических лиц

К-т 3821, 3822, 3823 – счета для учета депозитов Агентства по гарантированному возмещению банковских вкладов (депозитов) физических лиц;

138.8. при привлечении средств Министерства финансов:

Д-т счет Министерства финансов

К-т 3601 ”Средства бюджета в депозитах“;

138.9. при перечислении банком денежных средств в качестве задатка для участия в депозитном аукционе:

Д-т 120X – корреспондентские счета;

320X – корреспондентские счета банков – в иностранной валюте;

счет плательщика – в белорусских рублях

К-т 3295, 3296 – счета для учета средств, полученных от банков в качестве обеспечения исполнения обязательств;

возврат банкам денежных средств, перечисленных ими в качестве задатка для участия в депозитном аукционе, либо возврат части задатка:

Д-т 3295, 3296 – счета для учета средств, полученных от банков в качестве обеспечения исполнения обязательств

К-т 120X – корреспондентские счета;

320X – корреспондентские счета банков – в иностранной валюте;

счет получателя – в белорусских рублях;

отнесение суммы задатка для участия в депозитном аукционе на счета для учета депозитов банков, в случае удовлетворения заявки банка на участие в депозитном аукционе:

Д-т 3295, 3296 – счета для учета средств, полученных от банков в качестве обеспечения исполнения обязательств

К-т 3240, 3241 – счета для учета срочных депозитов банков;

при отнесении денежных средств, перечисленных банком в качестве задатка для участия в депозитном аукционе, в случае невыполнения банком своих обязательств перед Национальным банком на доходы Национального банка:

Д-т 3295, 3296 – счета для учета средств, полученных от банков в качестве обеспечения исполнения обязательств

К-т 6299 ”Прочие банковские доходы“;

138.10. при перечислении банком денежных средств в Национальный банк в соответствии с законодательством:

Д-т 120X – корреспондентские счета;

320X – корреспондентские счета банков – в иностранной валюте;  
счет плательщика – в белорусских рублях

К-т 3280 ”Специальный депозитный счет денежных средств банков“;

138.11. при поступлении средств: от собственников имущества (учредителей, участников) в качестве вклада в уставный фонд при создании банка-резидента, специализированных финансовых организаций или увеличении уставного фонда банка-резидента, специализированных финансовых организаций; от банков, специализированных финансовых организаций на прочие счета до востребования, для обеспечения исполнения своих обязательств перед Национальным банком и по операциям РЕПО:

Д-т 120X – корреспондентские счета;

320X – корреспондентские счета банков;  
счет плательщика

К-т 329X – счета для учета иных средств банков и специализированных финансовых организаций.

139. Операции по начислению и выплате процентных расходов по депозитам, текущим (расчетным) банковским счетам Агентства по гарантированному возмещению банковских вкладов (депозитов) физических лиц, Министерства финансов отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

139.1. при начислении процентных расходов по депозитам Агентства по гарантированному возмещению банковских вкладов (депозитов) физических лиц:

Д-т 7082 ”Процентные расходы по депозитам Агентства по гарантированному возмещению банковских вкладов (депозитов)

физических лиц“

К-т 3829 ”Начисленные процентные расходы по депозитам Агентства по гарантированному возмещению банковских вкладов (депозитов) физических лиц“;

при перечислении начисленных процентов:

Д-т 3829 ”Начисленные процентные расходы по депозитам Агентства по гарантированному возмещению банковских вкладов (депозитов) физических лиц“

К-т 3821 ”Депозиты до востребования Агентства по гарантированному возмещению банковских вкладов (депозитов) физических лиц“;

3822 ”Срочные депозиты Агентства по гарантированному возмещению банковских вкладов (депозитов) физических лиц“;

3823 ”Условные депозиты Агентства по гарантированному возмещению банковских вкладов (депозитов) физических лиц“;

139.2. при начислении процентных расходов по депозитам, текущим (расчетным) банковским счетам Министерства финансов, по внешним государственным займам, привлеченным Республикой Беларусь, Правительством:

Д-т 7060 ”Процентные расходы по средствам единого казначейского счета“;

7062 ”Процентные расходы по внешним государственным займам, привлеченным Республикой Беларусь, Правительством“;

7063 ”Процентные расходы по средствам внебюджетных фондов на текущих (расчетных) банковских счетах Министерства финансов“;

7064 ”Процентные расходы по прочим государственным средствам на счетах Министерства финансов“

К-т 3609 ”Начисленные процентные расходы по средствам единого казначейского счета“;

3629 ”Начисленные процентные расходы по внешним государственным займам, привлеченным Республикой Беларусь, Правительством“;

3639 ”Начисленные процентные расходы по средствам внебюджетных фондов на текущих (расчетных) банковских счетах Министерства финансов“;

3649 ”Начисленные процентные расходы по прочим государственным средствам на счетах Министерства финансов“;

при перечислении начисленных процентов:

Д-т 3609 ”Начисленные процентные расходы по средствам единого казначейского счета“;

3629 ”Начисленные процентные расходы по внешним государственным займам, привлеченным Республикой Беларусь, Правительством“;



3639 ”Начисленные процентные расходы по средствам внебюджетных фондов на текущих (расчетных) банковских счетах Министерства финансов“;

3649 ”Начисленные процентные расходы по прочим государственным средствам на счетах Министерства финансов“

К-т 3600 ”Средства бюджетов, иные государственные средства на текущих (расчетных) банковских счетах Министерства финансов“;

3604 ”Прочие средства бюджета на текущих (расчетных) банковских счетах Министерства финансов“;

3630 ”Средства внебюджетных фондов на текущих (расчетных) банковских счетах Министерства финансов“;

3640 ”Прочие государственные средства на текущих (расчетных) банковских счетах Министерства финансов“.

140. Возврат Национальным банком привлеченных средств банков, клиентов специализированных финансовых организаций отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

140.1. при возврате драгоценных металлов на обезличенные металлические счета банков:

Д-т 312Х ”Обезличенные металлические счета банков“

К-т 112Х ”Обезличенные металлические счета в банках“;

140.2. при возврате драгоценных металлов в депозиты:

Д-т 3130, 3131, 3132 – счета для учета депозитов до востребования драгоценных металлов;

3140, 3141, 3142 – счета для учета срочных депозитов драгоценных металлов

К-т 112Х ”Обезличенные металлические счета в банках“;

312Х ”Обезличенные металлические счета банков“;

3160 ”Обезличенные металлические счета клиентов“;

140.3. при возврате драгоценных металлов на обезличенные металлические счета:

Д-т 3160 ”Обезличенные металлические счета клиентов“

К-т 1101, 1110 – счета для учета драгоценных металлов;

112Х ”Обезличенные металлические счета в банках“;

140.4. при возврате денежных средств из фонда обязательных резервов:

Д-т 3220 ”Фонд обязательных резервов банков“;

3223 ”Фонд обязательных резервов небанковских кредитно-финансовых организаций“

К-т счет получателя;

140.5. при возврате вкладов (депозитов) банков, специализированных финансовых организаций:

Д-т 3230, 3231, 3232 – счета для учета вкладов (депозитов) до востребования;

3240, 3241, 3242 – счета для учета срочных вкладов (депозитов);

3250, 3251, 3252 – счета для учета условных вкладов (депозитов)

К-т 120X – корреспондентские счета;

320X – корреспондентские счета банков – в иностранной валюте;  
счет получателя – в белорусских рублях;

140.6. при возврате депозитов небанковских кредитно-финансовых организаций – нерезидентов:

Д-т 3260 ”Срочные депозиты небанковских кредитно-финансовых организаций – нерезидентов“

К-т 120X – корреспондентские счета;

140.7. при отказе от государственной регистрации уставного фонда при создании банка, специализированных финансовых организаций; с прочих счетов до востребования; средств, перечисленных банком, специализированными финансовыми организациями в качестве обеспечения своих обязательств; средств по операциям РЕПО:

Д-т 329X – счета для учета иных средств банков и специализированных финансовых организаций

К-т счет получателя;

140.8. при возврате депозитов Агентства по гарантированному возмещению банковских вкладов (депозитов) физических лиц:

Д-т 3821, 3822, 3823 – счета для учета депозитов Агентства по гарантированному возмещению банковских вкладов (депозитов) физических лиц

К-т счет Агентства по гарантированному возмещению банковских вкладов (депозитов) физических лиц;

140.9. при возврате депозитов Министерства финансов:

Д-т 3601 ”Средства бюджета в депозитах“

К-т счет Министерства финансов.

## ГЛАВА 27

### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗАЧИСЛЕНИЯ И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ВВОЗНЫХ ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН (ИНЫХ ПОШЛИН, НАЛОГОВ И СБОРОВ, ИМЕЮЩИХ ЭКВИВАЛЕНТНОЕ ЗНАЧЕНИЕ)

141. Операции по зачислению на единый счет Министерства финансов (далее – единый счет уполномоченного органа) и распределению ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное значение) (далее – таможенные пошлины) отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

при зачислении таможенных пошлин на единый счет уполномоченного органа:

Д-т счет плательщика

К-т 3600 "Средства бюджетов, иные государственные средства на текущих (расчетных) банковских счетах Министерства финансов" – единый счет уполномоченного органа;

при зачислении таможенных пошлин по результатам клиринга по совершенным посредством автоматизированной информационной системы единого расчетного и информационного пространства (далее – АИС "Расчет") платежам:

Д-т 4659 "Клиринговые счета"

К-т 3600 "Средства бюджетов, иные государственные средства на текущих (расчетных) банковских счетах Министерства финансов" – единый счет уполномоченного органа;

при распределении Министерством финансов (далее – уполномоченный орган) таможенных пошлин с единого счета уполномоченного органа:

зачисление таможенных пошлин на единый казначейский счет:

Д-т 3600 "Средства бюджетов, иные государственные средства на текущих (расчетных) банковских счетах Министерства финансов" – единый счет уполномоченного органа

К-т 3600 "Средства бюджетов, иные государственные средства на текущих (расчетных) банковских счетах Министерства финансов" – единый казначейский счет;

зачисление таможенных пошлин на корреспондентские счета национальных (центральных) банков государств-членов Евразийского экономического союза (далее – банков государств-членов ЕАЭС):

Д-т 3600 "Средства бюджетов, иные государственные средства на текущих (расчетных) банковских счетах Министерства финансов" – единый счет уполномоченного органа

К-т 3200 "Корреспондентские счета банков для внутриреспубликанских расчетов";

при зачислении уполномоченному органу распределенных таможенных пошлин, поступивших на корреспондентские счета, открытые в банках государств-членов ЕАЭС в валюте государств-членов ЕАЭС:

на сумму таможенной пошлины в валюте государств-членов ЕАЭС:

Д-т 1202 "Корреспондентские счета в банках-нерезидентах"

К-т 3600 "Средства бюджетов, иные государственные средства на текущих (расчетных) банковских счетах Министерства финансов" – счет уполномоченного органа в иностранной валюте.

142. Операции перечисления в доход бюджета сумм распределенных таможенных пошлин в валюте государств-членов ЕАЭС отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

при конверсии Национальным банком в доллары США остатков средств в валюте государств-членов ЕАЭС на счетах уполномоченного органа по официальному курсу валюты государства-члена ЕАЭС к доллару США:

на сумму купленной валюты государства-члена ЕАЭС:

Д-т 3600 "Средства бюджетов, иные государственные средства на текущих (расчетных) банковских счетах Министерства финансов" – счет уполномоченного органа в иностранной валюте;

К-т 4811 "Валютная позиция";

на сумму проданных долларов США:

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 4620 "Расчеты по операциям с иностранной валютой";

при приобретении Национальным банком долларов США у уполномоченного органа с последующим зачислением белорусских рублей на единый казначейский счет:

Д-т 4620 "Расчеты по операциям с иностранной валютой"

К-т 4811 "Валютная позиция";

Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

К-т 3600 "Средства бюджетов, иные государственные средства на текущих (расчетных) банковских счетах Министерства финансов" – единый казначейский счет.

143. Операция обмена Национальным банком денежных средств в доллары США на основании расчета взаимных обязательств отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

на сумму таможенной пошлины в белорусских рублях (по официальному курсу белорусского рубля к доллару США):

Д-т 3200 "Корреспондентские счета банков для внутриреспубликанских расчетов"

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции";

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 4620 "Расчеты по операциям с иностранной валютой";

на сумму таможенной пошлины в валюте государства-члена ЕАЭС по официальному курсу валюты государства-члена ЕАЭС к доллару США:

на сумму долларов США:

Д-т 2620 "Расчеты по операциям с иностранной валютой"

К-т 4811 "Валютная позиция";

на сумму валюты государства-члена ЕАЭС:

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 1202 "Корреспондентские счета в банках-нерезидентах".

144. Операции по взаимным расчетам между Национальным банком и банками государств-членов ЕАЭС отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

в случае возникновения обязательств Национального банка в долларах США по перечисленным таможенным пошлинам:

на сумму обязательств банков государств-членов ЕАЭС:

Д-т 4620 "Расчеты по операциям с иностранной валютой"

К-т 2620 "Расчеты по операциям с иностранной валютой";

на сумму денежных средств, подлежащую перечислению в пользу банков государств-членов ЕАЭС:

Д-т 4620 "Расчеты по операциям с иностранной валютой"

К-т 1202 "Корреспондентские счета в банках-нерезидентах";

в случае возникновения обязательств банков государств-членов ЕАЭС в долларах США по перечисленным таможенным пошлинам:

на сумму обязательств Национального банка:

Д-т 4620 "Расчеты по операциям с иностранной валютой"

К-т 2620 "Расчеты по операциям с иностранной валютой";

на сумму денежных средств в долларах США, зачисленных на корреспондентский счет:

Д-т 1202 "Корреспондентские счета в банках-нерезидентах"

К-т 2620 "Расчеты по операциям с иностранной валютой".

## ГЛАВА 28

### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ НАЦИОНАЛЬНЫМ БАНКОМ КРЕДИТОВ И ПРОЧИХ СРЕДСТВ БАНКАМ И КЛИЕНТАМ И ИХ ПОГАШЕНИЯ

145. Кредиты и прочие средства, предоставленные Национальным банком, учитываются на балансовых счетах групп 125 "Кредиты, предоставленные банкам", 126 "Исполненные за банки обязательства", 128 "Кредиты, предоставленные специализированным финансовым организациям", 175 "Кредиты, предоставленные Правительству", 182 "Средства, предоставленные клиентам", 187 "Кредиты, предоставленные физическим лицам", 188 "Займы, предоставленные физическим лицам", 194 "Кредиты, предоставленные банкам-резидентам для финансирования программ за счет средств международных финансовых организаций", 195 "Кредиты, предоставленные банкам-резидентам по соглашениям Правительства", 196 "Кредиты и прочие средства, предоставленные иностранным государствам".

146. Операции предоставления Национальным банком кредитов отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

при предоставлении кредитов, в том числе по операциям РЕПО, банкам:

Д-т 125X, 1940, 195X – счета для учета кредитов, предоставленных банкам  
К-т 120X – корреспондентские счета – в иностранной валюте;

счет получателя – в белорусских рублях;

при предоставлении кредитов, в том числе по операциям РЕПО, специализированным финансовым организациям:

Д-т 128X – счета для учета кредитов, предоставленных специализированным финансовым организациям

К-т 120X – корреспондентские счета – в иностранной валюте;

счет получателя – в белорусских рублях;

при предоставлении кредитов Правительству на покрытие государственного долга:

Д-т 1750 ”кредиты, предоставленные на покрытие государственного долга“

К-т 3600 ”Средства бюджетов, иные государственные средства на текущих (расчетных) банковских счетах Министерства финансов“;

при предоставлении клиентам денежных средств по операциям РЕПО:

Д-т 1823 ”Средства, предоставленные клиентам по операциям РЕПО“

К-т счет получателя;

при предоставлении кредитов и прочих средств Правительствам иностранных государств, банкам и финансовым органам иностранных государств, иностранным государствам:

Д-т 1960, 1961, 1962, 1963 – счета для учета кредитов и прочих средств, предоставленных иностранным государствам

К-т 120X – корреспондентские счета.

При предоставлении Национальным банком кредитов и прочих средств требования и обязательства Национального банка учитываются на внебалансовом счете 99034 ”Требования по гарантиям и поручительствам“ и на внебалансовых счетах групп 9911 ”Обязательства по предоставлению денежных средств“, 9955 ”Залог и прочие виды обеспечения полученные“.

147. Отнесение суммы кредита, не погашенного в срок, на счета для учета просроченной задолженности отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

по кредитам, предоставленным банкам:

Д-т 1257, 1947, 1957 – счета для учета просроченной задолженности

К-т 125X, 1940, 195X – счета для учета кредитов, предоставленных банкам;

по кредитам, предоставленным специализированным финансовым организациям:

Д-т 1287 ”Просроченная задолженность по кредитам, предоставленным специализированным финансовым организациям“

К-т 128Х – счета для учета кредитов, предоставленных специализированным финансовым организациям;

по кредитам, предоставленным Правительству на покрытие государственного долга:

Д-т 1757 "Просроченная задолженность по кредитам, предоставленным Правительству"

К-т 1750 "Кредиты, предоставленные на покрытие государственного долга";

по операциям РЕПО:

Д-т 1827 "Просроченная задолженность по средствам, предоставленным клиентам"

К-т 1823 "Средства, предоставленные клиентам по операциям РЕПО";

по кредитам, предоставленным физическим лицам:

Д-т 1877 "Просроченная задолженность по кредитам, предоставленным физическим лицам"

К-т 1872 – счета для учета кредитов, предоставленных физическим лицам;

по займам, предоставленным физическим лицам:

Д-т 1887 "Просроченная задолженность по займам, предоставленным физическим лицам"

К-т 1882 "Займы, предоставленные физическим лицам на финансирование недвижимости";

по кредитам и прочим средствам, предоставленным иностранным государствам:

Д-т 1967 "Просроченная задолженность по кредитам и прочим средствам, предоставленным иностранным государствам"

К-т 1960, 1961, 1962, 1963 – счета для учета кредитов и прочих средств, предоставленных иностранным государствам.

148. Погашение задолженности по кредитам отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

по кредитам, в том числе по операциям РЕПО предоставленным банкам:

Д-т 120Х – корреспондентские счета – в иностранной валюте;

счет плательщика – в белорусских рублях

К-т 125Х, 1940, 195Х – счета для учета кредитов, предоставленных банкам;

1257, 1947, 1957 – счета для учета просроченной задолженности;

126Х – счета для учета исполненных за банки обязательств;

по кредитам, в том числе по операциям РЕПО, предоставленным специализированным финансовым организациям:

Д-т 120Х – корреспондентские счета – в иностранной валюте;

счет получателя – в белорусских рублях

К-т 128Х – счета для учета кредитов, предоставленных специализированным финансовым организациям;

1287 "Просроченная задолженность по кредитам, предоставленным специализированным финансовым организациям";

по кредитам, предоставленным Правительству на погашение государственного долга:

Д-т 3600 "Средства бюджетов, иные государственные средства на текущих (расчетных) банковских счетах Министерства финансов"

К-т 1750 "Кредиты, предоставленные на покрытие государственного долга";

1757 "Просроченная задолженность по кредитам, предоставленным Правительству";

по операциям РЕПО:

Д-т 120X – корреспондентские счета – в иностранной валюте;

счет плательщика – в белорусских рублях

К-т 1823 "Средства, предоставленные клиентам по операциям РЕПО";

1827 "Просроченная задолженность по средствам, предоставленным клиентам";

при погашении кредитов и займов, предоставленных физическим лицам, и процентных доходов по ним:

на сумму денежных средств, зачисленных по результатам клиринга по совершенным посредством АИС "Расчет" платежам:

Д-т 4659 "Клиринговые счета"

К-т 4629 "Расчеты по прочим операциям";

на сумму денежных средств, зачисленных в безналичном порядке (за вычетом суммы комиссионного вознаграждения):

Д-т 4710 "Расчеты с персоналом по оплате труда";

4629 "Расчеты по прочим операциям"

К-т 187X "Кредиты, предоставленные физическим лицам";

188X "Займы, предоставленные физическим лицам";

6083 "Процентные доходы по кредитам, предоставленным физическим лицам";

6084 "Процентные доходы по займам, предоставленным физическим лицам";

на сумму комиссионного вознаграждения:

Д-т 7199 "Комиссионные расходы по прочим операциям"

К-т 4629 "Расчеты по прочим операциям";

по кредитам и прочим средствам, предоставленным иностранным государствам:

Д-т 120X – корреспондентские счета

К-т 1960, 1961, 1962, 1963 – счета для учета кредитов и прочих средств, предоставленных иностранным государствам;

1967 "Просроченная задолженность по кредитам и прочим средствам, предоставленным иностранным государствам".



149. Предоставление банкам, специализированным финансовым организациям и погашение ими кредитов, обеспеченных залогом ценных бумаг и (или) гарантийными депозитами в иностранной валюте (далее – гарантийный депозит) отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

149.1. при предоставлении ломбардных кредитов и кредитов овернайт:

Д-т 1252 "Ломбардные кредиты";

1253 "Кредиты овернайт"

К-т счет получателя;

Приход 99554 "Залог ценных бумаг" – на стоимость полученных (принятых) в залог ценных бумаг для обеспечения кредитов;

на сумму гарантийного депозита:

Д-т 320X – корреспондентские счета банков

К-т 3295 "Средства, полученные от банков-резидентов в качестве обеспечения исполнения обязательств";

на сумму комиссионного вознаграждения:

Д-т 320X – корреспондентские счета банков

К-т 4811 "Валютная позиция";

Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

К-т 6100 "Комиссионные доходы по ведению счетов банков";

149.2. при проведении переоценки стоимости принятых в залог ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте:

при увеличении суммарной стоимости принятых в залог ценных бумаг:

Приход 99554 "Залог ценных бумаг" – на сумму увеличения стоимости ценных бумаг после произведенной переоценки;

при уменьшении суммарной стоимости принятых в залог ценных бумаг:

Расход 99554 "Залог ценных бумаг" – на сумму уменьшения стоимости ценных бумаг после произведенной переоценки;

149.3. при начислении процентных доходов:

Д-т 1259 "Начисленные процентные доходы по кредитам, предоставленным банкам";

1289 "Начисленные процентные доходы по кредитам, предоставленным специализированным финансовым организациям"

К-т 6025 "Процентные доходы по кредитам, предоставленным банкам";

6028 "Процентные доходы по кредитам, предоставленным специализированным финансовым организациям";

149.4. при отнесении суммы кредита на счета для учета просроченной задолженности:

по основному долгу:

Д-т 1257 "Просроченная задолженность по кредитам, предоставленным банкам"

К-т 1252 "Ломбардные кредиты";

1253 "Кредиты овернайт";

при отнесении неполученных (недополученных) процентных доходов на счета для учета просроченных процентных доходов:

процентных доходов, отраженных на счетах по учету начисленных процентных доходов:

Д-т 1258 "Просроченные процентные доходы по кредитам, предоставленным банкам"

К-т 1259 "Начисленные процентные доходы по кредитам, предоставленным банкам";

процентных доходов, не отраженных на счетах по учету начисленных процентных доходов:

Д-т 1258 "Просроченные процентные доходы по кредитам, предоставленным банкам"

К-т 6025 "Процентные доходы по кредитам, предоставленным банкам";

149.5. при погашении банком задолженности по основному долгу в сроки, установленные договором:

Д-т счет плательщика

К-т 1252 "Ломбардные кредиты";

1253 "Кредиты овернайт";

при поступлении процентных доходов, отраженных на счетах по учету начисленных процентных доходов:

Д-т счет плательщика

К-т 1259 "Начисленные процентные доходы по кредитам, предоставленным банкам";

при поступлении процентных доходов, не отраженных на счетах по учету начисленных процентных доходов:

Д-т счет плательщика

К-т 6025 "Процентные доходы по кредитам, предоставленным банкам";

Расход 99554 "Залог ценных бумаг";

при возврате банку гарантийного депозита:

Д-т 3295 "Средства, полученные от банков-резидентов в качестве обеспечения исполнения обязательств"

К-т 320X – корреспондентские счета банков;

149.6. при непогашении банком кредита, обеспеченного гарантийным депозитом:

на сумму просроченной задолженности по основному долгу:

Д-т 3295 "Средства, полученные от банков-резидентов в качестве обеспечения исполнения обязательств"

К-т 4811 "Валютная позиция";

Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

К-т 1257 "Просроченная задолженность по кредитам, предоставленным банкам";

на сумму просроченных процентных доходов:

Д-т 3295 "Средства, полученные от банков-резидентов в качестве обеспечения исполнения обязательств"

К-т 4811 "Валютная позиция";

Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

К-т 1258 "Просроченные процентные доходы по кредитам, предоставленным банкам";

149.7. при погашении просроченной задолженности при продаже ценных бумаг на бирже:

при расчетах по итогам торгов на сумму чистой кредитовой позиции:

Д-т 4659 "Клиринговые счета"

К-т 4621 "Расчеты по операциям с ценными бумагами";

на сумму просроченной задолженности по основному долгу:

Д-т 4621 "Расчеты по операциям с ценными бумагами"

К-т 1257 "Просроченная задолженность по кредитам, предоставленным банкам";

на сумму просроченных процентных доходов:

Д-т 4621 "Расчеты по операциям с ценными бумагами"

К-т 1258 "Просроченные процентные доходы по кредитам, предоставленным банкам";

на сумму, превышающую объем требований Национального банка:

Д-т 4621 "Расчеты по операциям с ценными бумагами"

К-т счет получателя;

Расход 99554 "Залог ценных бумаг";

149.8. при погашении просроченной задолженности при переходе ценных бумаг в собственность Национального банка:

на стоимость ценных бумаг:

Д-т 1400, 1401, 1402, 1403, 1500, 1501, 1502, 1503 – счета для учета ценных бумаг

К-т 4621 "Расчеты по операциям с ценными бумагами";

на сумму просроченной задолженности по основному долгу:

Д-т 4621 "Расчеты по операциям с ценными бумагами"

К-т 1257 "Просроченная задолженность по кредитам, предоставленным банкам";

на сумму просроченных процентных доходов:

Д-т 4621 "Расчеты по операциям с ценными бумагами"

К-т 1258 "Просроченные процентные доходы по кредитам, предоставленным банкам";

на сумму, превышающую объем требований Национального банка:

Д-т 4621 "Расчеты по операциям с ценными бумагами"

К-т счет получателя;

Расход 99554 "Залог ценных бумаг";

149.9. отражение в бухгалтерском учете операций по погашению просроченной задолженности по кредиту путем выкупа Национальным банком собственных ценных бумаг, принятых в качестве обеспечения исполнения банком обязательств по выданному кредиту, осуществляется в соответствии с пунктом 118 настоящего Положения.

150. Представление кредита иностранным государством Республике Беларусь, Правительству отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

при предоставлении кредита:

Д-т 1202 "Корреспондентские счета в банках-нерезидентах"

К-т 3621 "Займы (кредиты), привлеченные Республикой Беларусь, Правительством от иностранных государств";

одновременно:

Д-т 1980 "Расчеты с Министерством финансов по государственному долгу"

К-т 3980 "Расчеты с Министерством финансов по государственному долгу";

при начислении в соответствии с соглашением процентных доходов по кредиту, в том числе подлежащих капитализации:

Д-т 1980 "Расчеты с Министерством финансов по государственному долгу"

К-т 4629 "Расчеты по прочим операциям";

при капитализации начисленных процентных доходов по кредиту:

Д-т 4629 "Расчеты по прочим операциям" – на сумму начисленных процентных доходов по кредиту

К-т 1980 "Расчеты с Министерством финансов по государственному долгу";

одновременно:

Д-т 1980 "Расчеты с Министерством финансов по государственному долгу"

К-т 3980 "Расчеты с Министерством финансов по государственному долгу";

при перечислении Министерством финансов средств в погашение сумм кредита, капитализированных процентных доходов, процентных доходов по кредиту и процентных доходов на капитализированные проценты:

Д-т 3600 "Средства бюджетов, иные государственные средства на текущих (расчетных) банковских счетах Министерства финансов"

К-т 1202 "Корреспондентские счета в банках-нерезидентах";

одновременно:

Д-т 3980 "Расчеты с Министерством финансов по государственному долгу" – на сумму кредита, капитализированных процентных доходов;

4629 "Расчеты по прочим операциям" – на сумму процентных доходов по кредиту, процентных доходов на капитализированные процентные доходы

К-т 1980 "Расчеты с Министерством финансов по государственному долгу".

## ГЛАВА 29 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С АКТИВАМИ НАЦИОНАЛЬНОГО БАНКА, ПЕРЕДАННЫМИ В ДОВЕРИТЕЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

151. Операции по передаче активов в доверительное управление отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

151.1. при перечислении средств в доверительное управление:

Д-т 1270, 1271, 1830 – счета для учета активов, переданных в доверительное управление

К-т 120X – корреспондентские счета;

счет доверительного управляющего;

151.2. при начислении доходов по операции доверительного управления согласно отчету доверительного управляющего:

Д-т 2911 "Начисленные доходы от передачи активов в доверительное управление"

К-т 6220 "Доходы от передачи активов в доверительное управление";

151.3. при получении доходов по операции доверительного управления, отраженных на счетах по учету начисленных доходов по операции доверительного управления:

Д-т 120X – корреспондентские счета;

счет доверительного управляющего

К-т 2911 "Начисленные доходы от передачи активов в доверительное управление";

при получении доходов по операции доверительного управления, не отраженных на счетах по учету начисленных доходов по операции доверительного управления:

Д-т 120X – корреспондентские счета;

счет доверительного управляющего

К-т 6220 "Доходы от передачи активов в доверительное управление";

151.4. при начислении расходов по операции доверительного управления согласно отчету доверительного управляющего:

Д-т 7220 "Расходы от передачи активов в доверительное управление"

К-т 4912 "Начисленные расходы от передачи активов в доверительное управление";

151.5. при фактической уплате расходов по операции доверительного управления:

Д-т 4912 "Начисленные расходы от передачи активов в доверительное управление"

К-т 120X – корреспондентские счета;

счет доверительного управляющего;

151.6. на сумму произведенных расходов по операции доверительного управления, не отраженных на счетах по учету начисленных расходов от передачи активов в доверительное управление:

Д-т 7220 "Расходы от передачи активов в доверительное управление"

К-т 120X – корреспондентские счета;

счет доверительного управляющего;

151.7. при возврате средств из доверительного управления:

Д-т 120X – корреспондентские счета;

счет доверительного управляющего

К-т 1270, 1271, 1830 – счета для учета активов, переданных в доверительное управление.

152. Передача активов в доверительное управление при условии удержания доверительным управляющим из суммы дохода по операции доверительного управления оплаты вознаграждения и иных расходов (далее – сумма вознаграждения) за проведение доверительных операций, в соответствии с условиями договора доверительного управления отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

152.1. при перечислении средств в доверительное управление:

Д-т 1270, 1271, 1830 – счета для учета активов, переданных в доверительное управление

К-т 120X – корреспондентские счета;

счет доверительного управляющего;

152.2. при начислении доходов по операции доверительного управления согласно отчету доверительного управляющего, на общую сумму дохода:

Д-т 2911 "Начисленные доходы от передачи активов в доверительное управление"

К-т 6220 "Доходы от передачи активов в доверительное управление";

152.3. при начислении суммы вознаграждения по операции доверительного управления согласно отчету доверительного управляющего:

Д-т 7220 "Расходы от передачи активов в доверительное управление"

К-т 4912 "Начисленные расходы от передачи активов в доверительное управление";

152.4. при получении начисленных доходов по операции доверительного управления (за вычетом суммы вознаграждения, удержанного доверительным управляющим из суммы дохода по операции доверительного управления):

Д-т 120X – корреспондентские счета;

счет доверительного управляющего

К-т 2911 "Начисленные доходы от передачи активов в доверительное управление";

одновременно:

на сумму вознаграждения, удержанного доверительным управляющим:

Д-т 4912 "Начисленные расходы от передачи активов в доверительное управление"

К-т 2911 "Начисленные доходы от передачи активов в доверительное управление";

152.5. при направлении Национальным банком фактически причитающейся суммы дохода (за вычетом суммы вознаграждения, удержанного доверительным управляющим) на увеличение суммы средств, переданных в доверительное управление (без зачисления средств на корреспондентский счет):

на сумму вознаграждения, удержанного доверительным управляющим:

Д-т 4912 "Начисленные расходы от передачи активов в доверительное управление"

К-т 2911 "Начисленные доходы от передачи активов в доверительное управление";

на сумму дохода, причитающегося Национальному банку, за вычетом суммы вознаграждения, удержанного доверительным управляющим:

Д-т 1270, 1271, 1830 – счета для учета активов, переданных в доверительное управление

К-т 2911 "Начисленные доходы от передачи активов в доверительное управление";

152.6. при возврате средств из доверительного управления:

Д-т 120X – корреспондентские счета;

счет доверительного управляющего

К-т 1270, 1271, 1830 – счета для учета активов, переданных в доверительное управление.

## БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПОЛУЧЕНИЯ НАЦИОНАЛЬНЫМ БАНКОМ КРЕДИТОВ И ИХ ПОГАШЕНИЯ

153. Кредиты, полученные Национальным банком, учитываются на балансовых счетах групп 341 "Кредиты, полученные от Правительства", 342 "Кредиты, полученные от международных финансовых организаций", 343 "Кредиты, полученные от банков-нерезидентов", 344 "Кредиты, полученные от небанковских кредитно-финансовых организаций-нерезидентов", 345 "Кредиты, полученные от иных клиентов-нерезидентов".

Средства внешних государственных займов (кредитов), полученные Правительством от международных финансовых организаций, иностранных государств, иных нерезидентов учитываются на балансовых счетах группы 362 "Внешние государственные займы, привлеченные Республикой Беларусь, Правительством".

154. Операции получения кредитов, государственных займов отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

при получении Национальным банком кредитов от Правительства по соглашениям Правительства с МВФ, международных финансовых организаций, банков-нерезидентов, небанковских кредитно-финансовых организаций-нерезидентов, иных клиентов-нерезидентов:

Д-т 120X – корреспондентские счета

К-т 3410, 3411, 3412, 3413, 3420, 3430, 3440, 3450 – счета для учета полученных Национальным банком кредитов;

при поступлении средств внешних государственных займов (кредитов) Правительству от международных финансовых организаций, иностранных государств, иных нерезидентов:

Д-т 120X – корреспондентские счета

К-т 3620, 3621, 3622, 3623 – счета для учета займов (кредитов), привлеченных Республикой Беларусь, Правительством;

при передаче Национальным банком в залог актива по полученным кредитам, на сумму переданного в залог актива:

Приход 9951X – счета для учета залога и прочих видов обеспечения, переданных Национальным банком.

155. Операции погашения Национальным банком полученных кредитов, государственных займов (кредитов) отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

при погашении кредитов, полученных Национальным банком:

Д-т 3410, 3411, 3412, 3413, 3420, 3430, 3440, 3450 – счета для учета полученных Национальным банком кредитов

К-т 120X – корреспондентские счета;



при списании суммы залога при исполнении Национальным банком обязательств или прекращении обязательств по возврату кредитов:

Расход 9951X – счета для учета залога и прочих видов обеспечения, переданных Национальным банком;

при погашении полученных Правительством государственных займов (кредитов):

Д-т 3600, 3620, 3621, 3622, 3623 – счета для учета средств бюджетов, иных государственных средств на текущих (расчетных) банковских счетах Министерства финансов, займов (кредитов), привлеченных Республикой Беларусь, Правительством

К-т 120X – корреспондентские счета;

при списании суммы залога при исполнении Национальным банком или прекращении обязательств по возврату кредитов:

Расход 9951X – счета для учета залога и прочих видов обеспечения, переданных Национальным банком.

## ГЛАВА 31 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ РЕЗЕРВОВ НА РИСКИ И ПЛАТЕЖИ, НА ПОКРЫТИЕ ВОЗМОЖНЫХ УБЫТКОВ И ПО НЕПОЛУЧЕННЫМ ДОХОДАМ

156. Отчисления в резервы на риски и платежи, на покрытие возможных убытков и по неполученным доходам учитываются на балансовых счетах групп 421 "Резервы на риски и платежи", 430 "Резервы на покрытие возможных убытков по счетам в драгоценных металлах в банках", 431 "Резервы на покрытие возможных убытков по средствам в банках и специализированных финансовых организациях", 435 "Резервы на покрытие возможных убытков по операциям с клиентами", 436 "Резервы на покрытие возможных убытков по прочим операциям", 437 "Резервы на покрытие возможных убытков по долгосрочным финансовым вложениям", 438 "Резерв под снижение стоимости запасов", 439 "Резерв на покрытие возможных убытков по расчетам с дебиторами", 44X "Резервы по неполученным процентным доходам", 45X "Резервы по неполученным комиссионным, прочим банковским, операционным доходам".

Резервы могут формироваться в белорусских рублях и иностранной валюте в соответствии с законодательством. Отражение в бухгалтерском учете операций по формированию и использованию резервов в иностранной валюте осуществляется в соответствии порядком, предусмотренном настоящим Положением, с использованием счетов валютной позиции (4811 "Валютная позиция" и 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции").

157. Формирование и использование резерва по активам, подверженным кредитному риску, созданного на покрытие возможных убытков, отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

при формировании (увеличении) резерва:

Д-т 7400, 7401, 7403, 7430, 7440 – счета для учета расходов по отчислениям в резервы на покрытие возможных убытков

К-т 430X, 431X, 435X, 436X – счета для учета резервов на покрытие возможных убытков;

при уменьшении резерва:

Д-т 430X, 431X, 435X, 436X – счета для учета резервов на покрытие возможных убытков

К-т 6400, 6401, 6403, 6430, 6440 – счета для учета доходов от уменьшения резервов на покрытие возможных убытков;

при погашении (списании) задолженности по активам Национального банка за счет созданного резерва:

Д-т 430X, 431X, 435X, 436X – счета для учета резервов на покрытие возможных убытков

К-т 112X – 114X, 120X – 124X, 1257, 1267, 1287, 1827, 1877, 1887, 1947, 1957, 1967 – счета для учета активов;

Приход 99891 "Задолженность банков, списанная из-за невозможности взыскания";

99892 "Задолженность клиентов, списанная из-за невозможности взыскания".

158. Формирование и использование резерва под исполнение в будущем гарантий и поручительств, выданных Национальным банком в обеспечение исполнения обязательств банков и клиентов и прочих резервов на риски и платежи, отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

при формировании (увеличении) резерва:

Д-т 7470 "Расходы по отчислениям в резервы на риски и платежи"

К-т 421X "Резервы на риски и платежи";

при уменьшении резерва:

Д-т 421X "Резервы на риски и платежи"

К-т 6470 "Доходы от уменьшения резервов на риски и платежи".

159. Формирование и использование резерва по неполученным доходам по активам, подверженным кредитному риску, отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

при формировании (увеличении) резерва:

Д-т 7402, 7411, 7421, 7431, 7441 – счета для учета расходов по отчислениям в резервы

К-т 44XX, 45XX – счета для учета резервов;

при уменьшении резерва:

Д-т 44XX, 45XX – счета для учета резервов

К-т 6402, 6411, 6421, 6431, 6441 – счета для учета доходов от уменьшения резервов;

использование резерва при списании задолженности за счет созданного резерва:

Д-т 44XX, 45XX – счета для учета резервов

К-т 112X – 114X, 121X – 126X, 128X, 130X – 135X, 140X, 142X – 144X, 146X, 150X – 156X, 175X, 182X, 187X, 188X, 194X – 196X, 290X – 292X – счета для учета просроченных доходов;

Приход 99891 ”Задолженность банков, списанная из-за невозможности взыскания“;

99892 ”Задолженность клиентов, списанная из-за невозможности взыскания“.

160. Формирование и использование резерва на покрытие возможных убытков по дебиторской задолженности отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

при формировании (увеличении) резерва:

Д-т 7460 ”Расходы по отчислениям в резервы на покрытие возможных убытков по расчетам с дебиторами“

К-т 439X, 45XX – счета для учета резервов;

при уменьшении резерва:

Д-т 439X, 45XX – счета для учета резервов

К-т 6460 ”Доходы от уменьшения резервов на покрытие возможных убытков по расчетам с дебиторами“;

использование резерва при списании задолженности за счет созданного резерва:

Д-т 439X, 45XX – счета для учета резервов

К-т 271X – 274X, 277X – счета для учета расчетов с дебиторами;

290X – 292X – счета для учета просроченных доходов;

Приход 99892 ”Задолженность клиентов, списанная из-за невозможности взыскания“.

161. Формирование и использование резерва на оплату отпусков работникам Национального банка отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

при формировании (увеличении) резерва:

Д-т 7300 ”Заработная плата“;

7303 ”Взносы на социальное страхование“;

7309 ”Прочие расходы на содержание персонала“

К-т 4780 ”Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков“;

при уменьшении резерва:

Д-т 4780 ”Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков“

К-т 6399 ”Прочие операционные доходы“.

162. Формирование и использование резерва на покрытие возможных убытков по долгосрочным финансовым вложениям отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

при формировании (увеличении) резерва:

Д-т 7450 "Расходы по отчислениям в резервы на покрытие возможных убытков по долгосрочным финансовым вложениям"

К-т 437X "Резервы на покрытие возможных убытков по долгосрочным финансовым вложениям";

при уменьшении резерва:

Д-т 437X "Резервы на покрытие возможных убытков по долгосрочным финансовым вложениям"

К-т 6450 "Уменьшение резервов на покрытие возможных убытков по долгосрочным финансовым вложениям";

при использовании резерва:

Д-т 437X "Резервы на покрытие возможных убытков по долгосрочным финансовым вложениям"

К-т 20XX "Долгосрочные финансовые вложения".

163. Формирование и использование резерва под снижение стоимости запасов отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

при формировании (увеличении) резерва:

Д-т 7480 "Расходы по отчислениям в резервы под снижение стоимости запасов"

К-т 4380 "Резерв под снижение стоимости запасов";

при уменьшении резерва:

Д-т 4380 "Резерв под снижение стоимости запасов"

К-т 6480 "Доходы от уменьшения резервов под снижение стоимости запасов".

## ГЛАВА 32 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С МВФ И ДРУГИМИ МЕЖДУНАРОДНЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ

164. Для учета средств МВФ на балансовом счете 3800 "Счет МВФ" на отдельных лицевых счетах ведутся счета МВФ №№ 1 и 2.

Счет № 1 используется для сделок МВФ, включая членские взносы, покупки, выкупы, выплату займов и продажу валюты государства-члена.

Счет № 2 используется для административных расходов и поступлений (например, от продажи публикаций МВФ) в валюте государства-члена на территории этого государства.

По кредиту балансового счета 3800 "Счет МВФ" отражаются:

платежи по подписке и взносы государства-члена;

покупка валюты;

заимствование.

По дебету балансового счета 3800 "Счет МВФ" отражаются:  
 уплата процентов МВФ;  
 погашение задолженности;  
 покупка валюты;  
 покупка публикаций.

165. Если член МФВ предпочитает вместо денежных средств поместить на счет № 1 ценные бумаги, подлежащие оплате страной-членом, то может открываться счет по учету ценных бумаг.

166. Суммы распределенных специальных прав заимствования МВФ (далее – СПЗ) отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

при зачислении сумм распределенных СПЗ:

Д-т 1600 "Активы в специальных правах заимствования"

К-т 3500 "Обязательства в специальных правах заимствования";

при начислении процентных доходов по активам в СПЗ:

Д-т 1609 "Начисленные процентные доходы по активам в специальных правах заимствования"

К-т 4811 "Валютная позиция";

Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

К-т 6060 "Процентные доходы по активам в специальных правах заимствования";

при получении доходов, отраженных на счетах по учету начисленных доходов:

Д-т 1600 "Активы в специальных правах заимствования"

К-т 1609 "Начисленные процентные доходы по активам в специальных правах заимствования";

при признании доходов, не отраженных на счетах по учету начисленных доходов:

Д-т 1600 "Активы в специальных правах заимствования"

К-т 4811 "Валютная позиция";

Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

К-т 6060 "Процентные доходы по активам в специальных правах заимствования";

при начислении процентных расходов по обязательствам в СПЗ:

Д-т 7050 "Процентные расходы по обязательствам в специальных правах заимствования"

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции";

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 3509 "Начисленные процентные расходы по обязательствам в специальных правах заимствования";

при списании расходов, отраженных на счетах по учету начисленных расходов:

Д-т 3509 "Начисленные процентные расходы по обязательствам в специальных правах заимствования"

К-т 1600 "Активы в специальных правах заимствования";

при признании расходов, не отраженных на счетах по учету начисленных расходов:

Д-т 7050 "Процентные расходы по обязательствам в специальных правах заимствования"

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции";

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 1600 "Активы в специальных правах заимствования";

при признании расходов по ведению дел Департамента СПЗ МВФ:

Д-т 7199 "Комиссионные расходы по прочим операциям"

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции";

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 1600 "Активы в специальных правах заимствования".

Бухгалтерский учет операций покупки, продажи, конверсии, переоценки СПЗ осуществляется в порядке, аналогичном предусмотренному главой 10 настоящего Положения.

## ГЛАВА 33

### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ МЕЖБАНКОВСКИХ РАСЧЕТОВ В БЕЛОРУССКИХ РУБЛЯХ

167. Межбанковские расчеты в белорусских рублях отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с нормативными правовыми актами Национального банка, регламентирующими порядок бухгалтерского учета межбанковских расчетов.

При отражении исполненных за банки обязательств по погашению чистой дебетовой позиции (суммы, недостающей для погашения чистой дебетовой позиции) банка по операциям с использованием банковских платежных карточек:

Д-т 1260 "Исполненные за банки-резиденты обязательства"

К-т 2622 "Расчеты по операциям с использованием банковских платежных карточек";

отражение суммы обязательств на балансовом счете 1260 "Исполненные за банки-резиденты обязательства" может не осуществляться, если возникновение и погашение данных обязательств осуществляется в течение текущего банковского дня.

Погашение банками – участниками систем БЕЛКАРТ, MasterCard и Visa обязательств перед Национальным банком осуществляется в соответствии с условиями соглашений между банками-участниками соответствующей системы и порядком, определенным нормативным

правовым актом Национального банка по отражению в бухгалтерском учете межбанковских расчетов.

Отражение в бухгалтерском учете расчетов по совершенным в системе мгновенных платежей мгновенным платежам осуществляется следующим образом:

при зачислении денежных средств бенефициару по результатам обработки электронных сообщений:

Д-т 2629 "Расчеты по прочим операциям"

К-т счет получателя;

на сумму денежных средств, зачисленных по результатам расчета по совершенным посредством системы мгновенных платежей платежам:

Д-т 4659 "Клиринговые счета"

К-т 2629 "Расчеты по прочим операциям".

## ГЛАВА 34

### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ДОЛГОСРОЧНЫМ ФИНАНСОВЫМ ВЛОЖЕНИЯМ

168. Формирование уставных фондов вновь созданных юридических лиц (осуществление инвестиций) отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

на сумму денежных средств, направленных на временный счет Национального банка, открытый в банках, для формирования уставного фонда вновь создаваемого юридического лица (далее – временный счет):

на сумму собственных денежных средств:

Д-т 1212 "Временные счета в банках"

К-т временный счет;

на сумму денежных средств, направленных другими собственниками имущества (учредителями, участниками) (далее – учредители):

Д-т 1212 "Временные счета в банках"

К-т 4770 "Расчеты с прочими кредиторами";

после государственной регистрации вновь созданного юридического лица на основании представленного в банк свидетельства о государственной регистрации денежные средства учредителей, направленные для формирования уставного фонда, списываются с временного счета и зачисляются на текущий (расчетный) банковский счет вновь созданного открытого акционерного общества;

после получения выписки по временному счету:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами" – на сумму денежных средств, направленных Национальным банком;

4770 "Расчеты с прочими кредиторами" – на сумму денежных средств, направленных другими учредителями

К-т 1212 "Временные счета в банках";

после получения выписки по счету "депо":

на сумму денежных средств направленных Национальным банком:

Д-т 20XX "Долгосрочные финансовые вложения

К-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами".

169. Осуществление долгосрочных финансовых вложений (осуществление инвестиций) в ранее созданные юридические лица отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

на сумму фактических затрат при перечислении денежных средств:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т счет получателя денежных средств;

после получения выписки по счету "депо":

Д-т 20XX "Долгосрочные финансовые вложения

К-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами";

при безвозмездном получении Национальным банком акций:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т 6399 "Прочие операционные доходы";

после получения выписки по счету "депо":

Д-т 20XX "Долгосрочные финансовые вложения

К-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами".

170. Осуществление долгосрочных финансовых вложений путем внесения неденежного вклада (основных средств, нематериальных активов, предметов) отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

170.1. после государственной регистрации юридического лица либо внесения изменений в учредительные документы, связанных с увеличением размера уставного фонда юридического лица:

на суммы накопленной амортизации и обесценения основных средств:

Д-т 4011 "Амортизация собственных основных средств"

К-т 2410, 242X – счета для учета основных средств;

на сумму остаточной стоимости основных средств:

Д-т 7361 "Расходы от выбытия основных средств"

К-т 2410, 242X – счета для учета основных средств;

на суммы накопленной амортизации и обесценения нематериальных активов:

Д-т 4020 "Амортизация нематериальных активов"

К-т 2300 "Нематериальные активы;

на сумму остаточной стоимости нематериальных активов:

Д-т 7362 "Расходы от выбытия нематериальных активов"

К-т 2300 "Нематериальные активы";

на балансовую стоимость предметов:

Д-т 7363 "Расходы от выбытия прочего имущества"

К-т 2510 "Запасы";



на сумму долгосрочных финансовых вложений на основании актов о приеме-передаче имущества:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т 6399 "Прочие операционные доходы";

после получения выписки по счету "депо";

Д-т 20XX "Долгосрочные финансовые вложения"

К-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами";

170.2. при осуществлении долгосрочных финансовых вложений путем внесения неденежного вклада с одновременной безвозмездной передачей акций в соответствии с законодательством:

после государственной регистрации юридического лица на суммы накопленной амортизации и обесценения основных средств:

Д-т 4011 "Амортизация собственных основных средств"

К-т 2410, 242X – счета для учета основных средств;

на сумму остаточной стоимости основных средств:

Д-т 7361 "Расходы от выбытия основных средств"

К-т 2410, 242X – счета для учета основных средств;

на сумму долгосрочных финансовых вложений на основании актов о приеме-передаче имущества:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т 6399 "Прочие операционные доходы";

после получения выписки по счету "депо";

Д-т 20XX "Долгосрочные финансовые вложения"

К-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами";

на сумму акций, переданных государству безвозмездно:

Д-т 7394 "Расходы на безвозмездную (спонсорскую) помощь"

К-т 20XX "Долгосрочные финансовые вложения."

171. Продажа долгосрочных финансовых вложений в виде акций отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

при продаже, если цена продажи выше балансовой стоимости:

Д-т счет покупателя – на сумму цены продажи

К-т 20XX "Долгосрочные финансовые вложения" – на сумму балансовой стоимости;

6351 "Доходы от выбытия долевых частей";

6352 "Доходы от выбытия вложений в юридические лица";

иные счета в случаях, установленных законодательством, – на разницу между ценой продажи и балансовой стоимостью;

при продаже, если цена продажи ниже балансовой стоимости:

Д-т счет покупателя – на сумму цены продажи;

7351 "Расходы от выбытия долевых частей";

7352 "Расходы от выбытия вложений в юридические лица" – на разницу между балансовой стоимостью и ценой продажи

К-т 20XX ”Долгосрочные финансовые вложения“ – на сумму балансовой стоимости.

172. Безвозмездная передача долгосрочных финансовых вложений в виде акций отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

при отнесении стоимости акций на расходы:

Д-т 735X ”Расходы по операциям с долгосрочными финансовыми вложениями“

К-т 20XX ”Долгосрочные финансовые вложения“.

173. Выплата дивидендов по долгосрочным финансовым вложениям отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

при принятии решения общего собрания акционеров о выплате дивидендов по долгосрочным финансовым вложениям:

на сумму начисленных дивидендов:

Д-т 2921 ”Начисленные доходы по операциям с долгосрочными финансовыми вложениями“

К-т 6353 ”Дивиденды“;

на сумму полученных дивидендов:

Д-т счет плательщика

К-т 2921 ”Начисленные доходы по операциям с долгосрочными финансовыми вложениями“;

на сумму полученных дивидендов, не отраженных на счетах по учету начисленных доходов:

Д-т счет плательщика

К-т 6353 ”Дивиденды“.

при направлении дивидендов на увеличение долгосрочных финансовых вложений или при увеличении долгосрочных финансовых вложений за счет источников собственных средств юридического лица:

при начислении причитающихся (объявленных) дивидендов (доходов):

Д-т 2921 ”Начисленные доходы по операциям с долгосрочными финансовыми вложениями“

К-т 6353 ”Дивиденды“;

после получения выписки по счету ”депо“:

Д-т 20XX ”Долгосрочные финансовые вложения“

К-т 2921 ”Начисленные доходы по операциям с долгосрочными финансовыми вложениями“;

после получения выписки по счету ”депо“ на сумму причитающихся (объявленных) дивидендов (доходов), не отраженных на счетах по учету начисленных доходов:

Д-т 20XX ”Долгосрочные финансовые вложения“

К-т 6353 ”Дивиденды“.

174. Возврат долгосрочных финансовых вложений в денежной форме отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

на сумму поступивших денежных средств:

Д-т счет плательщика

К-т 20XX "Долгосрочные финансовые вложения";

если по решению ликвидационной комиссии средства не могут быть возвращены ввиду их отсутствия (в случае если резерв не создавался):

Д-т 7500 "Долги, списанные с баланса"

К-т 20XX "Долгосрочные финансовые вложения";

Приход 99896 "Прочая задолженность, списанная из-за невозможности взыскания";

при направлении акций юридических лиц на увеличение доли финансовых вложений других юридических лиц:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т 20XX "Долгосрочные финансовые вложения";

после получения выписки по счету "депо":

Д-т 20XX "Долгосрочные финансовые вложения"

К-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами".

## ГЛАВА 35

### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ, НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ, ПЕРЕОЦЕНКИ И ОБЕСЦЕНЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

175. Оприходование объектов строительства отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

175.1. при перечислении подрядчику работ авансовых платежей:

Д-т 2740 "Расчеты по капитальным вложениям"

К-т счет исполнителя работ;

на сумму расходов, произведенных до начала выполнения работ по строительству:

при предварительной оплате:

Д-т 2963 "Расходы будущих периодов – операционные расходы"

К-т 2740 "Расчеты по капитальным вложениям";

при последующей оплате:

Д-т 2963 "Расходы будущих периодов – операционные расходы"

К-т 4740 "Расчеты по капитальным вложениям";

при перечислении денежных средств исполнителю работ:

Д-т 4740 "Расчеты по капитальным вложениям"

К-т счет исполнителя работ;

при представлении подрядчику строительных материалов:

Д-т 2470 "Оборудование к установке и строительные материалы" – лицевой счет "Строительные материалы, переданные в переработку на сторону"

К-т 2470 "Оборудование к установке и строительные материалы" – лицевой счет "Строительные материалы на складе";

при представлении подрядчиком актов выполненных работ:

на сумму стоимости выполненных работ:

Д-т 2461 "Вложения в незавершенное строительство"

К-т 2963 "Расходы будущих периодов – операционные расходы";

или

Д-т 2461 "Вложения в незавершенное строительство"

К-т 4740 "Расчеты по капитальным вложениям";

на сумму индексации по выданным авансам в связи с изменением индексов стоимости работ:

Д-т 2740 "Расчеты по капитальным вложениям"

К-т 6399 "Прочие операционные доходы";

одновременно на сумму ранее выданных подрядчикам авансов с учетом суммы индексации:

Д-т 4740 "Расчеты по капитальным вложениям"

К-т 2740 "Расчеты по капитальным вложениям";

на стоимость выданных подрядчику строительных материалов (повторно используемых подрядчиком материалов):

Д-т 2461 "Вложения в незавершенное строительство"

К-т 2470 "Оборудование к установке и строительные материалы" – лицевой счет "Строительные материалы, переданные в переработку на сторону";

если стоимость выполненных работ превышает сумму выданных подрядчикам авансов, то сумма образовавшейся разницы перечисляется подрядчику:

Д-т 4740 "Расчеты по капитальным вложениям"

К-т счет подрядчика;

если сумма выданных подрядчикам авансов превышает стоимость выполненных работ, то на сумму возвращенной подрядчиком разницы:

Д-т счет подрядчика

К-т 2740 "Расчеты по капитальным вложениям";

при последующей оплате подрядчику-физическому лицу:

на сумму выполненных работ:

Д-т 2963 "Расходы будущих периодов – операционные расходы"

2461 "Вложения в незавершенное строительство"

К-т 4740 "Расчеты по капитальным вложениям";

на суммы подоходного налога, взносов в бюджет фонда социальной защиты, удержанных из оплаты физическому лицу:

Д-т 4740 "Расчеты по капитальным вложениям"

К-т 4770 "Расчеты с прочими кредиторами";

на суммы удержанных подоходного налога, взносов в бюджет фонда социальной защиты, подлежащих перечислению:

Д-т 4770 "Расчеты с прочими кредиторами"

К-т 4702 "Расчеты по платежам в местный бюджет";

4701 "Расчеты по платежам в республиканский бюджет";

при перечислении подоходного налога, взносов в бюджет фонда социальной защиты:

Д-т 4702 "Расчеты по платежам в местный бюджет";

4701 "Расчеты по платежам в республиканский бюджет"

К-т счет получателя.

при перечислении денежных средств физическому лицу:

Д-т 4740 "Расчеты по капитальным вложениям"

К-т счет получателя;

на суммы начисленных обязательных страховых взносов в бюджет фонда социальной защиты, страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний:

Д-т 2963 "Расходы будущих периодов – операционные расходы"

К-т 4740 "Расчеты по капитальным вложениям";

одновременно:

Д-т 4740 "Расчеты по капитальным вложениям"

К-т 4701 "Расчеты по платежам в республиканский бюджет";

4770 "Расчеты с прочими кредиторами";

при перечислении начисленных обязательных страховых взносов в бюджет фонда социальной защиты, страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний:

Д-т 4701 "Расчеты по платежам в республиканский бюджет"

4770 "Расчеты с прочими кредиторами"

К-т счет получателя;

175.2. при принятии в эксплуатацию законченного строительством объекта и оформлении акта приемки объекта основных средств в эксплуатацию:

на сумму затрат, включаемых в стоимость объекта строительства в соответствии с законодательством:

Д-т 2410 "Здания и сооружения"

К-т 2461 "Вложения в незавершенное строительство";

на сумму затрат, не включаемых в стоимость объекта строительства в соответствии с законодательством:

Д-т 7399 "Прочие операционные расходы"

К-т 2461 "Вложения в незавершенное строительство";

на сумму оборудования, требующего монтажа, предусмотренного сводным сметным расчетом стоимости строительства:

Д-т 2410 "Здания и сооружения";

2429 "Прочие основные средства"

К-т 2461 "Вложения в незавершенное строительство";

на сумму оборудования, не требующего монтажа, предусмотренного сводным сметным расчетом стоимости строительства:

Д-т 2429 "Прочие основные средства"

К-т 2461 "Вложения в незавершенное строительство";

на сумму предметов (инструментов, инвентаря), учтенных в составе средств в обороте:

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 2461 "Вложения в незавершенное строительство";

на стоимость неиспользованных строительных материалов, выданных подрядчику:

Д-т 2470 "Оборудование к установке и строительные материалы" – лицевой счет "Строительные материалы на складе"

К-т 2470 "Оборудование к установке и строительные материалы" – лицевой счет "Строительные материалы, переданные в переработку на сторону";

175.3. при списании с баланса затрат, произведенных до начала строительства объекта недвижимости, работы по которому прекращены:

Д-т 7399 "Прочие операционные расходы"

К-т 2963 "Расходы будущих периодов – операционные расходы;

по выполненным работам по строительству объекта недвижимости, работы по которому прекращены:

Д-т 7361 "Расходы от выбытия основных средств";

7399 "Прочие операционные расходы"

К-т 2461 "Вложения в незавершенное строительство";

в случае возмещения стоимости произведенных затрат:

при поступлении денежных средств от покупателя:

Д-т счет покупателя

К-т 4731 "Расчеты с покупателями";

одновременно на сумму выручки от продажи:

Д-т 4731 "Расчеты с покупателями"

К-т 6361 "Доходы от выбытия основных средств";

6399 "Прочие операционные доходы";

175.4. по не оконченному строительством или не оформленным актами приемки объектам строительства или их частям, фактически эксплуатируемым Национальным банком, которые будут приняты в состав основных средств:

на основании справки о стоимости объектов основных средств или их части ежемесячно на сумму начисленной амортизации:

Д-т 2963 "Расходы будущих периодов – операционные расходы"

К-т 4011 "Амортизация собственных основных средств";

при оформлении акта приемки объекта основных средств в эксплуатацию на сумму начисленной амортизации основных средств:

Д-т 7341 "Амортизационные отчисления по собственным основным средствам"

К-т 2963 "Расходы будущих периодов – операционные расходы";

175.5. при оприходовании принятых в эксплуатацию объектов капитального строительства, изготовленных (построенных) хозяйственным способом:

на сумму начисленной на основании отдельного табеля учета рабочего времени заработной платы работников, выполняющих работы по изготовлению (постройке) основных средств, до оформления актов выполненных работ:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т 4710 "Расчеты с персоналом по оплате труда";

на сумму отчислений в соответствии с законодательством:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т 4701 "Расчеты по платежам в республиканский бюджет";

4702 "Расчеты по платежам в местный бюджет";

на сумму фактических затрат по изготовлению (постройке) основных средств:

Д-т 2461 "Вложения в незавершенное строительство"

К-т 2470 "Оборудование к установке и строительные материалы" – лицевой счет "Строительные материалы"

2770 "Расчеты с прочими дебиторами";

иные счета в соответствии с законодательством;

при принятии в эксплуатацию законченного строительством объекта:

Д-т 2410 "Здания и сооружения"

К-т 2461 "Вложения в незавершенное строительство".

176. Затраты по предоставлению земельных участков под строительство объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

при перечислении денежных средств:

Д-т 2740 "Расчеты по капитальным вложениям"

К-т счет получателя;

на сумму фактических затрат по предоставлению земельных участков под строительство объекта, а также других платежей, установленных законодательством, связанных с предоставлением земельных участков (далее – затраты, связанные с предоставлением земельного участка):

Д-т 2360 "Вложения в нематериальные активы"

К-т 2740 "Расчеты по капитальным вложениям";

при оприходовании нематериального актива:

Д-т 2300 "Нематериальные активы"

К-т 2360 "Вложения в нематериальные активы";

при списании затрат, связанных с предоставлением земельного участка, в течение нормативного срока строительства объекта в сумме амортизации, начисленной по объекту нематериального актива:

Д-т 2461 "Вложения в незавершенное строительство"

К-т 4020 "Амортизация нематериальных активов";

при оформлении акта приемки объекта в эксплуатацию по окончании строительства и начислении амортизации в установленном для нематериальных активов порядке:

Д-т 7340 "Амортизационные отчисления по нематериальным активам"

К-т 4020 "Амортизация нематериальных активов".

177. Операции по приобретению и начислению амортизации основных средств отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

177.1. при приобретении основных средств на условиях предварительной оплаты:

при оплате поставщику:

Д-т 2740 "Расчеты по капитальным вложениям"

К-т счет поставщика;

при поступлении основных средств:

при приобретении за белорусские рубли:

Д-т 2460 "Вложения в основные средства"

К-т 2740 "Расчеты по капитальным вложениям";

при приобретении за иностранную валюту:

Д-т 2460 "Вложения в основные средства"

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции";

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 2740 "Расчеты по капитальным вложениям";

при оприходовании основных средств на общую сумму затрат по счету капитальных вложений:

Д-т 2410, 242X – счета для учета основных средств

К-т 2460 "Вложения в основные средства";

при оплате товаров, работ, услуг иностранной организации, не осуществляющей деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, в иностранной валюте по официальному курсу:

Д-т 2740 "Расчеты по капитальным вложениям"

К-т счет получателя – на сумму товаров, работ, услуг за вычетом суммы налога на доходы;

на сумму начисленного налога по официальному курсу:

Д-т 2740 "Расчеты по капитальным вложениям"



К-т 4811 "Валютная позиция";

Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

К-т 4701 "Расчеты по платежам в республиканский бюджет";

при перечислении налога на доходы в республиканский бюджет:

Д-т 4701 "Расчеты по платежам в республиканский бюджет"

К-т счет получателя;

177.2. при приобретении основных средств на условиях последующей оплаты:

при поступлении основных средств:

при приобретении за белорусские рубли:

Д-т 2460 "Вложения в основные средства"

К-т 4740 "Расчеты по капитальным вложениям";

при приобретении за иностранную валюту:

Д-т 2460 "Вложения в основные средства"

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции";

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 4740 "Расчеты по капитальным вложениям";

при перечислении денежных средств:

Д-т 4740 "Расчеты по капитальным вложениям"

К-т счет поставщика;

при оприходовании основных средств на общую сумму затрат по счету капитальных вложений:

Д-т 2410, 242X – счета для учета основных средств

К-т 2460 "Вложения в основные средства";

177.3. при оприходовании неучтенных объектов основных средств, выявленных при инвентаризации, по стоимости, определенной в соответствии с законодательством:

Д-т 2410, 242X – счета для учета основных средств

К-т 6399 "Прочие операционные доходы";

177.4. при оприходовании безвозмездно полученных основных средств:

на стоимость основных средств, определенную в соответствии с законодательством:

Д-т 2460 "Вложения в основные средства"

К-т 6399 "Прочие операционные доходы";

на сумму расходов по доставке, монтажу и установке, а также других расходов, связанных с безвозмездным получением основных средств:

Д-т 2460 "Вложения в основные средства"

К-т 4740 "Расчеты по капитальным вложениям";

при перечислении денежных средств:

Д-т 4740 "Расчеты по капитальным вложениям"

К-т счет поставщика;

при оприходовании основных средств на общую сумму затрат по счету капитальных вложений:

Д-т 2410, 242Х – счета для учета основных средств

К-т 2460 "Вложения в основные средства";

177.5. при приобретении оборудования, требующего монтажа:

на условиях предварительной оплаты:

Д-т 2740 "Расчеты по капитальным вложениям"

К-т счет поставщика;

при поступлении оборудования, требующего монтажа:

при приобретении за белорусские рубли:

Д-т 2470 "Оборудование к установке и строительные материалы"

2460 "Вложения в основные средства"

К-т 2740 "Расчеты по капитальным вложениям";

при приобретении за иностранную валюту:

Д-т 2470 "Оборудование к установке и строительные материалы"

2460 "Вложения в основные средства"

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции";

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 2740 "Расчеты по капитальным вложениям";

на условиях последующей оплаты:

при поступлении оборудования:

при приобретении за белорусские рубли:

Д-т 2470 "Оборудование к установке и строительные материалы"

2460 "Вложения в основные средства"

К-т 4740 "Расчеты по капитальным вложениям";

при приобретении за иностранную валюту:

Д-т 2470 "Оборудование к установке и строительные материалы"

2460 "Вложения в основные средства"

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции";

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 4740 "Расчеты по капитальным вложениям";

при перечислении денежных средств поставщику:

Д-т 4740 "Расчеты по капитальным вложениям"

К-т счет поставщика;

при передаче оборудования в монтаж:

Д-т 2470 "Оборудование к установке и строительные материалы" –  
лицевой счет "Оборудование, переданное для монтажа"

2460 "Вложения в основные средства"

К-т 2470 "Оборудование к установке и строительные материалы"

2460 "Вложения в основные средства";

на сумму перечисленных авансов на выполнение работ по монтажу и установке:

Д-т 2740 "Расчеты по капитальным вложениям"

К-т счет подрядчика;

при представлении акта о выполнении работ по монтажу и установке:  
на сумму стоимости оборудования:

Д-т 2460 "Вложения в основные средства"

К-т 2470 "Оборудование к установке и строительные материалы" – лицевой счет "Оборудование, переданное для монтажа"

2460 "Вложения в основные средства";

на сумму стоимости выполненных работ по монтажу и установке:

Д-т 2460 "Вложения в основные средства"

К-т 4740 "Расчеты по капитальным вложениям";

на сумму индексации по выданным авансам в связи с изменением индексов стоимости работ:

Д-т 2740 "Расчеты по капитальным вложениям"

К-т 6399 "Прочие операционные доходы";

одновременно на сумму ранее выданных подрядчикам авансов с учетом суммы индексации:

Д-т 4740 "Расчеты по капитальным вложениям"

К-т 2740 "Расчеты по капитальным вложениям";

если стоимость выполненных работ превышает сумму выданных подрядчикам авансов, на сумму образовавшейся разницы:

Д-т 4740 "Расчеты по капитальным вложениям"

К-т счет подрядчика;

если сумма выданных подрядчикам авансов превышает стоимость выполненных работ, на сумму образовавшейся разницы:

Д-т счет подрядчика

К-т 2740 "Расчеты по капитальным вложениям";

при оприходовании основных средств:

Д-т 242X – счета по учету основных средств

К-т 2460 "Вложения в основные средства";

177.6. при начислении амортизации основных средств:

на сумму начисленной амортизации по основным средствам:

Д-т 7341 "Амортизационные отчисления по собственным основным средствам"

К-т 4011 "Амортизация собственных основных средств".

178. Операции по реконструкции и модернизации объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

178.1. при списании с баланса основных средств в результате частичной ликвидации объекта основных средств в процессе реконструкции и модернизации:

на суммы накопленной амортизации и обесценения, приходящиеся на ликвидированную часть объекта основных средств:

Д-т 4011 "Амортизация собственных основных средств"

К-т 2410, 242X – счета для учета основных средств;

на сумму остаточной стоимости основных средств, приходящуюся на ликвидированную часть объекта:

Д-т 7361 "Расходы от выбытия основных средств"

К-т 2410, 242X – счета для учета основных средств;

при перечислении аванса за выполнение работ по частичной ликвидации основных средств:

Д-т 2740 "Расчеты по капитальным вложениям"

К-т счет подрядчика;

на сумму выполненных работ по частичной ликвидации основных средств на основании акта сдачи-приемки выполненных работ:

Д-т 7361 "Расходы от выбытия основных средств"

К-т 4740 "Расчеты по капитальным вложениям";

при оприходовании по стоимости, определенной в соответствии с законодательством, материалов, полученных от частичной ликвидации объекта основных средств:

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 6361 "Доходы от выбытия основных средств";

зачет на сумму ранее выданных подрядчику авансов:

Д-т 4740 "Расчеты по капитальным вложениям"

К-т 2740 "Расчеты по капитальным вложениям";

если стоимость выполненных работ превышает сумму выданных подрядчику авансов:

на сумму, подлежащую перечислению подрядчику:

Д-т 4740 "Расчеты по капитальным вложениям"

К-т счет подрядчика;

если сумма выданных подрядчику авансов превышает стоимость выполненных работ:

на сумму, подлежащую возврату подрядчиком:

Д-т счет подрядчика

К-т 2740 "Расчеты по капитальным вложениям";

178.2. при учете затрат, произведенных до начала реконструкции и модернизации объектов строительства:

при перечислении авансовых платежей исполнителю работ на сумму перечисленного аванса:

Д-т 2740 "Расчеты по капитальным вложениям"

К-т счет исполнителя работ;

на сумму затрат, произведенных до начала реконструкции и модернизации:

Д-т 2963 "Расходы будущих периодов – операционные расходы"

К-т 2740 "Расчеты по капитальным вложениям";

на основании первичных учетных документов, подтверждающих фактические затраты выполнения строительных работ по реконструкции и модернизации объекта:

на сумму выполненных работ:

Д-т 2461 "Вложения в незавершенное строительство"

К-т 2963 "Расходы будущих периодов – операционные расходы";

178.3. при учете затрат по предоставлению земельных участков при реконструкции и модернизации объектов строительства:

на сумму перечисленных денежных средств:

Д-т 2740 "Расчеты по капитальным вложениям"

К-т счет получателя;

на сумму фактических затрат, связанных с предоставлением земельного участка:

Д-т 2300 "Нематериальные активы"

К-т 2740 "Расчеты по капитальным вложениям";

списание затрат, связанных с предоставлением земельного участка, в течение нормативного срока строительства объекта в сумме амортизации, начисленной по объекту нематериального актива:

Д-т 2461 "Вложения в незавершенное строительство"

К-т 4020 "Амортизация нематериальных активов";

по окончании строительства при оформлении акта приемки объекта в эксплуатацию и начислении амортизации в установленном для нематериальных активов порядке:

Д-т 7340 "Амортизационные отчисления по нематериальным активам"

К-т 4020 "Амортизация нематериальных активов";

178.4. при выполнении работ по реконструкции (модернизации) объектов основных средств:

при перечислении авансов подрядчику:

Д-т 2740 "Расчеты по капитальным вложениям"

К-т счет подрядчика;

при представлении подрядчиком актов выполненных работ:

Д-т 246X "Вложения в основные средства и незавершенное строительство"

К-т 4740 "Расчеты по капитальным вложениям";

одновременно:

зачет на сумму ранее выданных подрядчикам авансов:

Д-т 4740 "Расчеты по капитальным вложениям"

К-т 2740 "Расчеты по капитальным вложениям";

если стоимость выполненных работ превышает сумму выданных подрядчику авансов:

на сумму, подлежащую перечислению подрядчику:

Д-т 4740 "Расчеты по капитальным вложениям"

К-т счет подрядчика;

если сумма выданных подрядчику авансов превышает стоимость выполненных работ:

на сумму, возвращенную подрядчиком:

Д-т счет подрядчика

К-т 2740 "Расчеты по капитальным вложениям";

при оформлении акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств:

Д-т 2410, 242X – счета для учета основных средств

К-т 246X "Вложения в основные средства и незавершенное строительство";

на стоимость пригодных материалов, полученных в результате реконструкции (модернизации, реставрации) основных средств и других аналогичных работ:

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 246X "Вложения в основные средства и незавершенное строительство";

на суммы накопленной амортизации и обесценения, приходящиеся на ликвидированную часть модернизированного объекта основных средств:

Д-т 4011 "Амортизация собственных основных средств"

К-т 2420, 2429 – счета для учета основных средств;

на сумму остаточной стоимости модернизированного объекта основных средств, приходящуюся на ликвидированную часть объекта:

Д-т 7361 "Расходы от выбытия основных средств"

К-т 2420, 2429 – счета для учета основных средств;

178.5. при модернизации оборудования с использованием материалов Национального банка:

Д-т 2460 "Вложения в основные средства"

К-т 2510 "Запасы";

при оформлении акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств:

Д-т 242X "Прочие основные средства"

К-т 2460 "Вложения в основные средства";

178.6. затраты на реконструкцию (модернизацию) таких объектов как системы охраны (охранной или пожарной сигнализации, видеонаблюдения (охранного телевидения), контроля и управления доступом, ручные системы тревожной сигнализации, интегрированные системы охраны), системы связи и передачи данных, системы противопожарной защиты, кондиционирования и других объектов, требующих выполнения проектных, строительно-монтажных, пуско-наладочных и иных работ сторонними организациями, включая стоимость

оборудования, требующего монтажа, аккумулируются на балансовом счете 2461 "Вложения в незавершенное строительство";

при оформлении акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств на сумму фактических произведенных затрат:

Д-т 2429 "Прочие основные средства"

К-т 2461 "Вложения в незавершенное строительство".

179. Операции по переоценке и обесценению основных средств отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

179.1. при проведении дооценки основных средств:

на сумму дооценки в пределах суммы уценки данного основного средства, ранее отраженной в составе прочих операционных расходов:

Д-т 24XX "Основные средства"

К-т 6399 "Прочие операционные доходы";

на сумму восстановления уценки накопленной амортизации в пределах суммы уценки данного основного средства:

Д-т 7399 "Прочие операционные расходы"

К-т 401X "Амортизация основных средств";

на оставшуюся сумму дооценки основного средства:

Д-т 24XX "Основные средства"

К-т 5061 "Фонд переоценки основных средств и оборудования к установке";

на оставшуюся сумму дооценки накопленной амортизации:

Д-т 5061 "Фонд переоценки основных средств и оборудования к установке"

К-т 401X "Амортизация основных средств";

179.2. при проведении уценки основных средств:

на сумму уценки в пределах имеющегося остатка фонда переоценки основных средств по данному основному средству, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок:

Д-т 5061 "Фонд переоценки основных средств и оборудования к установке"

К-т 24XX "Основные средства";

на сумму уценки накопленной амортизации в пределах имеющегося остатка фонда переоценки основных средств:

Д-т 401X "Амортизация основных средств"

К-т 5061 "Фонд переоценки основных средств и оборудования к установке";

на оставшуюся сумму уценки основного средства:

Д-т 7399 "Прочие операционные расходы"

К-т 24XX "Основные средства";

на оставшуюся сумму уценки накопленной амортизации:

Д-т 401X "Амортизация основных средств"

К-т 6399 "Прочие операционные доходы";

179.3. при обесценении основных средств:

по основным средствам, числящимся по первоначальной стоимости (если основное средство ранее не переоценивалось):

на сумму обесценения основного средства, учитываемого по первоначальной стоимости:

Д-т 7399 "Прочие операционные расходы"

К-т 401Х "Амортизация основных средств";

на сумму восстановления обесценения основного средства, учитываемого по первоначальной стоимости:

Д-т 401Х "Амортизация основных средств"

К-т 6399 "Прочие операционные доходы";

по основным средствам, числящимся по переоцененной стоимости:

на сумму обесценения в пределах имеющегося остатка фонда переоценки основных средств по данному основному средству, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок:

Д-т 5061 "Фонд переоценки основных средств и оборудования к установке"

К-т 401Х "Амортизация основных средств";

на оставшуюся сумму обесценения основного средства:

Д-т 7399 "Прочие операционные расходы"

К-т 401Х "Амортизация основных средств";

на сумму восстановления обесценения основного средства, учитываемого по переоцененной стоимости, до величины ранее признанной в качестве расходов суммы обесценения:

Д-т 401Х "Амортизация основных средств"

К-т 6399 "Прочие операционные доходы";

на оставшуюся сумму восстановления обесценения основного средства:

Д-т 401Х "Амортизация основных средств"

К-т 5061 "Фонд переоценки основных средств и оборудования к установке";

на сумму обесценения основного средства, по которому не имеется остатка фонда переоценки основных средств, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок данного основного средства:

Д-т 7399 "Прочие операционные расходы"

К-т 401Х "Амортизация основных средств";

на сумму восстановления обесценения основного средства, по которому не имеется остатка фонда переоценки основных средств, образовавшегося в результате ранее проведенных переоценок данного основного средства:

Д-т 401Х "Амортизация основных средств"

К-т 6399 "Прочие операционные доходы".



## ГЛАВА 36

### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВЫБЫТИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

180. Операции по списанию с баланса основных средств отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

180.1. при списании амортизированных (полностью или не полностью) основных средств:

на суммы накопленной амортизации и обесценения основных средств:

Д-т 4011 "Амортизация собственных основных средств"

К-т 242Х "Прочие основные средства";

на сумму остаточной стоимости основных средств:

Д-т 7361 "Расходы от выбытия основных средств"

К-т 242Х "Прочие основные средства";

на сумму дополнительных расходов по ликвидации основных средств:

Д-т 7361 "Расходы от выбытия основных средств"

К-т 470Х "Расчеты по платежам в бюджет";

4710 "Расчеты с персоналом по оплате труда";

4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

4770 "Расчеты с прочими кредиторами";

при оприходовании материальных ценностей, поступивших от ликвидации основных средств по стоимости, определенной в соответствии с законодательством:

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 6361 "Доходы от выбытия основных средств";

180.2. при списании объектов недвижимости, предназначенных для сноса, в связи со строительством и (или) реконструкцией:

на суммы накопленной амортизации и обесценения основных средств:

Д-т 4011 "Амортизация собственных основных средств"

К-т 2410, 2429 – счета по учету основных средств;

на сумму остаточной стоимости основных средств:

Д-т 2461 "Вложения в незавершенное строительство"

К-т 2410, 2429 – счета для учета основных средств;

при перечислении авансовых платежей исполнителю работ по сносу объектов недвижимости на сумму перечисленного аванса:

Д-т 2740 "Расчеты по капитальным вложениям"

К-т счет исполнителя работ;

на сумму фактических затрат по сносу объектов недвижимости:

Д-т 2461 "Вложения в незавершенное строительство"

К-т 4740 "Расчеты по капитальным вложениям";

зачет на сумму выданных авансов:

Д-т 4740 "Расчеты по капитальным вложениям"

К-т 2740 "Расчеты по капитальным вложениям";

если стоимость выполненных работ превышает сумму выданных авансов, то сумма образовавшейся разницы перечисляется исполнителю работ:

Д-т 4740 "Расчеты по капитальным вложениям"

К-т счет исполнителя работ;

если сумма выданных авансов превышает стоимость выполненных работ, то на сумму возвращенной исполнителем работ разницы:

Д-т счет исполнителя работ

К-т 2740 "Расчеты по капитальным вложениям";

при оприходовании по стоимости, определенной в соответствии с законодательством, материалов, полученных от сноса объектов недвижимости:

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 2461 "Вложения в незавершенное строительство";

180.3. при списании объектов недвижимости, предназначенных для сноса:

на суммы накопленной амортизации и обесценения основных средств:

Д-т 4011 "Амортизация собственных основных средств"

К-т 2410, 2429 – счета по учету основных средств;

на сумму остаточной стоимости основных средств:

Д-т 7361 "Расходы от выбытия основных средств"

К-т 2410, 2429 – счета по учету основных средств;

при перечислении авансовых платежей исполнителю работ по сносу объектов недвижимости на сумму перечисленного аванса:

Д-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"

К-т счет исполнителя работ;

на сумму фактических затрат по сносу объектов недвижимости:

Д-т 7361 "Расходы от выбытия основных средств"

К-т 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

зачет на сумму выданных авансов:

Д-т 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"

К-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

если стоимость выполненных работ превышает сумму выданных авансов, то сумма образовавшейся разницы перечисляется исполнителю работ:

Д-т 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"

К-т счет исполнителя работ;

если сумма выданных авансов превышает стоимость выполненных работ, то на сумму возвращенной исполнителем работ разницы:

Д-т счет исполнителя работ

К-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

при оприходовании по стоимости, определенной в соответствии с законодательством, материалов, полученных от сноса объектов недвижимости:

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 6361 "Доходы от выбытия основных средств".

181. Операции по продаже основных средств отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

при принятии решения о реализации объекта основных средств на сумму первоначальной стоимости основных средств:

Д-т 24XX "Основные средства" – лицевой счет "Основные средства, предназначенные для реализации"

К-т 24XX "Основные средства";

181.1. при продаже основных средств (за исключением объектов недвижимости):

при продаже на условиях предварительной оплаты:

при поступлении денежных средств от покупателя:

Д-т счет покупателя;

1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 4731 "Расчеты с покупателями";

при передаче основных средств покупателю:

на суммы накопленной амортизации и обесценения основных средств:

Д-т 4011 "Амортизация собственных основных средств"

К-т 242X "Прочие основные средства" – лицевой счет "Основные средства, предназначенные для реализации";

на сумму остаточной стоимости основных средств:

Д-т 7361 "Расходы от выбытия основных средств"

К-т 242X "Прочие основные средства" – лицевой счет "Основные средства, предназначенные для реализации";

одновременно на сумму выручки от продажи:

Д-т 4731 "Расчеты с покупателями"

К-т 6361 "Доходы от выбытия основных средств."

при продаже на условиях последующей оплаты:

при передаче основных средств покупателю:

на суммы накопленной амортизации и обесценения основных средств:

Д-т 4011 "Амортизация собственных основных средств"

К-т 242X "Прочие основные средства" – лицевой счет "Основные средства, предназначенные для реализации";

на сумму остаточной стоимости основных средств:

Д-т 7361 "Расходы от выбытия основных средств"

К-т 242X "Прочие основные средства" – лицевой счет "Основные средства, предназначенные для реализации";

на сумму причитающейся выручки от продажи:

Д-т 2731 "Расчеты с покупателями"

К-т 6361 "Доходы от выбытия основных средств";

при поступлении денежных средств от покупателя:

Д-т счет покупателя

К-т 2731 "Расчеты с покупателями";

181.2. при продаже основных средств (за исключением объектов недвижимости) по конкурсу, на аукционе, в случае если организатором аукциона выступает Национальный банк:

на сумму затрат на организацию и проведение аукциона (в том числе расходы, связанные с оценкой основных средств):

Д-т 7399 "Прочие операционные расходы"

К-т 4770 "Расчеты с прочими кредиторами";

иные счета в соответствии с законодательством;

при поступлении задатка от участников аукциона открывается отдельный лицевой счет для каждого покупателя:

Д-т счет покупателя

К-т 4731 "Расчеты с покупателями";

при возврате задатка участникам аукциона в случаях, установленных законодательством:

Д-т 4731 "Расчеты с покупателями"

К-т счет покупателя;

при поступлении денежных средств от победителя аукциона (включая цену продажи объекта, сумму возмещения затрат по подготовке и проведению аукциона, за вычетом суммы задатка):

Д-т счет покупателя

К-т 4731 "Расчеты с покупателями";

при превышении суммы задатка, внесенного победителем аукциона, над ценой продажи объекта, на сумму превышения подлежащую возврату:

Д-т 4731 "Расчеты с покупателями"

К-т счет покупателя;

при передаче основных средств покупателю:

на суммы накопленной амортизации и обесценения основных средств:

Д-т 4011 "Амортизация собственных основных средств"

К-т 242Х ”Прочие основные средства“ – лицевой счет ”Основные средства, предназначенные для реализации“;

на сумму остаточной стоимости основных средств:

Д-т 7361 ”Расходы от выбытия основных средств“

К-т 242Х ”Прочие основные средства“ – лицевой счет ”Основные средства, предназначенные для реализации“;

одновременно на сумму выручки от продажи:

Д-т 4731 ”Расчеты с покупателями“

К-т 6361 ”Доходы от выбытия основных средств“;

на сумму возмещения затрат на организацию и проведение аукциона, определенную в соответствии с законодательством:

Д-т 4731 ”Расчеты с покупателями“

К-т 6399 ”Прочие операционные доходы“;

181.3. при продаже объектов недвижимости:

при поступлении денежных средств от покупателя:

Д-т счет покупателя

К-т 4731 ”Расчеты с покупателями“;

при передаче основных средств покупателю:

на суммы накопленной амортизации и обесценения основных средств:

Д-т 4011 ”Амортизация собственных основных средств“

К-т 2410, 2429 – счета для учета основных средств – лицевой счет ”Основные средства, предназначенные для реализации“;

на сумму остаточной стоимости основных средств:

Д-т 7361 ”Расходы от выбытия основных средств“

К-т 2410, 2429 – счета для учета основных средств – лицевой счет ”Основные средства, предназначенные для реализации“;

одновременно на сумму выручки от продажи:

Д-т 4731 ”Расчеты с покупателями“

К-т 4701 ”Расчеты по платежам в республиканский бюджет“;

при перечислении денежных средств в доход республиканского бюджета в порядке, определенном законодательством:

Д-т 4701 ”Расчеты по платежам в республиканский бюджет“

К-т счет получателя;

181.4. при продаже объектов недвижимости конкретному покупателю, по конкурсу или на аукционе в случае, когда обязательство по перечислению суммы выручки от продажи в республиканский бюджет выполняется покупателем:

при передаче основных средств покупателю на основании представленного покупателем подтверждения о перечислении суммы выручки от продажи в республиканский бюджет:

на суммы накопленной амортизации и обесценения основных средств:

Д-т 4011 "Амортизация собственных основных средств"

К-т 2410, 2429 – счета для учета основных средств – лицевой счет "Основные средства, предназначенные для реализации";

на сумму остаточной стоимости основных средств:

Д-т 7361 "Расходы от выбытия основных средств"

К-т 2410, 2429 – счета для учета основных средств – лицевой счет "Основные средства, предназначенные для реализации";

181.5. при продаже объектов недвижимости, работы по которому прекращены:

при поступлении денежных средств от покупателя:

Д-т счет покупателя

К-т 4731 "Расчеты с покупателями";

при передаче объекта недвижимости покупателю на сумму балансовой стоимости:

Д-т 7361 "Расходы от выбытия основных средств"

К-т 2461 "Вложения в незавершенное строительство";

одновременно на сумму выручки от продажи:

Д-т 4731 "Расчеты с покупателями"

К-т 4701 "Расчеты по платежам в республиканский бюджет";

при продаже объекта недвижимости, по которому был создан резерв на риск обесценения, в случае если сумма выручки от продажи объекта недвижимости ниже его балансовой стоимости:

на сумму выручки от продажи:

Д-т 4731 "Расчеты с покупателями"

К-т 4701 "Расчеты по платежам в республиканский бюджет";

одновременно:

Д-т 7361 "Расходы от выбытия основных средств"

К-т 2461 "Вложения в незавершенное строительство";

на сумму разницы между выручкой от продажи и балансовой стоимостью объекта недвижимости:

Д-т 4219 "Прочие резервы на риски и платежи"

К-т 2461 "Вложения в незавершенное строительство";

при одновременном восстановлении стоимости образованного резерва:

Д-т 4219 "Прочие резервы на риски и платежи"

К-т 6470 "Доходы от уменьшения резервов на риски и платежи";

при перечислении денежных средств в доход республиканского бюджета в порядке, определенном законодательством:

Д-т 4701 "Расчеты по платежам в республиканский бюджет"

К-т счет получателя.

182. Операции по списанию основных средств отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

182.1. при списании основных средств, безвозмездно переданных сторонним организациям:

на суммы накопленной амортизации и обесценения основных средств:

Д-т 4011 "Амортизация собственных основных средств"

К-т 2410, 242X – счета для учета основных средств;

на сумму остаточной стоимости основных средств:

Д-т 7394 "Расходы на безвозмездную (спонсорскую) помощь"

К-т 2410, 242X – счета для учета основных средств;

182.2. при списании объекта недвижимости, построенного по договору долевого строительства, в случае принятия решения о его передаче эксплуатирующей организации в порядке, определенном законодательством:

Д-т 7394 "Расходы на безвозмездную (спонсорскую) помощь"

К-т 2410 "Здания и сооружения";

182.3. при списании недостачи основных средств:

на суммы накопленной амортизации и обесценения основных средств:

Д-т 4011 "Амортизация собственных основных средств"

К-т 2410, 242X – счета для учета основных средств";

на сумму остаточной стоимости недостающих основных средств:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т 2410, 242X – счета для учета основных средств";

отражение в бухгалтерском учете операции по возмещению виновным лицом ущерба осуществляется в соответствии с подпунктом 3.6.3 пункта 3 настоящего Положения;

182.4. при списании основных средств, выбывших в результате утраты (гибели) в связи с чрезвычайными обстоятельствами (пожар, авария, стихийное бедствие, дорожно-транспортное происшествие и другие):

если основные средства не были застрахованы:

на суммы накопленной амортизации и обесценения основных средств:

Д-т 4011 "Амортизация собственных основных средств"

К-т 2410, 242X – счета для учета основных средств;

на сумму остаточной стоимости основных средств:

Д-т 7361 "Расходы от выбытия основных средств"

К-т 2410, 242X – счета для учета основных средств;

если основные средства были застрахованы:

на суммы накопленной амортизации и обесценения основных средств:

Д-т 4011 "Амортизация собственных основных средств"

К-т 2410, 242X – счета для учета основных средств"

на сумму ущерба, подлежащую возмещению:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т 2410, 242X – счета для учета основных средств";

на сумму полученного страхового возмещения:

Д-т счет страховой организации

К-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами";

на сумму потерь, не покрытых страховым возмещением:

Д-т 7500 "Долги, списанные с баланса"

К-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами";

Приход 99896 "Прочая задолженность, списанная из-за невозможности взыскания";

182.5. при выбытии основного средства (за исключением основных средств, внесенных в качестве неденежного вклада в уставный фонд другого юридического лица):

на сумму переоценки, относящейся к данному основному средству:

в случае если по результатам ранее произведенных переоценок накоплена положительная сумма переоценки:

Д-т 5061 "Фонд переоценки основных средств и оборудования к установке"

К-т 5052 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет";

в случае если по результатам ранее произведенных переоценок накоплена отрицательная сумма переоценки:

Д-т 5052 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет"

К-т 5061 "Фонд переоценки основных средств и оборудования к установке";

182.6. при списании основные средства до завершения работ по их уничтожению (сносу, ликвидации) учитываются на внебалансовом счете 99885 "Списанное имущество" по остаточной (ликвидационной) стоимости основных средств.

183. Замена бракованных (вышедших из строя) основных средств на новые основные средства отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

при выбытии бракованного (вышедшего из строя) объекта основных средств:

на суммы накопленной амортизации и обесценения объекта основных средств:

Д-т 4011 "Амортизация собственных основных средств"

К-т 242X – счета для учета основных средств;

на сумму остаточной стоимости объекта основных средств:



Д-т 2740 "Расчеты по капитальным вложениям"

К-т 242X – счета для учета основных средств;

при поступлении нового объекта основных средств:

на сумму первоначальной стоимости поступившего объекта основных средств:

Д-т 2460 "Вложения в основные средства"

К-т 4740 "Расчеты по капитальным вложениям";

при принятии объекта основных средств в эксплуатацию:

Д-т 242X – счета для учета основных средств

К-т 2460 "Вложения в основные средства";

зачет на сумму остаточной стоимости выбывшего объекта основных средств:

Д-т 4740 "Расчеты по капитальным вложениям"

К-т 2740 "Расчеты по капитальным вложениям";

на сумму разницы между первоначальной стоимостью поступившего и остаточной стоимостью выбывшего объекта:

Д-т 4740 "Расчеты по капитальным вложениям"

К-т 6399 "Прочие операционные доходы".

184. Выбытие имущества, передаваемого в обмен на основные средства, отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

на суммы накопленной амортизации и обесценения основных средств:

Д-т 4011 "Амортизация собственных основных средств"

К-т 2410, 242X – счета для учета основных средств";

на сумму остаточной стоимости основных средств:

Д-т 2731 "Расчеты с покупателями"

К-т 2410, 242X – счета для учета основных средств";

на сумму стоимости предметов (материалов, товаров):

Д-т 2731 "Расчеты с покупателями"

К-т 2510 "Запасы".

при поступлении основных средств, полученных в результате обмена:

на дату поступления обмениваемого имущества, на сумму стоимости поступивших основных средств:

Д-т 2460 "Вложения в основные средства"

К-т 4740 "Расчеты по капитальным вложениям";

на сумму затрат по доставке основных средств:

Д-т 2460 "Вложения в основные средства"

К-т 4740 "Расчеты по капитальным вложениям";

одновременно производится взаимный зачет задолженности:

Д-т 4740 "Расчеты по капитальным вложениям"

К-т 2731 "Расчеты с покупателями";

если стоимость поступивших объектов основных средств превышает стоимость переданного имущества:

Д-т 4740 "Расчеты по капитальным вложениям"

К-т счет поставщика;

если стоимость переданного имущества превышает стоимость поступивших основных средств:

Д-т счет поставщика

К-т 2731 "Расчеты с покупателями";

при оприходовании объекта основных средств с учетом затрат по доставке:

Д-т 2410, 242X – счета для учета основных средств

К-т 2460 "Вложения в основные средства".

185. Операции по передаче (приему) основных средств в аренду, безвозмездное пользование отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

185.1. при передаче основных средств в аренду, безвозмездное пользование:

на первоначальную стоимость основных средств, передаваемых в аренду, безвозмездное пользование:

Д-т 2431 "Основные средства, переданные в аренду, безвозмездное пользование"

К-т 2410, 242X – счета для учета основных средств;

на суммы накопленной амортизации и обесценения основных средств:

Д-т 4011 "Амортизация собственных основных средств"

К-т 4013 "Амортизация основных средств, переданных в аренду, безвозмездное пользование";

при передаче арендатору документов, необходимых для использования объекта основных средств по его прямому назначению (инструкции по его использованию, техническому обслуживанию и ремонту, технический паспорт и другие регистрационные документы, указанные в договоре аренды и передаточном акте):

Приход 99861 "Документы и ценности, отосланные и выданные под отчет" – в условной оценке 1 рубль за каждый документ;

при начислении амортизации по переданным в аренду, безвозмездное пользование основным средствам:

Д-т 7343 "Амортизационные отчисления по основным средствам, переданным в аренду, безвозмездное пользование"

К-т 4013 "Амортизация основных средств, переданных в аренду, безвозмездное пользование";

по окончании срока действия договора аренды:

на первоначальную стоимость основных средств, возвращаемых арендатором:

Д-т 2410, 242X – счета для учета основных средств

К-т 2431 "Основные средства, переданные в аренду, безвозмездное пользование";

на суммы накопленной амортизации и обесценения по основным средствам:

Д-т 4013 "Амортизация основных средств, переданных в аренду, безвозмездное пользование"

К-т 4011 "Амортизация собственных основных средств";

при возврате арендатором документов, необходимых для использования объекта основных средств по его прямому назначению:

Расход 99861 "Документы и ценности, отосланные и выданные под отчет" – в условной оценке 1 рубль за каждый документ;

185.2. при приеме объектов аренды и объектов, полученных в безвозмездное пользование:

при поступлении объектов аренды и объектов, полученных в безвозмездное пользование:

Приход 99880 "Арендованные основные средства";

при возврате объектов аренды и объектов, полученных в безвозмездное пользование:

Расход 99880 "Арендованные основные средства"

при производстве вложений в арендованные основные средства:

на сумму произведенных вложений:

Д-т 2460 "Вложения в основные средства"

К-т 2510 "Запасы";

2770 "Расчеты с прочими дебиторами";

иные счета в соответствии с законодательством;

на сумму переданных вложений в соответствии с договором аренды арендодателю до их принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств:

Д-т 7399 "Прочие операционные расходы"

К-т 2460 "Вложения в основные средства".

## ГЛАВА 37

### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ, НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ, ОБЕСЦЕНЕНИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

186. Операции по приобретению нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

при приобретении нематериальных активов по договорам купли-продажи (уступки требования):

на условиях предварительной оплаты:

при перечислении денежных средств поставщику:

Д-т 2740 "Расчеты по капитальным вложениям"

К-т счет поставщика;

при поступлении нематериальных активов:

при перечислении в белорусских рублях:

Д-т 2360 "Вложения в нематериальные активы"

К-т 2740 "Расчеты по капитальным вложениям";

при перечислении в иностранной валюте:

Д-т 2360 "Вложения в нематериальные активы"

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции";

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 2740 "Расчеты по капитальным вложениям";

на условиях последующей оплаты:

при поступлении нематериальных активов:

при перечислении в белорусских рублях:

Д-т 2360 "Вложения в нематериальные активы"

К-т 4740 "Расчеты по капитальным вложениям";

при перечислении в иностранной валюте:

Д-т 2360 "Вложения в нематериальные активы"

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции";

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 4740 "Расчеты по капитальным вложениям";

на сумму стоимости оказанных услуг по доведению нематериальных активов до состояния, в котором они пригодны к использованию:

Д-т 2360 "Вложения в нематериальные активы"

К-т 4740 "Расчеты по капитальным вложениям";

при перечислении денежных средств поставщику:

Д-т 4740 "Расчеты по капитальным вложениям"

К-т счет поставщика;

при оприходовании нематериальных активов:

Д-т 2300 "Нематериальные активы"

К-т 2360 "Вложения в нематериальные активы".

187. Оприходование имущественных прав на результаты научно-технической деятельности (далее – НТД) в качестве нематериальных активов, в процессе создания программного обеспечения, выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ (далее – НИОКР) отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

187.1. при оприходовании имущественных прав на результаты НТД, созданных собственными силами в процессе создания программного обеспечения, выполнения НИОКР:

на сумму начисленной заработной платы работников, выполняющих НИОКР, до оформления актов выполненных работ:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т 4710 "Расчеты с персоналом по оплате труда";

на сумму отчислений в соответствии с законодательством:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т 470X "Расчеты по платежам в бюджет";

на сумму фактических затрат по изготовлению нематериальных активов:

Д-т 2360 "Вложения в нематериальные активы"

К-т 2510 "Запасы";

2770 "Расчеты с прочими дебиторами";

иные счета в соответствии с законодательством;

при принятии в эксплуатацию объекта нематериальных активов:

Д-т 2300 "Нематериальные активы"

К-т 2360 "Вложения в нематериальные активы";

187.2. при оприходовании имущественных прав на результаты НТД, созданных сторонними организациями в процессе исполнения договоров на выполнение НИОКР:

при перечислении авансов:

Д-т 2740 "Расчеты по капитальным вложениям"

К-т счет подрядчика;

при представлении подрядчику материалов:

Д-т 2510 "Запасы" – лицевой счет "Материалы, переданные в переработку на сторону"

К-т 2510 "Запасы" – лицевой счет "Материалы на складе";

на сумму стоимости выполненных работ:

Д-т 2360 "Вложения в нематериальные активы"

К-т 4740 "Расчеты по капитальным вложениям";

одновременно зачет сумм ранее выданных авансов:

Д-т 4740 "Расчеты по капитальным вложениям"

К-т 2740 "Расчеты по капитальным вложениям";

на стоимость выданных подрядчику материалов, на стоимость повторно используемых подрядчиком материалов:

Д-т 2360 "Вложения в нематериальные активы"

К-т 2510 "Запасы" – лицевой счет "Материалы, переданные в переработку на сторону";

если стоимость выполненных работ превышает сумму выданных авансов:

на сумму, подлежащую перечислению подрядчику:

Д-т 4740 "Расчеты по капитальным вложениям"

К-т счет подрядчика;

если сумма выданных авансов превышает стоимость выполненных работ:

на сумму, подлежащую возврату подрядчиком:

Д-т счет подрядчика

К-т 2740 "Расчеты по капитальным вложениям";

при оприходовании нематериального актива:

на сумму фактических затрат на создание нематериального актива, за вычетом фактических затрат на изготовление материальных объектов, пригодных для дальнейшего использования, в которых выражены результаты НИД, созданные в процессе выполнения НИОКР (далее – материальные объекты):

Д-т 2300 "Нематериальные активы"

К-т 2360 "Вложения в нематериальные активы".

на сумму затрат, не включаемых в стоимость нематериального актива в соответствии с законодательством:

Д-т 7399 "Прочие операционные расходы"

К-т 2360 "Вложения в нематериальные активы";

на сумму стоимости неиспользованных материалов, выданных подрядчику:

Д-т 2510 "Запасы" – лицевой счет "Материалы на складе"

К-т 2510 "Запасы" – лицевой счет "Материалы, переданные в переработку на сторону";

187.3. в случае если в результате НИД нематериальные активы не созданы:

на сумму стоимости материальных объектов:

Д-т 242X "Прочие основные средства";

2510 "Запасы"

К-т 2360 "Вложения в нематериальные активы";

на сумму фактических затрат на создание нематериальных активов, за вычетом фактических затрат на изготовление материальных объектов:

Д-т 7399 "Прочие операционные расходы"

К-т 2360 "Вложения в нематериальные активы".

188. Получение имущественных прав отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

188.1. при получении имущественных прав с уплатой единовременного (паушального) платежа:

на условиях предварительной оплаты:

Д-т 2740 "Расчеты по капитальным вложениям"

К-т счет поставщика;

при оплате в белорусских рублях:

Д-т 2360 "Вложения в нематериальные активы"

К-т 2740 "Расчеты по капитальным вложениям";

при оплате в иностранной валюте:

Д-т 2360 "Вложения в нематериальные активы"

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции";

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 2740 "Расчеты по капитальным вложениям";

при оприходовании нематериальных активов:

Д-т 2300 "Нематериальные активы"

К-т 2360 "Вложения в нематериальные активы" – по стоимости капитальных вложений с учетом единовременного (паушального) платежа;

188.2. при получении имущественных прав с уплатой периодических (роялти) платежей:

при оприходовании имущественных прав:

Приход 99882 "Программное обеспечение, полученное в пользование";

при перечислении денежных средств поставщику:

Д-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"

К-т счет поставщика;

при списании на расходы стоимости имущественных прав в виде периодических (роялти) платежей:

при приобретении за белорусские рубли:

Д-т 73XX – счета для учета операционных расходов

К-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

при приобретении за иностранную валюту:

Д-т 73XX – счета для учета операционных расходов

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции";

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

при прекращении использования имущественных прав:

Расход 99882 "Программное обеспечение, полученное в пользование";

188.3. при приобретении имущественных прав со сроком действия до двенадцати месяцев, а также не признанных нематериальными активами:

при перечислении денежных средств поставщику:

Д-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"

К-т счет поставщика;

при поступлении имущественных прав со сроком действия до двенадцати месяцев, а также не признанных нематериальными активами:

при приобретении за белорусские рубли:

Д-т 73XX – счета для учета операционных расходов

К-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

при приобретении за иностранную валюту:

Д-т 73XX – счета для учета операционных расходов

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции";

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)".

189. Операции по оприходованию нематериальных активов, безвозмездно полученных от сторонних организаций и физических лиц, и нематериальных активов, выявленных при инвентаризации, отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

189.1. при оприходовании нематериальных активов, безвозмездно полученных от сторонних организаций и физических лиц:

на сумму их рыночной стоимости или на сумму стоимости, установленной по соглашению сторон:

Д-т 2360 "Вложения в нематериальные активы"

К-т 6399 "Прочие операционные доходы";

на сумму дополнительных расходов, связанных с безвозмездным поступлением нематериального актива и доведением его до состояния, в котором он пригоден к использованию:

Д-т 2360 "Вложения в нематериальные активы"

К-т 4740 "Расчеты по капитальным вложениям";

при перечислении денежных средств поставщику:

Д-т 4740 "Расчеты по капитальным вложениям"

К-т счет поставщика;

при оприходовании нематериального актива на общую сумму затрат:

Д-т 2300 "Нематериальные активы"

К-т 2360 "Вложения в нематериальные активы";

189.2. при оприходовании неучтенных объектов нематериальных активов, выявленных при инвентаризации:

на сумму стоимости нематериальных активов, определенной в соответствии с законодательством:

Д-т 2300 "Нематериальные активы"

К-т 6399 "Прочие операционные доходы".

190. Операции по начислению амортизации и обесценению нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

190.1. при начислении амортизации по нематериальным активам:

на сумму начисленной амортизации по нематериальным активам:

Д-т 7340 "Амортизационные отчисления по нематериальным активам"

К-т 4020 "Амортизация нематериальных активов";

190.2. при обесценении нематериальных активов:



на сумму обесценения нематериального актива, учитываемого по первоначальной стоимости:

Д-т 7399 "Прочие операционные расходы"

К-т 4020 "Амортизация нематериальных активов";

на сумму восстановления обесценения нематериального актива, учитываемого по первоначальной стоимости:

Д-т 4020 "Амортизация нематериальных активов"

К-т 6399 "Прочие операционные доходы".

## ГЛАВА 38

### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВЫБЫТИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

191. Списание с баланса нематериальных активов отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

при списании не полностью самортизированных нематериальных активов:

на суммы накопленной амортизации и обесценения нематериальных активов:

Д-т 4020 "Амортизация нематериальных активов"

К-т 2300 "Нематериальные активы";

на сумму остаточной стоимости нематериальных активов:

Д-т 7362 "Расходы от выбытия нематериальных активов"

К-т 2300 "Нематериальные активы".

при списании нематериальных активов по истечении срока полезного использования:

на суммы накопленной амортизации и обесценения нематериальных активов:

Д-т 4020 "Амортизация нематериальных активов"

К-т 2300 "Нематериальные активы".

192. Продажа нематериальных активов отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

при принятии решения о реализации объекта нематериальных активов на сумму первоначальной стоимости нематериальных активов:

Д-т 2300 "Нематериальные активы" – лицевой счет "Нематериальные активы, предназначенные для реализации"

К-т 2300 "Нематериальные активы";

на условиях предварительной оплаты:

при поступлении денежных средств от покупателя:

Д-т счет покупателя

К-т 4731 "Расчеты с покупателями";

при передаче нематериальных активов покупателю:

на суммы накопленной амортизации и обесценения нематериальных активов:

Д-т 4020 "Амортизация нематериальных активов"

К-т 2300 "Нематериальные активы" – лицевой счет "Нематериальные активы, предназначенные для реализации";

на сумму остаточной стоимости нематериальных активов:

Д-т 7362 "Расходы от выбытия нематериальных активов"

К-т 2300 "Нематериальные активы" – лицевой счет "Нематериальные активы, предназначенные для реализации";

одновременно на сумму выручки от продажи:

Д-т 4731 "Расчеты с покупателями"

К-т 6362 "Доходы от выбытия нематериальных активов".

на условиях последующей оплаты:

при передаче нематериальных активов покупателю:

на суммы накопленной амортизации и обесценения нематериальных активов:

Д-т 4020 "Амортизация нематериальных активов"

К-т 2300 "Нематериальные активы" – лицевой счет "Нематериальные активы, предназначенные для реализации";

на сумму остаточной стоимости нематериальных активов:

Д-т 7362 "Расходы от выбытия нематериальных активов"

К-т 2300 "Нематериальные активы" – лицевой счет "Нематериальные активы, предназначенные для реализации";

на сумму причитающейся выручки от продажи:

Д-т 2731 "Расчеты с покупателями"

К-т 6362 "Доходы от выбытия нематериальных активов";

при поступлении денежных средств от покупателя:

Д-т счет покупателя

К-т 2731 "Расчеты с покупателями".

193. Списание безвозмездно переданных нематериальных активов сторонним организациям и недостатки нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

193.1. при списании безвозмездно переданных нематериальных активов:

на суммы накопленной амортизации и обесценения нематериальных активов:

Д-т 4020 "Амортизация нематериальных активов"

К-т 2300 "Нематериальные активы";

на сумму остаточной стоимости нематериальных активов:

Д-т 7394 "Расходы на безвозмездную (спонсорскую) помощь"

К-т 2300 "Нематериальные активы";

193.2. при списании недостатки нематериальных активов:

на суммы накопленной амортизации и обесценения нематериальных активов:

Д-т 4020 "Амортизация нематериальных активов"

К-т 2300 "Нематериальные активы";

на сумму остаточной стоимости недостающих нематериальных активов:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т 2300 "Нематериальные активы";

отражение в бухгалтерском учете операции по возмещению виновным лицом ущерба осуществляется в соответствии с подпунктом 3.6.3 пункта 3 настоящего Положения.

## ГЛАВА 39 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ И ВЫБЫТИЯ МАТЕРИАЛОВ И ПРЕДМЕТОВ

194. Операции по приобретению материалов и предметов отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

194.1. при приобретении на условиях предварительной оплаты:

при перечислении денежных средств поставщику:

Д-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"

К-т счет поставщика;

при поступлении и оприходовании материалов и предметов:

при приобретении за белорусские рубли:

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)".

при приобретении за иностранную валюту:

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции";

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

при приобретении на условиях последующей оплаты:

при поступлении и оприходовании материалов и предметов:

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

при перечислении денежных средств поставщику:

Д-т 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"

К-т счет поставщика;

194.2. при приобретении материалов и предметов с использованием корпоративных карточек:

на сумму, израсходованную держателем корпоративной карточки в безналичной либо наличной форме:

Д-т 2720 "Расчеты с подотчетными лицами"

К-т 1230 "Депозиты до востребования, размещенные в банках-резидентах";  
при представлении авансового отчета держателем корпоративной карточки после поступления оборотной ведомости движения средств:

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 2720 "Расчеты с подотчетными лицами";

при представлении авансового отчета держателем корпоративной карточки до поступления оборотной ведомости движения средств:

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 4720 "Расчеты с подотчетными лицами";

при списании денежных средств с депозитного счета Национального банка на основании оборотной ведомости движения средств:

Д-т 4720 "Расчеты с подотчетными лицами"

К-т 1230 "Депозиты до востребования, размещенные в банках-резидентах";  
на сумму комиссионного вознаграждения:

Д-т 7131 "Комиссионные расходы по операциям с использованием банковских платежных карточек"

К-т 1230 "Депозиты до востребования, размещенные в банках-резидентах";  
при внесении держателем корпоративной карточки неиспользованного остатка наличных денежных средств:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 2720 "Расчеты с подотчетными лицами".

195. Оприходование материалов и предметов, изготовленных по договору подряда работниками Национального банка, отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

на сумму фактических затрат по изготовлению предметов:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т 2510 "Запасы";

470X "Расчеты по платежам в бюджет";

4710 "Расчеты с персоналом по оплате труда";

4720 "Расчеты с подотчетными лицами";

при оприходовании на склад изготовленных предметов:

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами".

196. Оприходование неучтенных материалов и предметов, выявленных в процессе инвентаризации, отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

по стоимости, определенной в соответствии с законодательством:

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 6399 "Прочие операционные доходы".

197. Операции по списанию материалов и предметов отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

при выдаче материалов и предметов под отчет (передаче материалов исполнителям работ для проведения каких-либо работ):

Д-т 2510 "Запасы" – лицевой счет "Материалы и предметы у подотчетных лиц (в ремонте и переработке), в эксплуатации"

К-т 2510 "Запасы" – лицевой счет "Материалы и предметы на складе";

при списании материалов:

Д-т 73XX – счета для учета соответствующих видов расхода

К-т 2510 "Запасы" – лицевой счет "Материалы у подотчетных лиц (в ремонте и переработке)";

при передаче в эксплуатацию предметов стоимостью в пределах лимита за единицу, установленного учетной политикой Национального банка, а также при ежемесячном отнесении на расходы стоимости по предметам, по которым имеются срок службы или срок эксплуатации:

Д-т 7322 "Расходы по отдельным предметам в составе средств в обороте"

К-т 2510 "Запасы";

при списании материалов и предметов, не пригодных к эксплуатации:

Д-т 7363 "Расходы от выбытия прочего имущества"

К-т 2510 "Запасы";

при списании безвозмездно переданных материалов и предметов:

Д-т 7394 "Расходы на безвозмездную (спонсорскую) помощь"

К-т 2510 "Запасы";

при списании недостачи материалов и предметов:

на сумму выявленной в процессе инвентаризации недостачи материалов:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т 2510 "Запасы";

отражение в бухгалтерском учете операции по возмещению виновным лицом ущерба осуществляется в соответствии с подпунктом 3.6.3 пункта 3 настоящего Положения;

одновременно при списании материалов и предметов, по которым образован резерв под снижение стоимости запасов, производится восстановление стоимости образованного резерва под снижение стоимости запасов:

Д-т 4380 "Резерв под снижение стоимости запасов"

К-т 6480 "Доходы от уменьшения резервов под снижение стоимости запасов".

198. Операции по продаже материалов и предметов отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

при продаже на условиях предварительной оплаты:

при поступлении денежных средств:

Д-т счет покупателя

1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 4731 "Расчеты с покупателями";

при передаче покупателю материалов и предметов, на сумму их стоимости:

Д-т 7363 "Расходы от выбытия прочего имущества"

К-т 2510 "Запасы";

одновременно на сумму выручки от продажи:

Д-т 4731 "Расчеты с покупателями"

К-т 6363 "Доходы от выбытия прочего имущества";

при продаже на условиях последующей оплаты:

при передаче материалов и предметов покупателю на сумму причитающейся выручки:

Д-т 2731 "Расчеты с покупателями"

К-т 6363 "Доходы от выбытия прочего имущества";

одновременно на сумму стоимости материалов и предметов:

Д-т 7363 "Расходы от выбытия прочего имущества"

К-т 2510 "Запасы";

при поступлении денежных средств:

Д-т счет покупателя

1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 2731 "Расчеты с покупателями";

одновременно при продаже материалов и предметов, по которым образован резерв под снижение стоимости запасов, производится восстановление стоимости образованного резерва под снижение стоимости запасов:

Д-т 4380 "Резерв под снижение стоимости запасов"

К-т 6480 "Доходы от уменьшения резервов под снижение стоимости запасов".

199. Возврат на склад материалов и предметов отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

Д-т 2510 "Запасы" – лицевой счет "Материалы и предметы на складе"

К-т 2510 "Запасы" – лицевой счет "Материалы и предметы у подотчетных лиц, в эксплуатации".

## ГЛАВА 40

### ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ МАТЕРИАЛОВ И ПРЕДМЕТОВ

200. Операции по приобретению и использованию горюче-смазочных материалов отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

200.1. при перечислении денежных средств автозаправочной станции:

Д-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"

К-т счет поставщика;

при представлении карточки учета расхода топлива автомобилем и сводной сличительной ведомости результатов расхода топлива:

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

при списании топлива на расходы в пределах установленных норм:

Д-т 7323 "Расходы на содержание транспорта"

К-т 2510 "Запасы";

на сумму предоставленной скидки при оприходовании горюче-смазочных материалов по чеку автозаправочной станции:

Д-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"

К-т 6399 "Прочие операционные доходы";

200.2. при выявлении недостачи топлива в баках транспортных средств, на сумму выявленной недостачи топлива:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т 2510 "Запасы";

отражение в бухгалтерском учете операции по возмещению виновным лицом ущерба осуществляется в соответствии с подпунктом 3.6.3 пункта 3 настоящего Положения.

201. Операции по поступлению и использованию автомобильных шин отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

при перечислении денежных средств поставщику:

Д-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"

К-т счет поставщика;

при поступлении на склад новых шин от поставщика:

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

при выдаче шин со склада:

Д-т 7323 "Расходы на содержание транспорта"

К-т 2510 "Запасы";

одновременно во внесистемном учете:

Приход "Шины в эксплуатации";

при поступлении на склад шин, снятых с эксплуатации и подлежащих восстановлению (ремонту), во внесистемном учете:

Приход "Изношенные шины (подлежащие восстановлению)"

Расход "Шины в эксплуатации";

при сдаче шин на шиноремонтные предприятия для вулканизации (ремонта):

Приход "Шины, переданные для ремонта"

Расход "Изношенные шины (подлежащие восстановлению)";  
при перечислении денежных средств за работы по вулканизации (ремонту) шин:

Д-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"

К-т счет поставщика;

при возврате шин после вулканизации (ремонта):

Д-т 7323 "Расходы на содержание транспорта"

К-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

Приход "Шины б/у после вулканизации (ремонта)"

Расход "Шины, переданные для ремонта";

при передаче восстановленных шин в эксплуатацию:

Приход "Шины в эксплуатации"

Расход "Шины б/у после вулканизации (ремонта)";

при поступлении на склад изношенных шин, которые сняты с автомобилей, не пригодны к восстановлению и подлежат сдаче в утиль:

Приход "Изношенные шины (подлежащие сдаче в утиль)"

Расход "Шины в эксплуатации";

при сдаче шин, не пригодных к восстановлению, предприятиям, занимающимся сбором вторичного сырья (по цене сдачи):

Расход "Изношенные шины (подлежащие сдаче в утиль)";

при поступлении на склад шин, снятых с автомобилей на летний (зимний) период:

Приход "Шины"

Расход "Шины в эксплуатации".

202. Операции по движению запасных частей отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

внесистемный учет запасных частей ведется в разрезе лицевых счетов "Агрегаты б/у (подлежащие ремонту)", "Агрегаты после реставрации", "Агрегаты б/у (подлежащие сдаче в металлолом)", "Агрегаты у подотчетных лиц";

при перечислении денежных средств поставщику:

Д-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"

К-т счет поставщика;

при поступлении на склад запасных частей и агрегатов:

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

при выдаче агрегатов (запасных частей) под отчет:

Д-т 2510 "Запасы" – лицевой счет "Материалы у подотчетных лиц (в ремонте и переработке)"

К-т 2510 "Запасы" – лицевой счет "Материалы на складе";

при получении первичных учетных документов об использовании агрегатов (запасных частей):



Д-т 7323 "Расходы на содержание транспорта"

К-т 2510 "Запасы" – лицевой счет "Материалы у подотчетных лиц (в ремонте и переработке)";

одновременно при приеме на склад не пригодных к эксплуатации агрегатов (запасных частей):

Приход "Агрегаты б/у (подлежащие ремонту)" или "Агрегаты б/у (подлежащие сдаче в металлолом)";

при передаче агрегатов для реставрации авторемонтным предприятиям:

Приход "Агрегаты у подотчетных лиц"

Расход "Агрегаты б/у (подлежащие ремонту)";

при перечислении авторемонтным предприятиям денежных средств за выполнение работ по реставрации агрегатов:

Д-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"

К-т счет поставщика;

при возврате агрегатов после реставрации:

Приход "Агрегаты после реставрации"

Расход "Агрегаты у подотчетных лиц";

Д-т 7323 "Расходы на содержание транспорта"

К-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

при сдаче специализированным организациям снятых с автомашин непригодных агрегатов в качестве металлолома:

на сумму стоимости металлолома, переданного специализированной организации (по цене сдачи):

Д-т 2731 "Расчеты с покупателями"

К-т 6399 "Прочие операционные доходы";

при поступлении денежных средств от специализированной организации:

Д-т счет специализированной организации

К-т 2731 "Расчеты с покупателями".

203. Бухгалтерский учет временных титульных зданий и сооружений осуществляется следующим образом:

в случае если в период строительства объекта временные титульные здания и сооружения приходятся на баланс Национального банка:

на сумму стоимости выполненных работ по возведению титульных зданий и сооружений:

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

при перечислении денежных средств за выполненные работы:

Д-т 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"

К-т счет подрядчика;

ежемесячное отнесение стоимости по временным титульным зданиям и сооружениям в течение срока эксплуатации строительства объекта:

Д-т 2461 "Вложения в незавершенное строительство"

К-т 2510 "Запасы";

на сумму стоимости материалов, полученных от разборки временных титульных зданий и сооружений, определенную в соответствии с законодательством:

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 2461 "Вложения в незавершенное строительство".

204. Операции по приобретению и списанию проездных документов отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

при перечислении денежных средств:

Д-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"

К-т счет поставщика;

при поступлении на склад проездных документов:

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

при списании стоимости проездных документов (без залоговой стоимости смарт-карты):

Д-т 7309 "Прочие расходы на содержание персонала"

К-т 2510 "Запасы";

при выдаче проездных документов под отчет, на сумму залоговой стоимости смарт-карты:

Д-т 2510 "Запасы" – лицевой счет "Материалы у подотчетных лиц"

К-т 2510 "Запасы" – лицевой счет "Материалы на складе";

при списании залоговой стоимости смарт-карты:

Д-т 7309 "Прочие расходы на содержание персонала"

К-т 2510 "Запасы".

205. Сдача списанных с баланса предметов (макулатуры) специализированным организациям по сбору вторичного сырья отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

на сумму стоимости вторичного сырья, переданного специализированной организации (по цене сдачи):

Д-т 2731 "Расчеты с покупателями"

К-т 6399 "Прочие операционные доходы";

при поступлении денежных средств от специализированной организации:

Д-т счет специализированной организации

К-т 2731 "Расчеты с покупателями".

206. Передача предметов в аренду, безвозмездное пользование отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

на сумму балансовой стоимости переданных предметов в аренду:

Д-т 2510 "Запасы" – лицевой счет "Инвентарь и хозяйственные принадлежности, переданные в аренду, пользование"

К-т 2510 "Запасы" – лицевой счет "Инвентарь и хозяйственные принадлежности на складе" или "Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации";

по окончании срока действия договора аренды на сумму возвращенных предметов аренды:

Д-т 2510 "Запасы" – лицевой счет "Инвентарь и хозяйственные принадлежности на складе" или "Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации"

К-т 2510 "Запасы" – лицевой счет "Инвентарь и хозяйственные принадлежности, переданные в аренду, пользование".

#### ГЛАВА 41

### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ СПРАВОЧНО-ИНФОРМАЦИОННОГО ФОНДА И МУЗЕЙНОГО ФОНДА, ПЕРИОДИЧЕСКИХ И ИНФОРМАЦИОННЫХ ИЗДАНИЙ (УСЛУГ), ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ЭЛЕКТРОННОГО ДОСТУПА

207. Документы, составляющие справочно-информационный фонд Национального банка (далее – документы), учитываются на балансе Национального банка в составе библиотечного фонда на отдельном лицевом счете "Библиотечный фонд" балансового счета 2429 "Прочие основные средства".

Приобретение и списание документов отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

207.1. при приобретении документов:

при перечислении денежных средств поставщику на условиях предварительной оплаты:

Д-т 2740 "Расчеты по капитальным вложениям"

К-т счет поставщика;

при поступлении документов:

при приобретении за белорусские рубли:

Д-т 2460 "Вложения в основные средства" – на стоимость документов;

7399 "Прочие операционные расходы" – на сумму почтовых и транспортных услуг

К-т 2740 "Расчеты по капитальным вложениям";

при приобретении за иностранную валюту:

Д-т 2460 "Вложения в основные средства" – на стоимость документов;

7399 "Прочие операционные расходы" – на сумму почтовых и транспортных услуг

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции";

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 2740 "Расчеты по капитальным вложениям";

при оприходовании документов:

Д-т 2429 "Прочие основные средства" – лицевой счет "Библиотечный фонд"

К-т 2460 "Вложения в основные средства";

при приобретении документов на условиях последующей оплаты:

при поступлении документов:

при приобретении за белорусские рубли:

Д-т 2460 "Вложения в основные средства" – на стоимость документов;

7399 "Прочие операционные расходы" – на сумму почтовых и транспортных услуг

К-т 4740 "Расчеты по капитальным вложениям";

при приобретении за иностранную валюту:

Д-т 2460 "Вложения в основные средства" – на стоимость документов;

7399 "Прочие операционные расходы" – на сумму почтовых и транспортных услуг

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции";

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 4740 "Расчеты по капитальным вложениям";

при перечислении денежных средств поставщику:

Д-т 4740 "Расчеты по капитальным вложениям"

К-т счет поставщика;

при оприходовании документов:

Д-т 2429 "Прочие основные средства" – лицевой счет "Библиотечный фонд"

К-т 2460 "Вложения в основные средства";

207.2. при списании документов:

на первоначальную стоимость документов:

Д-т 7361 "Расходы от выбытия основных средств" – при исключении из библиотечного фонда документов;

7394 "Расходы на безвозмездную (спонсорскую) помощь" – при безвозмездной передаче документов

К-т 2429 "Прочие основные средства";

207.3. при безвозмездном поступлении документов:

на сумму стоимости документов, определенной в соответствии с законодательством:

Д-т 2460 "Вложения в основные средства"

К-т 6399 "Прочие операционные доходы";

при оприходовании документов:

Д-т 2429 "Прочие основные средства" – лицевой счет "Библиотечный фонд"

К-т 2460 "Вложения в основные средства".

208. Операции по приобретению и возврату предметов музейного фонда отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

208.1. при приобретении предметов музейного фонда на условиях предварительной оплаты:

при перечислении денежных средств поставщику:

Д-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"

К-т счет поставщика;

при поступлении предметов музейного фонда:

Д-т 7393 "Расходы по приобретению предметов музейного фонда и оформлению экспозиций"

К-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

при приобретении предметов музейного фонда на условиях последующей оплаты:

при поступлении предметов музейного фонда:

Д-т 7393 "Расходы по приобретению предметов музейного фонда и оформлению экспозиций"

К-т 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

при перечислении (выдаче) денежных средств поставщику:

Д-т 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"

К-т счет поставщика;

1010 "Денежные средства в кассе";

208.2. при возврате владельцу материалов, предлагаемых для музейного фонда, в связи с отклонением фондово-закупочной комиссией музейного фонда Национального банка Республики Беларусь:

на сумму произведенных расходов:

Д-т 7393 "Расходы по приобретению предметов музейного фонда и оформлению экспозиций"

К-т счет поставщика.

209. Расходы по приобретению периодических и информационных изданий (услуг) отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

при перечислении денежных средств поставщику на условиях предварительной оплаты:

при перечислении в белорусских рублях:

Д-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"

К-т счет поставщика;

при перечислении в иностранной валюте:

Д-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т счет поставщика;

при поступлении периодических и информационных изданий (услуг):

Д-т 7332 "Расходы по информационным услугам"

К-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

или

Д-т 2963 "Расходы будущих периодов – операционные расходы"

К-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

при ежемесячном списании на расходы части стоимости равными долями:

Д-т 7332 "Расходы по информационным услугам"

К-т 2963 "Расходы будущих периодов – операционные расходы";

при перечислении денежных средств поставщику на условиях последующей оплаты:

Д-т 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"

К-т счет поставщика.

210. Расходы по предоставлению электронного доступа к информационной системе для размещения информации, связанной с проведением закупок, отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

при перечислении денежных средств поставщику:

Д-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"

К-т счет поставщика;

при оказании услуг по электронному доступу (активации):

Д-т 7399 "Прочие операционные расходы"

К-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)".

## ГЛАВА 42

### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ТОВАРНЫХ ЗАПАСОВ, ПРОДУКЦИИ СОБСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА, ТАРЫ И НЕПРОДОВОЛЬСТВЕННЫХ ТОВАРОВ

211. Для обобщения информации о наличии и движении товаров и тары в подразделениях общественного питания, непродовольственных товаров предназначен балансовый счет 2510 "Запасы". Для аналитического учета наличия и движения товарных запасов, продукции собственного производства, непродовольственных товаров (далее – товары) и тары на балансовом счете 2510 "Запасы" открываются отдельные лицевые счета ("Товары на складе", "Товары в производстве", "Товары в отделе кулинарии", "Товары в буфете", "Товары в кафетерии", "Товары на

представительские цели“, ”Тара на складе“, ”Тара в производстве“, ”Товары в обеденном зале“, ”Тара в кафетерии“, ”Тара в отделе кулинарии“, ”Тара в буфете“, ”Непродовольственные товары на складе“, ”Товары в торговом объекте“). Бухгалтерский учет торговых наценок, торговых надбавок осуществляется на балансовом счете 4629 ”Расчеты по прочим операциям“ (лицевые счета – ”Торговая наценка“, ”Торговая надбавка“, ”Торговая надбавка на непродовольственные товары“).

212. Приобретение товаров и тары с учетом торговой надбавки отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

212.1. при приобретении товаров и тары на условиях предварительной оплаты:

при перечислении денежных средств поставщику:

Д-т 2730 ”Расчеты с поставщиками (подрядчиками)“

К-т счет поставщика;

при поступлении и оприходовании товаров и тары на склад:

Д-т 2510 ”Запасы“

К-т 2730 ”Расчеты с поставщиками (подрядчиками)“;

на сумму торговой надбавки:

Д-т 2510 ”Запасы“

К-т 4629 ”Расчеты по прочим операциям“;

если стоимость поступивших товаров и тары превышает сумму перечисленных денежных средств, на сумму превышения:

Д-т 2510 ”Запасы“

К-т 4730 ”Расчеты с поставщиками (подрядчиками)“;

при перечислении денежных средств поставщику:

Д-т 4730 ”Расчеты с поставщиками (подрядчиками)“

К-т счет поставщика;

на сумму зачтенных товаров и тары:

Д-т 4730 ”Расчеты с поставщиками (подрядчиками)“

К-т 2730 ”Расчеты с поставщиками (подрядчиками)“;

при оприходовании тары на склад, на сумму разницы между стоимостью сданной тары и суммой, уплаченной за нее поставщиком:

Д-т 2510 ”Запасы“

К-т 6399 ”Прочие операционные доходы“;

или

Д-т 7399 ”Прочие операционные расходы“

К-т 2510 ”Запасы“;

на сумму недостачи товаров в пределах норм естественной убыли:

Д-т 7399 ”Прочие операционные расходы“

К-т 2730 ”Расчеты с поставщиками (подрядчиками)“;

на сумму недостачи товаров сверх норм естественной убыли за счет виновных лиц:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

212.2. при приобретении товаров и тары на условиях последующей оплаты:

при поступлении и оприходовании товаров и тары на склад:

на сумму поступивших товаров:

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

на сумму торговой надбавки:

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 4629 "Расчеты по прочим операциям";

на сумму недостачи в пределах норм естественной убыли:

Д-т 7399 "Прочие операционные расходы"

К-т 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

на сумму недостачи сверх норм естественной убыли за счет виновных лиц:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

при перечислении денежных средств поставщику:

Д-т 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"

К-т счет поставщика;

212.3. при отнесении транспортных расходов на расходы банка:

Д-т 7399 "Прочие операционные расходы"

К-т 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

при возмещении поставщиком транспортных расходов, входящих в стоимость товаров, в случае самовывоза товаров:

Д-т счет поставщика

К-т 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"

одновременно:

Д-т 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"

К-т 6399 "Прочие операционные доходы";

212.4. при приобретении товаров с использованием корпоративных карточек:

на сумму, израсходованную держателем корпоративной карточки в безналичной либо наличной форме:

Д-т 2720 "Расчеты с подотчетными лицами"

К-т 1230 "Депозиты до востребования, размещенные в банках-резидентах";

при представлении авансового отчета держателем корпоративной карточки после поступления выписки по депозитному счету:

на сумму поступивших и оприходованных товаров на склад:

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 2720 "Расчеты с подотчетными лицами";



при представлении авансового отчета держателем корпоративной карточки до поступления выписки по депозитному счету:

на сумму поступивших и оприходованных товаров на склад:

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 4720 "Расчеты с подотчетными лицами";

на сумму торговой надбавки:

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 4629 "Расчеты по прочим операциям";

при списании денежных средств с депозитного счета Национального банка на основании выписки по депозитному счету:

Д-т 4720 "Расчеты с подотчетными лицами"

К-т 1230 "Депозиты до востребования, размещенные в банках-резидентах";

на сумму комиссионного вознаграждения:

Д-т 7131 "Комиссионные расходы по операциям с использованием банковских платежных карточек"

К-т 1230 "Депозиты до востребования, размещенные в банках-резидентах";

при внесении материально ответственным лицом неиспользованного остатка наличных денежных средств:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе"

К-т 2720 "Расчеты с подотчетными лицами".

213. Возврат и списание товаров и тары отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

213.1. при возврате товаров и тары поставщику

на сумму товара и тары по цене приобретения:

Д-т 2731 "Расчеты с покупателями"

К-т 2510 "Запасы";

на сумму торговой надбавки:

Д-т 4629 "Расчеты по прочим операциям"

К-т 2510 "Запасы";

на сумму поступивших товаров и тары в обмен на товары и тару, возвращенные в соответствии с договором:

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

на сумму торговой надбавки:

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 4629 "Расчеты по прочим операциям";

на сумму зачтенных товаров и тары:

Д-т 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"

К-т 2731 "Расчеты с покупателями";

на сумму перечисленных денежных средств:

Д-т 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"

К-т счет поставщика;

или на сумму зачтенной залоговой тары:

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 2731 "Расчеты с покупателями";

213.2. при сдаче тары тарособирающей организации:

на стоимость отгруженной тары:

Д-т 2731 "Расчеты с покупателями"

К-т 2510 "Запасы";

на сумму поступивших денежных средств от тарособирающей организации платы за отгруженную тару:

Д-т счет тарособирающей организации

К-т 2731 "Расчеты с покупателями".

при оплате расходов, связанных с очисткой, промывкой, ремонтом, сбором и хранением залоговой тары:

Д-т 7399 "Прочие операционные расходы"

К-т 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

при перечислении денежных средств:

Д-т 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"

К-т счет поставщика.

при поступлении сумм, перечисленных поставщиком в возмещение расходов по сбору, хранению и доставке тары:

Д-т счет тарособирающего предприятия

К-т 6399 "Прочие операционные доходы";

213.3. при списании тары, пришедшей в негодность вследствие износа, и подлежащей сдаче в специализированные организации:

на стоимость тары:

Д-т 7363 "Расходы от выбытия прочего имущества"

К-т 2510 "Запасы";

при сдаче тары специализированным организациям по сбору вторичного сырья:

на сумму стоимости вторичного сырья, переданного специализированной организации (по цене сдачи):

Д-т 2731 "Расчеты с покупателями"

К-т 6399 "Прочие операционные доходы";

при поступлении денежных средств от специализированной организации:

Д-т счет специализированной организации

К-т 2731 "Расчеты с покупателями".

при списании тары одноразового использования:

Д-т 7363 "Расходы от выбытия прочего имущества"

К-т 2510 "Запасы";

213.4. при списании недостачи товаров и тары, выявленных при инвентаризации, и товарных потерь от боя, лома и порчи товаров и тары:

на сумму выявленной недостачи товаров и тары:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т 2510 "Запасы";

на сумму торговой надбавки:

Д-т 4629 "Расчеты по прочим операциям"

К-т 2510 "Запасы";

на сумму товаров в пределах норм естественной убыли:

Д-т 7399 "Прочие операционные расходы"

К-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами";

отражение в бухгалтерском учете операции по возмещению виновным лицом ущерба осуществляется в соответствии с подпунктом 3.6.3 пункта 3 настоящего Положения.

214. Отпуск товаров со склада и возврат товаров на склад отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

214.1. при отпуске товаров со склада на производство, в объекты общественного питания, в торговые объекты:

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 2510 "Запасы".

при возврате товаров и тары на склад из производства, объектов общественного питания, торгового объекта:

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 2510 "Запасы";

на сумму разницы между стоимостью возвращенных товаров по розничным ценам на складе и ценой продажи на производстве, в объекты общественного питания:

Д-т 4629 "Расчеты по прочим операциям"

К-т 2510 "Запасы";

214.2. при отпуске товаров на представительские цели:

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 2510 "Запасы";

при возврате стеклотары подотчетным лицом:

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 2510 "Запасы";

при списании товаров, полученных со склада объекта общественного питания на представительские цели, в пределах установленных норм или сметы:

Д-т 7396 "Представительские расходы"

К-т 2510 "Запасы";

при списании товаров, полученных на представительские цели, сверх установленных норм:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т 2510 "Запасы".

## ГЛАВА 43

### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫХ НА ПРОИЗВОДСТВЕ, В ОБЪЕКТАХ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ И В ТОРГОВЫХ ОБЪЕКТАХ

215. Учет операций по приобретению товаров непосредственно на производство, в объекты общественного питания и в торговые объекты при отсутствии склада производится аналогично бухгалтерскому учету операций по приобретению товаров на склад с использованием соответствующих лицевых счетов.

При получении товаров со склада на производство, в объекты общественного питания и в торговые объекты:

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 2510 "Запасы";

на сумму торговой наценки:

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 4629 "Расчеты по прочим операциям";

при передаче продукции собственного производства из производства в объекты общественного питания:

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 2510 "Запасы";

на сумму разницы между наценкой на продукцию собственного производства на производстве и наценкой на продукцию собственного производства в объектах общественного питания:

Д-т 4629 "Расчеты по прочим операциям"

К-т 2510 "Запасы".

216. Продажа продукции собственного производства и покупных товаров в объектах общественного питания и в торговых объектах отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

при передаче товаров для продажи:

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 2510 "Запасы";

216.1. при поступлении денежных средств за проданные товары на условиях предварительной оплаты:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе";

счет плательщика

К-т 4731 "Расчеты с покупателями";

при списании стоимости товаров:

Д-т 7399 "Прочие операционные расходы"

К-т 2510 "Запасы";

одновременно на сумму выручки от продажи товаров:

Д-т 4731 "Расчеты с покупателями"

К-т 6399 "Прочие операционные доходы";

216.2. при расчетах банковскими платежными карточками:

на основании отчета на сумму проданных товаров:

Д-т 2622 "Расчеты по операциям с использованием банковских платежных карточек"

К-т 6399 "Прочие операционные доходы";

на стоимость проданных товаров:

Д-т 7399 "Прочие операционные расходы"

К-т 2510 "Запасы";

на сумму денежных средств, зачисленных в безналичном порядке (за вычетом суммы комиссионного вознаграждения):

Д-т счет покупателя

К-т 2622 "Расчеты по операциям с использованием банковских платежных карточек";

на сумму комиссионного вознаграждения:

Д-т 7131 "Комиссионные расходы по операциям с использованием банковских платежных карточек"

К-т 2622 "Расчеты по операциям с использованием банковских платежных карточек";

216.3. при продаже товаров на условиях последующей оплаты:

при списании стоимости товаров:

Д-т 7399 "Прочие операционные расходы"

К-т 2510 "Запасы";

одновременно на сумму причитающейся выручки:

Д-т 2731 "Расчеты с покупателями"

К-т 6399 "Прочие операционные доходы";

при поступлении денежных средств за проданные товары:

Д-т счет плательщика

К-т 2731 "Расчеты с покупателями".

217. Списание товарных потерь при подготовке к продаже колбас и мясных копченостей отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

на сумму отходов:

Д-т 7399 "Прочие операционные расходы"

К-т 2510 "Запасы".

218. Отражение в бухгалтерском учете переоценки товаров, погрешностей, полученных в результате округления стоимости товаров, и изменения суммы торговых надбавок и (или) торговых скидок, торговых наценок осуществляются следующим образом:

на сумму погрешностей полученных в результате округления стоимости товаров:

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 6399 "Прочие операционные доходы";

или

Д-т 7399 "Прочие операционные расходы"

К-т 2510 "Запасы";

при переоценке товаров:

при дооценке товаров (тары):

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 6399 "Прочие операционные доходы";

при уценке товаров (тары):

Д-т 7399 "Прочие операционные расходы"

К-т 2510 "Запасы".

при увеличении торговой наценки:

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 4629 "Расчеты по прочим операциям";

при уменьшении торговой наценки:

Д-т 4629 "Расчеты по прочим операциям"

К-т 2510 "Запасы";

при отнесении суммы рассчитанных торговых надбавок и (или) скидок, торговых наценок, на доходы от проданного товара:

Д-т 4629 "Расчеты по прочим операциям"

К-т 6399 "Прочие операционные доходы".

## ГЛАВА 44

### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ОПЛАТЕ ПУТЕВОК В САНАТОРНО-ОЗДОРОВИТЕЛЬНЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ

219. Оплата работником Национального банка стоимости путевки отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

путем внесения денежных средств:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе";

4629 "Расчеты по прочим операциям";

счет плательщика

К-т 4629 "Расчеты по прочим операциям";

при удержании из заработной платы, по заявлению работника Национального банка:

Д-т 4710 "Расчеты с персоналом по оплате труда"

К-т 4629 "Расчеты по прочим операциям".

на разницу между стоимостью путевки и платой, внесенной работником Национального банка:

при возмещении стоимости путевки работнику (детям работников) Национального банка:

Д-т 7302 "Материальная помощь и прочие социальные выплаты"

7399 "Прочие операционные расходы"

К-т 4710 "Расчеты с персоналом по оплате труда";

одновременно:

Д-т 4710 "Расчеты с персоналом по оплате труда"

К-т 4629 "Расчеты по прочим операциям";

при возмещении частичной стоимости путевки работнику (детям работников) Национального банка:

Д-т 4710 "Расчеты с персоналом по оплате труда"

К-т 1010 "Денежные средства в кассе";

4629 "Расчеты по прочим операциям";

счет получателя;

при перечислении Национальным банком полной стоимости путевки в санаторно-оздоровительное учреждение:

Д-т 4629 "Расчеты по прочим операциям"

К-т счет получателя.

220. Возврат санаторно-оздоровительным учреждением денежных средств работникам Национального банка:

при поступлении денежных средств:

Д-т счет плательщика

К-т 4629 "Расчеты по прочим операциям";

на разницу между стоимостью путевки и платой, внесенной работником Национального банка:

Д-т 4629 "Расчеты по прочим операциям"

К-т 4710 "Расчеты с персоналом по оплате труда";

Д-т 4710 "Расчеты с персоналом по оплате труда"

К-т 7302 "Материальная помощь и прочие социальные выплаты";

7399 "Прочие операционные расходы";

на сумму наличных денежных средств, подлежащих выдаче работнику Национального банка:

Д-т 4629 "Расчеты по прочим операциям"

К-т 1010 "Денежные средства в кассе";

4629 "Расчеты по прочим операциям";

счет получателя.

## ГЛАВА 45

### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ПОСТУПЛЕНИЮ И СПИСАНИЮ ЛЕКАРСТВЕННЫХ СРЕДСТВ, ИЗДЕЛИЙ МЕДИЦИНСКОГО НАЗНАЧЕНИЯ И МЕДИЦИНСКОЙ ТЕХНИКИ

221. Бухгалтерский учет медицинской техники, изделий медицинского назначения, относящихся к основным средствам,

осуществляется в соответствии с главами 35 и 36 настоящего Положения, медицинской техники, изделий медицинского назначения, относящихся к предметам, – в соответствии с главой 39 настоящего Положения.

222. Для аналитического учета наличия и движения лекарственных средств, медицинского инструментария, медицинского спирта на балансовом счете 2510 "Запасы" открываются отдельные лицевые счета ("Лекарственные средства на аптечном складе" (при наличии аптечного склада), "Лекарственные средства в здравпункте", "Лекарственные средства в стоматологическом кабинете", "Лекарственные средства в лаборатории", "Лекарственные средства в косметологическом кабинете", "Медицинский инструментарий на аптечном складе" (при наличии аптечного склада), "Медицинский инструментарий в здравпункте", "Медицинский инструментарий в стоматологическом кабинете", "Медицинский инструментарий в лаборатории", "Медицинский инструментарий в косметологическом кабинете", "Медицинский спирт" и др.).

223. Приобретение лекарственных средств, медицинского инструментария, относящихся к материалам, осуществляется в соответствии с требованиями главы 39 настоящего Положения.

224. Списание лекарственных средств, медицинского инструментария отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

224.1. при списании лекарственных средств, медицинского инструментария, использованных на оказанные медицинские услуги:

Д-т 7399 "Прочие операционные расходы"

К-т 2510 "Запасы";

на сумму погрешностей, полученных в результате округления стоимости партии лекарственных средств, изделий медицинского назначения, исчисляемой в штуках:

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 6399 "Прочие операционные доходы";

или

Д-т 7399 "Прочие операционные расходы"

К-т 2510 "Запасы";

224.2. при списании неучтенных лекарственных средств, медицинского инструментария, выявленных в процессе инвентаризации:

Д-т 2510 "Запасы"

К-т 6399 "Прочие операционные доходы".

при списании недостачи лекарственных средств, медицинского инструментария, выявленной в процессе инвентаризации:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т 2510 "Запасы";

отражение в бухгалтерском учете операции по возмещению



виновным лицом ущерба осуществляется в соответствии с подпунктом 3.6.3 пункта 3 настоящего Положения;

224.3. при списании стоимости аптечек, лекарственных средств и изделий медицинского назначения, входящих в аптечки первой медицинской помощи:

Д-т 7399 "Прочие операционные расходы"

К-т 2510 "Запасы";

224.4. при списании лекарственных средств, срок годности которых истек:

Д-т 7399 "Прочие операционные расходы"

К-т 2510 "Запасы".

225. Оплата стоимости оказанных платных медицинских услуг отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

на сумму стоимости оказанных платных медицинских услуг:

Д-т 2731 "Расчеты с покупателями"

К-т 6399 "Прочие операционные доходы";

списание стоимости лекарственных средств, медицинского инструментария, использованных при оказании платных медицинских услуг, по данным материального отчета:

Д-т 7399 "Прочие операционные расходы"

К-т 2510 "Запасы";

при оплате оказанных услуг:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе";

счет плательщика

К-т 2731 "Расчеты с покупателями";

на сумму денежных средств, зачисленных в безналичном порядке (за вычетом суммы комиссионного вознаграждения):

Д-т счет покупателя

К-т 2622 "Расчеты по операциям с использованием банковских платежных карточек";

на сумму комиссионного вознаграждения:

Д-т 7131 "Комиссионные расходы по операциям с использованием банковских платежных карточек"

К-т 2622 "Расчеты по операциям с использованием банковских платежных карточек".

При предварительной оплате платных медицинских услуг расчеты осуществляются с применением балансового счета 4731 "Расчеты с покупателями".

## ГЛАВА 46

### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО РАСЧЕТАМ С ПЕРСОНАЛОМ

226. Начисление заработной платы отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

226.1. при начислении заработной платы за фактически отработанное время в первой половине месяца:

на сумму начисленной заработной платы и приравненных к ней выплат, задолженности работников Национального банка по оплате труда:

Д-т 2710 "Расчеты с персоналом по оплате труда"

К-т 4710 "Расчеты с персоналом по оплате труда";

на сумму удержаний из заработной платы:

Д-т 4710 "Расчеты с персоналом по оплате труда"

К-т 4770 "Расчеты с прочими кредиторами;

226.2. при начислении заработной платы и причитающихся выплат:

на сумму начисленной заработной платы:

Д-т 7300 "Заработная плата"

К-т 4710 "Расчеты с персоналом по оплате труда";

на сумму начисленной премии:

Д-т 7301 "Премии"

К-т 4710 "Расчеты с персоналом по оплате труда";

на сумму начисленной материальной помощи и прочих социальных выплат:

Д-т 7302 "Материальная помощь и прочие социальные выплаты";

7399 "Прочие операционные расходы"

К-т 4710 "Расчеты с персоналом по оплате труда";

на сумму начисленного пособия за счет средств государственного социального страхования:

Д-т 2701 "Расчеты по платежам в республиканский бюджет"

К-т 4710 "Расчеты с персоналом по оплате труда";

или

Д-т 4701 "Расчеты по платежам в республиканский бюджет"

К-т 4710 "Расчеты с персоналом по оплате труда";

на сумму начислений, подлежащих возмещению из средств республиканского бюджета, за время прохождения работниками Национального банка военных сборов:

на сумму начисленной заработной платы:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т 4710 "Расчеты с персоналом по оплате труда";

на сумму обязательных страховых взносов в бюджет фонда социальной защиты:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т 4701 "Расчеты по платежам в республиканский бюджет";

на сумму страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

Д-т 4770 "Расчеты с прочими кредиторами";

на сумму подоходного налога, удержанную из оплаты труда работников:

Д-т 4710 "Расчеты с персоналом по оплате труда"

К-т 4702 "Расчеты по платежам в местный бюджет";

при возврате излишне уплаченных сумм подоходного налога за счет средств ранее начисленного и удержанного подоходного налога:

при выплате излишне уплаченных сумм подоходного налога:

Д-т 4702 "Расчеты по платежам в местный бюджет"

К-т 4710 "Расчеты с персоналом по оплате труда";

на основании извещения налогового органа о сумме излишне уплаченного подоходного налога:

Д-т 2702 "Расчеты по платежам в местный бюджет"

К-т 4710 "Расчеты с персоналом по оплате труда";

на сумму зачета подоходного налога, удержанного и подлежащего перечислению в бюджет:

Д-т 4702 "Расчеты по платежам в местный бюджет"

К-т 2702 "Расчеты по платежам в местный бюджет";

на сумму взносов в бюджет фонда социальной защиты, удержанную из оплаты труда работников:

Д-т 4710 "Расчеты с персоналом по оплате труда"

К-т 4701 "Расчеты по платежам в республиканский бюджет";

на сумму удержаний из заработной платы по исполнительным документам и заявления работников в соответствии с законодательством:

Д-т 4710 "Расчеты с персоналом по оплате труда"

К-т 4770 "Расчеты с прочими кредиторами";

на сумму денежных средств выданных под отчет, и за которую подотчетные лица не отчитались, удержанную из оплаты труда работников:

Д-т 4710 "Расчеты с персоналом по оплате труда"

К-т 2720 "Расчеты с подотчетными лицами";

на сумму денежных средств за приобретенные материальные ценности, удержанную из оплаты труда работников по их заявлению:

Д-т 4710 "Расчеты с персоналом по оплате труда"

К-т 4731 "Расчеты с покупателями";

зачет на сумму выданной заработной платы за фактически отработанное время в первой половине месяца при начислении заработной платы:

Д-т 4710 "Расчеты с персоналом по оплате труда"

К-т 2710 "Расчеты с персоналом по оплате труда";

удержанные суммы перечисляются по принадлежности в соответствии с законодательством;

226.3. при выплате заработной платы и причитающихся выплат:

Д-т 4710 "Расчеты с персоналом по оплате труда"

К-т 1010 "Денежные средства в кассе";

4629 "Расчеты по прочим операциям";

счет получателя;

на сумму денежных средств, не полученную работником в установленный законодательством срок:

Д-т 4710 "Расчеты с персоналом по оплате труда"

К-т 4711 "Расчеты по депонированной заработной плате";

на сумму задолженности работника по заработной плате в конце расчетного периода перенесенную на дебиторскую задолженность:

Д-т 2710 "Расчеты с персоналом по оплате труда"

К-т 4710 "Расчеты с персоналом по оплате труда";

погашение задолженности по заработной плате:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе";

4629 "Расчеты по прочим операциям";

счет плательщика

К-т 2710 "Расчеты с персоналом по оплате труда";

226.4. при выплате депонированной заработной платы:

Д-т 4711 "Расчеты с персоналом по оплате труда"

К-т 1010 "Денежные средства в кассе";

счет получателя.

227. Расчеты по оплате трудовых отпусков работникам Национального банка отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

на сумму трудового отпуска (сумму компенсации за неиспользованный трудовой отпуск):

Д-т 4780 "Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков" – на сумму сформированного резерва по трудовому отпуску;

7300 "Заработная плата" – на сумму несформированного резерва по трудовому отпуску, относящуюся к отчетному периоду;

2963 "Расходы будущих периодов – операционные расходы" – на сумму расходов по трудовому отпуску, подлежащих признанию в будущих отчетных периодах

К-т 4710 "Расчеты с персоналом по оплате труда";

на сумму взноса в бюджет фонда социальной защиты, отчисляемого за счет средств Национального банка:

Д-т 4780 "Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков" – на сумму сформированного резерва по трудовому отпуску;

7303 "Взносы на социальное страхование" – на сумму несформированного резерва на осуществление взноса в бюджет фонда социальной защиты, относящуюся к отчетному периоду;

2963 "Расходы будущих периодов – операционные расходы" – на сумму взноса в бюджет фонда социальной защиты, относящуюся к будущим отчетным периодам

К-т 4701 "Расчеты по платежам в республиканский бюджет";

на сумму страхового взноса по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, отчисляемого за счет средств Национального банка:

Д-т 4780 "Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков" – на сумму сформированного резерва на осуществление уплаты страхового взноса;

7309 "Прочие расходы на содержание персонала" – на сумму несформированного резерва на проведение страхового взноса, относящуюся к отчетному периоду;

2963 "Расходы будущих периодов – операционные расходы" – на сумму страхового взноса, относящуюся к будущим отчетным периодам

К-т 4770 "Расчеты с прочими кредиторами";

на сумму удержаний, производимых за счет работников Национального банка:

на сумму подоходного налога:

Д-т 4710 "Расчеты с персоналом по оплате труда"

К-т 4702 "Расчеты по платежам в местный бюджет";

на сумму взноса в бюджет фонда социальной защиты:

Д-т 4710 "Расчеты с персоналом по оплате труда"

К-т 4701 "Расчеты по платежам в республиканский бюджет";

при признании в отчетном периоде суммы расходов, учитываемых на счете по учету расходов будущих периодов:

Д-т 7300 "Заработная плата";

7303 "Взносы на социальное страхование";

7309 "Прочие расходы на содержание персонала"

К-т 2963 "Расходы будущих периодов – операционные расходы" – на сумму расходов, относящихся к отчетному периоду.

228. Расчеты с подотчетными лицами по выдаче денежных средств на командировочные расходы, осуществление иных платежей, связанных с командированием работников, отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

228.1. при выдаче денежных средств на командировочные расходы:

при выдаче денежных средств:

Д-т 2720 "Расчеты с подотчетными лицами"

К-т 1010 "Денежные средства в кассе";

4629 "Расчеты по прочим операциям";

счет получателя;

при перечислении денежных средств в оплату затрат, связанных с командированием работников:

Д-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"

К-т счет поставщика;

на сумму стоимости произведенных затрат:

Д-т 2720 "Расчеты с подотчетными лицами"

К-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

228.2. при представлении подотчетным лицом авансового отчета:

при выдаче (перечислении) денежных средств в белорусских рублях:

Д-т 7305 "Расходы на командировки"

7399 "Прочие операционные расходы"

К-т 2720 "Расчеты с подотчетными лицами";

2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

при выдаче (перечислении) денежных средств в иностранной валюте:

Д-т 7305 "Расходы на командировки"

7399 "Прочие операционные расходы"

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции";

К-т 2720 "Расчеты с подотчетными лицами";

2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

если сумма денежных средств представленного авансового отчета превышает сумму денежных средств, выданную под отчет:

на сумму денежных средств согласно представленному авансовому отчету:

при выдаче денежных средств в белорусских рублях:

Д-т 7305 "Расходы на командировки"

7399 "Прочие операционные расходы"

К-т 4720 "Расчеты с подотчетными лицами";

при выдаче денежных средств в иностранной валюте:

Д-т 7305 "Расходы на командировки"

7399 "Прочие операционные расходы"

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции";

К-т 4720 "Расчеты с подотчетными лицами";

на сумму денежных средств, выданных под отчет:

Д-т 4720 "Расчеты с подотчетными лицами"

К-т 2720 "Расчеты с подотчетными лицами";

на разницу между суммой денежных средств согласно представленному авансовому отчету и суммой выданных под отчет денежных средств:

Д-т 4720 "Расчеты с подотчетными лицами"

К-т 1010 "Денежные средства в кассе";

4629 "Расчеты по прочим операциям";

счет получателя;

если сумма выданных под отчет денежных средств, превышает сумму денежных средств представленного авансового отчета:

на сумму денежных средств согласно представленному авансовому отчету:

при выдаче денежных средств в белорусских рублях:

Д-т 7305 "Расходы на командировки"

7399 "Прочие операционные расходы"

К-т 2720 "Расчеты с подотчетными лицами";

при выдаче денежных средств в иностранной валюте:

Д-т 7305 "Расходы на командировки"

7399 "Прочие операционные расходы"

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции";

К-т 2720 "Расчеты с подотчетными лицами";

при возврате подотчетным лицом не израсходованной им суммы денежных средств:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе";

4629 "Расчеты по прочим операциям";

счет плательщика

К-т 2720 "Расчеты с подотчетными лицами";

228.3. возврат суммы, меньшей установленного номинала банкноты соответствующей иностранной валюты, производится по официальному курсу белорусского рубля к соответствующей иностранной валюте, установленному Национальным банком на дату составления авансового отчета:

при возврате командированным работником денежных средств в белорусских рублях (на сумму не израсходованной иностранной валюты меньшей установленного номинала банкноты):

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе";

К-т 4720 "Расчеты с подотчетными лицами";

на сумму иностранной валюты, подлежащей возврату подотчетным лицом согласно представленному отчету:

Д-т 4720 "Расчеты с подотчетными лицами"

К-т 2720 "Расчеты с подотчетными лицами";

на сумму разницы между суммой иностранной валюты, внесенной в кассу, и суммой иностранной валюты, подлежащей возврату подотчетным лицом:

Д-т 4720 "Расчеты с подотчетными лицами"

К-т 4811 "Валютная позиция" – в иностранной валюте по официальному курсу;

Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

К-т 4720 "Расчеты с подотчетными лицами" – в белорусских рублях по курсу;

при выдаче белорусских рублей подотчетному лицу:

Д-т 4720 "Расчеты с подотчетными лицами"

К-т 1010 "Денежные средства в кассе";

4629 "Расчеты по прочим операциям";

счет получателя.

229. Расчеты с подотчетными лицами по выдаче денежных средств на осуществление расходов, связанных с хозяйственной деятельностью и командированием работников, с использованием корпоративных карточек, отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

229.1. при списании денежных средств с депозитного счета Национального банка на основании оборотной ведомости движения средств по корпоративным счетам с использованием банковских платежных карточек, поступившей до представления держателем корпоративной карточки авансового отчета:

на сумму задолженности держателей корпоративных карточек перед Национальным банком:

Д-т 2720 "Расчеты с подотчетными лицами"

К-т 1230 "Депозиты до востребования, размещенные в банках-резидентах";

на сумму комиссионного вознаграждения:

Д-т 7131 "Комиссионные расходы по операциям с использованием банковских платежных карточек"

К-т 1230 "Депозиты до востребования, размещенные в банках-резидентах";

на сумму денежных средств согласно представленному авансовому отчету:

Д-т счета для учета материалов, счета для учета расходов

К-т 2720 "Расчеты с подотчетными лицами";

если сумма денежных средств, списанных с депозитного счета Национального банка, превышает сумму денежных средств представленного авансового отчета:

на разницу между суммой денежных средств, списанных с депозитного счета Национального банка, и суммой денежных средств представленного авансового отчета:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе";

4629 "Расчеты по прочим операциям";

счет плательщика

К-т 2720 "Расчеты с подотчетными лицами";

229.2. при представлении авансового отчета держателем корпоративной карточки до поступления оборотной ведомости движения средств по корпоративным счетам с использованием банковских платежных карточек:



Д-т счета для учета материалов, счета для учета расходов

К-т 4720 "Расчеты с подотчетными лицами";

при списании денежных средств с депозитного счета Национального банка на основании оборотной ведомости движения средств по корпоративным счетам с использованием банковских платежных карточек:

Д-т 4720 "Расчеты с подотчетными лицами"

К-т 1230 "Депозиты до востребования, размещенные в банках-резидентах";  
на сумму комиссионного вознаграждения:

Д-т 7131 "Комиссионные расходы по операциям с использованием банковских платежных карточек"

К-т 1230 "Депозиты до востребования, размещенные в банках-резидентах";  
если сумма денежных средств, списанных с депозитного счета Национального банка, превышает сумму денежных средств представленного авансового отчета:

на разницу между суммой денежных средств, списанных с депозитного счета Национального банка, и суммой денежных средств представленного авансового отчета:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе";

4629 "Расчеты по прочим операциям";

счет плательщика

К-т 4720 "Расчеты с подотчетными лицами";

229.3. осуществление расчетов в валюте, отличной от валюты депозитного счета Национального банка:

при списании задолженности держателей корпоративной карточки:

в валюте произведенных операций:

Д-т 4720 "Расчеты с подотчетными лицами"

К-т 4811 "Валютная позиция";

в валюте депозитного счета:

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 2622 "Расчеты по операциям с использованием банковских платежных карточек";

на сумму комиссионного вознаграждения:

Д-т 7131 "Комиссионные расходы по операциям с использованием банковских платежных карточек"

К-т 1230 "Депозиты до востребования, размещенные в банках-резидентах";

229.4. при возмещении работником нецелевого использования денежных средств с депозитного счета Национального банка:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе";

4629 "Расчеты по прочим операциям";

счет плательщика

К-т 2720 "Расчеты с подотчетными лицами";

при возмещении работником процентов за нецелевое использование денежных средств с депозитного счета Национального банка:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе";

4629 "Расчеты по прочим операциям";

счет плательщика

К-т 6399 "Прочие операционные доходы".

230. По кредиту балансового счета 4701 "Расчеты по платежам в республиканский бюджет" отражаются суммы возврата налога на доходы иностранных юридических лиц за товары, работы, услуги; отчислений налога на добавленную стоимость по товарам, ввезенным из Российской Федерации; средств, полученных от сдачи в аренду капитальных строений (зданий, сооружений), изолированных помещений и их частей; плата за использование радиочастотного спектра, за пользование дорогами; средства, полученные от продажи недвижимого имущества, а также отчисления по социальному страхованию и обеспечению, производимые за счет средств Национального банка и за счет персонала Национального банка и другие платежи в соответствии с законодательством.

На балансовом счете 4770 "Расчеты с прочими кредиторами" отражаются операции по расчетам с прочими кредиторами по хозяйственной деятельности, суммы страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также суммы, удержанные из оплаты труда работников в пользу других организаций и физических лиц на основании исполнительных документов, и другие платежи в соответствии с законодательством.

231. Возмещение работником Национального банка суммы причиненного ущерба государственному имуществу при исполнении им трудовых обязанностей отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

при перечислении денежных средств за выполненные работы по ремонту основных средств:

Д-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"

К-т счет поставщика;

на сумму причиненного ущерба, подлежащую взысканию с виновного лица:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

ежемесячно на сумму, подлежащую удержанию с виновного лица:

Д-т 1010 "Денежные средства в кассе";

4629 "Расчеты по прочим операциям";

4710 "Расчеты с персоналом по оплате труда";

счет плательщика

К-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами".

232. При перечислении (приеме) наличных денежных средств через банк совершаются следующие бухгалтерские проводки:

на сумму комиссионного вознаграждения:

Д-т 7199 "Комиссионные расходы по прочим операциям"

К-т 4629 "Расчеты по прочим операциям";

при перечислении комиссионного вознаграждения банку:

Д-т 4629 "Расчеты по прочим операциям"

К-т счет банка.

## ГЛАВА 47

### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТ

233. Расчеты по платежам в бюджет отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

на сумму удержаний, производимых за счет персонала Национального банка:

на сумму подоходного налога:

Д-т 4710 "Расчеты с персоналом по оплате труда"

К-т 4702 "Расчеты по платежам в местный бюджет";

на сумму взноса в бюджет фонда социальной защиты:

Д-т 4710 "Расчеты с персоналом по оплате труда"

К-т 4701 "Расчеты по платежам в республиканский бюджет";

на сумму отчислений, производимых за счет средств Национального банка:

на сумму отчислений в бюджет фонда социальной защиты:

Д-т 7303 "Взносы на социальное страхование"

К-т 4701 "Расчеты по платежам в республиканский бюджет";

на сумму отчислений в республиканский бюджет:

Д-т 7600 "Отчисления в бюджет"

К-т 4701 "Расчеты по платежам в республиканский бюджет";

при перечислении денежных средств в республиканский бюджет:

Д-т 4701 "Расчеты по платежам в республиканский бюджет"

К-т счет получателя;

при перечислении денежных средств в местный бюджет:

Д-т 4702 "Расчеты по платежам в местный бюджет"

К-т счет получателя.

234. Расчеты по уплате Национальным банком налога на доходы иностранных организаций отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

234.1. при расчетах с иностранной организацией за выполненные работы, оказанные услуги на условиях предварительной оплаты:

на сумму начисленного налога на доходы по официальному курсу:

- Д-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";  
 2740 "Расчеты по капитальным вложениям";  
 2626 "Расчеты по операциям с драгоценными металлами";  
 2628 "Расчеты по операциям с драгоценными камнями"
- К-т 4811 "Валютная позиция";
- Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"
- К-т 4701 "Расчеты по платежам в республиканский бюджет";  
 при перечислении налога на доходы в республиканский бюджет:
- Д-т 4701 "Расчеты по платежам в республиканский бюджет"
- К-т счет получателя;  
 234.2. при расчетах с иностранной организацией за выполненные работы, оказанные услуги на условиях последующей оплаты:  
 на сумму начисленного налога на доходы по официальному курсу:
- Д-т 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";  
 4740 "Расчеты по капитальным вложениям";  
 4626 "Расчеты по операциям с драгоценными металлами";  
 4628 "Расчеты по операциям с драгоценными камнями"
- К-т 4811 "Валютная позиция";
- Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"
- К-т 4701 "Расчеты по платежам в республиканский бюджет";  
 при перечислении налога на доходы в республиканский бюджет:
- Д-т 4701 "Расчеты по платежам в республиканский бюджет";
- К-т счет получателя;  
 234.3. в случае возврата налога на доходы законодательству:  
 при возврате налога на доходы из республиканского бюджета:
- Д-т счет плательщика
- К-т 4701 "Расчеты по платежам в республиканский бюджет";  
 при возврате налога на доходы иностранной организации:
- Д-т 4701 "Расчеты по платежам в республиканский бюджет"
- К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции" – в белорусских рублях по официальному курсу на дату начисления (перечисления) налога на доходы;
- Д-т 4811 "Валютная позиция"
- К-т 4626 "Расчеты по операциям с драгоценными металлами";  
 4628 "Расчеты по операциям с драгоценными камнями";  
 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";  
 4740 "Расчеты по капитальным вложениям" – в иностранной валюте, подлежащей перечислению иностранной организации;  
 при перечислении иностранной организации налога на доходы:
- Д-т 4626 "Расчеты по операциям с драгоценными металлами";  
 4628 "Расчеты по операциям с драгоценными камнями";  
 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

4740 "Расчеты по капитальным вложениям";  
 К-т 120X – корреспондентские счета;  
 счет поставщика.

## ГЛАВА 48

### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО НАЧИСЛЕНИЮ И ПОЛУЧЕНИЮ ДОХОДОВ

235. Доходы Национального банка в зависимости от видов операций, характера и экономической сущности доходов классифицируются следующим образом:

- процентные;
- комиссионные;
- прочие банковские;
- операционные;
- уменьшение резервов на покрытие возможных убытков и по неполученным доходам;
- поступления по ранее списанным долгам.

Доходы Национального банка отражаются на балансовых счетах по учету доходов 6-го класса.

236. Начисление доходов Национального банка, относящихся к отчетному периоду отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

при начислении в белорусских рублях:  
 Д-т 11X9, 12X9, 13X9, 14X9, 15X9, 1759, 18X9, 19X9, 290X, 291X, 292X – счета для учета начисленных доходов;  
 К-т 60XX, 61XX, 62XX, 63XX – счета для учета доходов.

при начислении в иностранной валюте:  
 Д-т 11X9, 12X9, 13X9, 14X9, 15X9, 18X9, 19X9, 290X, 291X, 292X – счета для учета начисленных доходов  
 К-т 4811 "Валютная позиция"

Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"  
 К-т 60XX, 61XX, 62XX, 63XX – счета для учета доходов.

при признании в бухгалтерском учете начисленных процентов, а также прочих начисленных процентов, комиссий, неустоек (штрафов, пеней), прочих платежей относящихся к отчетному периоду, при наличии проблемной (низкой) вероятности их получения:

Приход 99871 "Начисленные проценты по операциям с банками";  
 99872 "Начисленные проценты по операциям с клиентами";  
 99873 "Прочие начисленные проценты";  
 99877 "Начисленные комиссии, неустойки (штрафы, пени), прочие платежи".

237. Получение доходов отражается в бухгалтерском учете

следующим образом:

237.1. при получении доходов, отраженных на счетах по учету начисленных доходов:

Д-т счет плательщика

К-т 11Х9, 12Х9, 13Х9, 14Х9, 15Х9, 1759, 18Х9, 19Х9, 290Х, 291Х, 292Х – счета для учета начисленных доходов;

237.2. при получении доходов, не отраженных на счетах по учету начисленных доходов:

при получении в белорусских рублях:

Д-т счет плательщика

К-т 60ХХ, 61ХХ, 62ХХ, 63ХХ – счета для учета доходов;

при получении в иностранной валюте:

Д-т счет плательщика

К-т 4811 "Валютная позиция"

Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

К-т 60ХХ, 61ХХ, 62ХХ, 63ХХ – счета для учета доходов;

237.3. при получении процентов, комиссий, неустоек (штрафов, пеней), прочих платежей отраженных на внебалансовых счетах по учету начисленных процентов, комиссий, неустоек (штрафов, пеней), прочих платежей:

при получении в белорусских рублях:

Д-т счет плательщика

К-т 60ХХ, 61ХХ, 62ХХ, 63ХХ – счета для учета доходов;

при получении в иностранной валюте:

Д-т счет плательщика

К-т 4811 "Валютная позиция"

Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

К-т 60ХХ, 61ХХ, 62ХХ, 63ХХ – счета для учета доходов;

одновременно:

Расход 99871 "Начисленные проценты по операциям с банками";

99872 "Начисленные проценты по операциям с клиентами";

99873 "Прочие начисленные проценты";

99877 "Начисленные комиссии, неустойки (штрафы, пени), прочие платежи";

237.4. при доначислении доходов, если фактическая сумма доходов, подтвержденная первичными учетными документами, больше суммы начисленных доходов:

при доначислении доходов в белорусских рублях:

Д-т 11Х9, 12Х9, 13Х9, 14Х9, 15Х9, 1759, 18Х9, 19Х9, 290Х, 291Х, 292Х – счета для учета начисленных доходов;

К-т 60ХХ, 61ХХ, 62ХХ, 63ХХ – счета для учета доходов;

при доначислении доходов в иностранной валюте:

Д-т 11Х9, 12Х9, 13Х9, 14Х9, 15Х9, 18Х9, 19Х9, 290Х, 291Х, 292Х – счета для учета начисленных доходов

К-т 4811 "Валютная позиция"

Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

К-т 60ХХ, 61ХХ, 62ХХ, 63ХХ – счета для учета доходов;

237.5. при уменьшении начисленных доходов, если фактическая сумма доходов, подтвержденная первичными учетными документами, меньше суммы начисленных доходов:

при уменьшении начисленных доходов в белорусских рублях:

относящихся к текущему году:

Д-т 60ХХ, 61ХХ, 62ХХ, 63ХХ – счета для учета доходов

К-т 11Х9, 12Х9, 13Х9, 14Х9, 15Х9, 1759, 18Х9, 19Х9, 290Х, 291Х, 292Х – счета для учета начисленных доходов;

относящихся к предшествующим отчетному годам:

Д-т 7099, 7199, 7299, 7399 – счета для учета расходов

К-т 11Х9, 12Х9, 13Х9, 14Х9, 15Х9, 1759, 18Х9, 19Х9, 290Х, 291Х, 292Х – счета для учета начисленных доходов;

при уменьшении начисленных доходов в иностранной валюте:

относящихся к текущему году:

Д-т 60ХХ, 61ХХ, 62ХХ, 63ХХ – счета для учета доходов

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции" – в белорусских рублях по официальному курсу на дату отражения начисленных доходов;

одновременно:

Д-т 4880 "Балансирующий счет по операциям с иностранной валютой" – лицевой счет "Курсовые разницы от переоценки денежных статей в иностранной валюте"

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции" – на сумму положительной курсовой разницы между официальным курсом на дату отражения операции и датой отражения начисленных доходов;

или

Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

К-т 4880 "Балансирующий счет по операциям с иностранной валютой" – лицевой счет "Курсовые разницы от переоценки денежных статей в иностранной валюте" – на сумму отрицательной курсовой разницы между официальным курсом на дату отражения операции и датой отражения начисленных доходов;

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 11Х9, 12Х9, 13Х9, 14Х9, 15Х9, 18Х9, 19Х9, 290Х, 291Х, 292Х – счета для учета начисленных доходов;

относящихся к предшествующим отчетному годам:

Д-т 7099, 7199, 7299, 7399 – счета для учета расходов

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции" – в белорусских рублях по официальному курсу на дату отражения начисленных доходов;

одновременно:

Д-т 4880 "Балансирующий счет по операциям с иностранной валютой" – лицевой счет "Курсовые разницы от переоценки денежных статей в иностранной валюте"

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции" – на сумму положительной курсовой разницы между официальным курсом на дату отражения операции и датой отражения начисленных доходов;

или

Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

К-т 4880 "Балансирующий счет по операциям с иностранной валютой" – лицевой счет "Курсовые разницы от переоценки денежных статей в иностранной валюте" – на сумму отрицательной курсовой разницы между официальным курсом на дату отражения операции и датой отражения начисленных доходов;

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 11Х9, 12Х9, 13Х9, 14Х9, 15Х9, 18Х9, 19Х9, 290Х, 291Х, 292Х – счета для учета начисленных доходов.

238. Возврат доходов отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

238.1. при возврате излишне перечисленных доходов, если фактическая сумма поступивших доходов больше суммы начисленных доходов:

на сумму разницы между фактически поступившими и начисленными доходами:

Д-т 11Х9, 12Х9, 13Х9, 14Х9, 15Х9, 1759, 18Х9, 19Х9, 290Х, 291Х, 292Х – счета для учета начисленных доходов

К-т счет получателя;

238.2. при возврате в текущем году излишне поступивших сумм доходов:

при возврате доходов в белорусских рублях:

относящихся к текущему году:

Д-т 60ХХ, 61ХХ, 62ХХ, 63ХХ – счета для учета доходов

К-т счет получателя;

относящихся к предшествующим отчетному годам:

Д-т 7099, 7199, 7299, 7399 – счета для учета расходов

К-т счет получателя.

при возврате доходов в иностранной валюте:

относящихся к текущему году:

Д-т 60ХХ, 61ХХ, 62ХХ, 63ХХ – счета для учета доходов



К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции" – в белорусских рублях по официальному курсу на дату отражения доходов;

одновременно:

Д-т 4880 "Балансирующий счет по операциям с иностранной валютой" – лицевой счет "Курсовые разницы от переоценки денежных статей в иностранной валюте"

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции" – на сумму положительной курсовой разницы между официальным курсом на дату отражения операции и датой отражения доходов;

или

Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

К-т 4880 "Балансирующий счет по операциям с иностранной валютой" – лицевой счет "Курсовые разницы от переоценки денежных статей в иностранной валюте" – на сумму отрицательной курсовой разницы между официальным курсом на дату отражения операции и датой отражения доходов;

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т счет получателя;

относящихся к предшествующим отчетному годам:

Д-т 7099, 7199, 7299, 7399 – счета для учета расходов

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции" – в белорусских рублях по официальному курсу на дату отражения доходов;

одновременно:

Д-т 4880 "Балансирующий счет по операциям с иностранной валютой" – лицевой счет "Курсовые разницы от переоценки денежных статей в иностранной валюте"

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции" – на сумму положительной курсовой разницы между официальным курсом на дату отражения операции и датой отражения доходов;

или

Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

К-т 4880 "Балансирующий счет по операциям с иностранной валютой" – лицевой счет "Курсовые разницы от переоценки денежных статей в иностранной валюте" – на сумму отрицательной курсовой разницы между официальным курсом на дату отражения операции и датой отражения доходов;

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т счет получателя.

239. Отнесение неполученных (недополученных) доходов на счета для учета просроченных доходов отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

доходов, отраженных на счетах по учету начисленных доходов:  
Д-т 11Х8, 12Х8, 13Х8, 14Х8, 15Х8, 1758, 18Х8, 19Х8, 2908, 2918, 2928 –  
счета для учета просроченных доходов;

К-т 11Х9, 12Х9, 13Х9, 14Х9, 15Х9, 1759, 18Х9, 19Х9, 290Х, 291Х,  
292Х – счета для учета начисленных доходов;

доходов, не отраженных на счетах по учету начисленных доходов:

в белорусских рублях:

Д-т 11Х8, 12Х8, 13Х8, 14Х8, 15Х8, 1758, 18Х8, 19Х8, 2908, 2918, 2928 –  
счета для учета просроченных процентных доходов

К-т 60ХХ, 61ХХ, 62ХХ, 63ХХ – счета для учета доходов;

в иностранной валюте:

Д-т 11Х8, 12Х8, 13Х8, 14Х8, 15Х8, 18Х8, 19Х8, 2908, 2918, 2928 – счета  
для учета просроченных доходов

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 60ХХ, 61ХХ, 62ХХ, 63ХХ – счета для учета доходов.

240. Переклассификация вероятности получения доходов  
отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

240.1. при переклассификации вероятности получения процентных  
доходов, комиссий, неустоек (штрафов, пеней), прочих платежей от  
безусловной (высокой) к проблемной (низкой) суммы просроченных  
процентных доходов, комиссий, неустоек (штрафов, пеней), фактически не  
полученные на дату переклассификации, продолжают учитываться на  
счетах по учету просроченных процентных доходов, комиссий, неустоек  
(штрафов, пеней), прочих платежей;

при начислении, начиная с даты переклассификации:

Приход 99871 "Начисленные проценты по операциям с банками";

99872 "Начисленные проценты по операциям с клиентами";

99873 "Прочие начисленные проценты";

99877 "Начисленные комиссии, неустойки (штрафы, пени), прочие  
платежи";

при отнесении неполученных (недополученных) процентов,  
комиссий, неустоек (штрафов, пеней), прочих платежей на счета для учета  
просроченных процентов, комиссий, неустоек (штрафов, пеней), прочих  
платежей:

Приход 99874 "Просроченные проценты по операциям с банками";

99875 "Просроченные проценты по операциям с клиентами";

99876 "Прочие просроченные проценты";

99878 "Просроченные комиссии, неустойки (штрафы, пени), прочие  
платежи";

Расход 99871 "Начисленные проценты по операциям с банками";

99872 "Начисленные проценты по операциям с клиентами";

99873 "Прочие начисленные проценты";

99877 "Начисленные комиссии, неустойки (штрафы, пени), прочие платежи";

в случае если начисление и получение процентов, комиссий, неустоек (штрафов, пеней), прочих платежей осуществляется в одном отчетном периоде, то на сумму неполученных процентов, комиссий, неустоек (штрафов, пеней), прочих платежей не позднее рабочего дня, следующего за днем непоступления денежных средств:

Приход 99874 "Просроченные проценты по операциям с банками";

99875 "Просроченные проценты по операциям с клиентами";

99876 "Прочие просроченные проценты";

99878 "Просроченные комиссии, неустойки (штрафы, пени), прочие платежи";

240.2. при переклассификации вероятности получения процентных доходов, комиссий, неустоек (штрафов, пеней), прочих платежей от проблемной (низкой) к безусловной (высокой) суммы начисленных процентов, комиссий, неустоек (штрафов, пеней), прочих платежей относятся на доходы на дату переклассификации:

в белорусских рублях:

Д-т 11Х9, 12Х9, 13Х9, 14Х9, 15Х9, 1759, 18Х9, 19Х9, 290Х, 291Х, 292Х – счета для учета начисленных доходов

К-т 60ХХ, 61ХХ, 62ХХ, 63ХХ – счета для учета доходов;

в иностранной валюте:

Д-т 11Х9, 12Х9, 13Х9, 14Х9, 15Х9, 1759, 18Х9, 19Х9, 290Х, 291Х, 292Х – счета для учета начисленных доходов

К-т 4811 "Валютная позиция"

Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

К-т 60ХХ, 61ХХ, 62ХХ, 63ХХ – счета для учета доходов;

одновременно:

Расход 99871 "Начисленные проценты по операциям с банками";

99872 "Начисленные проценты по операциям с клиентами";

99873 "Прочие начисленные проценты";

99877 "Начисленные комиссии, неустойки (штрафы, пени), прочие платежи";

99874 "Просроченные проценты по операциям с банками";

99875 "Просроченные проценты по операциям с клиентами";

99876 "Прочие просроченные проценты";

99878 "Просроченные комиссии, неустойки (штрафы, пени), прочие платежи".

241. Погашение просроченной задолженности по доходам

отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

в сумме доходов (их части), отраженных на счетах по учету просроченных доходов:

Д-т счет плательщика

К-т 11Х8, 12Х8, 13Х8, 14Х8, 15Х8, 1758, 18Х8, 19Х8, 2908, 2918, 2928 – счета для учета просроченных доходов;

в сумме процентов (их части), комиссий, неустоек (штрафов, пеней), прочих платежей, отраженных на внебалансовых счетах по учету просроченных процентов, комиссий, неустоек (штрафов, пеней), прочих платежей:

в белорусских рублях:

Д-т счет плательщика

К-т 60ХХ, 61ХХ, 62ХХ, 63ХХ – счета для учета доходов;

в иностранной валюте:

Д-т счет плательщика

К-т 4811 "Валютная позиция"

Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

К-т 60ХХ, 61ХХ, 62ХХ, 63ХХ – счета для учета доходов;

одновременно:

Расход 99874 "Просроченные проценты по операциям с банками";

99875 "Просроченные проценты по операциям с клиентами";

99876 "Прочие просроченные проценты";

99878 "Просроченные комиссии, неустойки (штрафы, пени), прочие платежи".

242. Списание с балансовых и внебалансовых счетов сумм начисленных и просроченных доходов, начисленных и просроченных процентов, комиссий, неустоек (штрафов, пеней), прочих платежей, отнесенных к задолженности, невозможной к взысканию отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

на сумму начисленных и просроченных доходов, учитываемых на балансовых счетах:

в случае, если ранее резервы формировались:

Д-т 439Х, 44ХХ, 45ХХ – счета для учета резервов

К-т 11Х9, 12Х9, 13Х9, 14Х9, 15Х9, 1759, 18Х9, 19Х9, 290Х, 291Х, 292Х – счета для учета начисленных доходов;

11Х8, 12Х8, 13Х8, 14Х8, 15Х8, 1758, 18Х8, 19Х8, 2908, 2918, 2928 – счета для учета просроченных доходов;

в случае, если ранее резервы не формировались:

Д-т 7500 "Долги, списанные с баланса"

К-т 11Х9, 12Х9, 13Х9, 14Х9, 15Х9, 1759, 18Х9, 19Х9, 290Х, 291Х, 292Х – счета для учета начисленных доходов;

11X8, 12X8, 13X8, 14X8, 15X8, 1758, 18X8, 19X8, 2908, 2918, 2928 – счета для учета просроченных доходов;

на сумму начисленных и просроченных процентов, комиссий, неустоек (штрафов, пеней), прочих платежей, учитываемых на внебалансовых счетах:

Расход 99871 "Начисленные проценты по операциям с банками";

99872 "Начисленные проценты по операциям с клиентами";

99873 "Прочие начисленные проценты";

99874 "Просроченные проценты по операциям с банками";

99875 "Просроченные проценты по операциям с клиентами";

99876 "Прочие просроченные проценты";

99877 "Начисленные комиссии, неустойки (штрафы, пени), прочие платежи";

99878 "Просроченные комиссии, неустойки (штрафы, пени), прочие платежи";

одновременно:

Приход 99891 "Задолженность банков, списанная из-за невозможности взыскания";

99892 "Задолженность клиентов, списанная из-за невозможности взыскания";

99896 "Прочая задолженность, списанная из-за невозможности взыскания".

243. Фактическое (частичное или полное) поступление доходов, возникших при поступлении сумм в погашение ранее списанной задолженности, отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

в белорусских рублях:

Д-т счет плательщика

К-т 64XX – счета для учета доходов от уменьшения резервов на покрытие возможных убытков и по неполученным доходам – по задолженности, по которой резервы формировались;

6500 "Поступления по ранее списанным долгам" – по задолженности, по которой резервы не формировались;

в иностранной валюте:

Д-т счет плательщика

К-т 4811 "Валютная позиция"

Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

К-т 64XX – счета для учета доходов от уменьшения резервов на покрытие возможных убытков и по неполученным доходам – по задолженности, по которой резервы формировались;

6500 "Поступления по ранее списанным долгам" – по задолженности, по которой резервы не формировались;

одновременно:

Расход 99891 "Задолженность банков, списанная из-за невозможности взыскания";

99892 "Задолженность клиентов, списанная из-за невозможности взыскания";

99896 "Прочая задолженность, списанная из-за невозможности взыскания";

при получении процентов, комиссий, неустоек (штрафов, пеней), прочих платежей, отраженных ранее на внебалансовых счетах по учету начисленных процентов, комиссий, неустоек (штрафов, пеней), прочих платежей:

в белорусских рублях:

Д-т счет плательщика

К-т 60XX, 61XX, 62XX, 63XX – счета для учета доходов;

в иностранной валюте:

Д-т счет плательщика

К-т 4811 "Валютная позиция"

Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

К-т 60XX, 61XX, 62XX, 63XX – счета для учета доходов;

при списании задолженности с внебалансовых счетов в соответствии с законодательством:

Расход 99891 "Задолженность банков, списанная из-за невозможности взыскания";

99892 "Задолженность клиентов, списанная из-за невозможности взыскания";

99896 "Прочая задолженность, списанная из-за невозможности взыскания".

## ГЛАВА 49

### ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ДОХОДОВ

244. Признание доходов в том отчетном периоде, в котором они поступили, отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

в белорусских рублях:

Д-т счет плательщика

К-т 60XX, 61XX, 62XX, 63XX – счета для учета доходов;

в иностранной валюте:

Д-т счет плательщика

К-т 4811 "Валютная позиция"

Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

К-т 60XX, 61XX, 62XX, 63XX – счета для учета доходов.

245. Начисление и получение доходов, получение сумм авансовых платежей, излишне поступивших от контрагентов сумм доходов в счет будущих платежей (далее – излишне поступившие суммы доходов) отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

при начислении (доначислении) доходов по счетам (операциям) в полном объеме:

Д-т 11X9, 12X9, 13X9, 14X9, 15X9, 1759, 18X9, 19X9, 290X, 291X, 292X – счета для учета начисленных доходов

К-т 60XX, 61XX, 62XX, 63XX – счета для учета доходов;

при поступлении суммы платежа:

Д-т счет плательщика

К-т 11X9, 12X9, 13X9, 14X9, 15X9, 1759, 18X9, 19X9, 290X, 291X, 292X – счета для учета начисленных доходов;

при поступлении сумм авансовых платежей, излишне поступивших сумм доходов:

Д-т счет плательщика

К-т 4731 "Расчеты с покупателями";

496X – счета для учета доходов будущих периодов;

если излишне перечисленные суммы доходов подлежат отнесению на счета для учета доходов будущих периодов:

Д-т 11X9, 12X9, 13X9, 14X9, 15X9, 1759, 18X9, 19X9, 290X, 291X, 292X – счета для учета начисленных доходов

К-т 496X – счета для учета доходов будущих периодов;

на суммы поступивших авансовых платежей, излишне поступивших сумм доходов, относящихся к данному отчетному периоду:

Д-т 4731 "Расчеты с покупателями";

496X – счета для учета доходов будущих периодов

К-т 11X9, 12X9, 13X9, 14X9, 15X9, 1759, 18X9, 19X9, 290X, 291X, 292X – счета для учета начисленных доходов;

60XX, 61XX, 62XX, 63XX – счета для учета доходов;

при возврате излишне поступивших сумм:

Д-т 4731 "Расчеты с покупателями";

496X – счета для учета доходов будущих периодов;

К-т счет получателя.

246. Продажа Национальным банком драгоценных металлов, по которым в соответствии с договором предусмотрена отсрочка платежа отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

при выдаче покупателю драгоценных металлов на сумму их балансовой стоимости:

Д-т 1825 "Прочие средства, предоставленные клиентам"

К-т 1101 "Золото в хранилище";

одновременно:

на сумму положительной разницы между стоимостью продажи и балансовой стоимостью драгоценных металлов:

Д-т 1825 "Прочие средства, предоставленные клиентам"

К-т 6242 "Доходы по операциям с драгоценными металлами";

при начислении процентных доходов по предоставлению Национальным банком услуги по отсрочке платежа за поставленные драгоценные металлы:

Д-т 1829 "Начисленные процентные доходы по средствам, предоставленным клиентам"

К-т 6080 "Процентные доходы по средствам, предоставленным клиентам";

при получении процентных доходов:

Д-т счет плательщика

К-т 1829 "Начисленные процентные доходы по средствам, предоставленным клиентам";

при фактическом поступлении денежных средств от проведения операции продажи драгоценных металлов:

на сумму поставленных, но неоплаченных драгоценных металлов:

Д-т счет плательщика

К-т 1825 "Прочие средства, предоставленные клиентам" – на сумму стоимости продажи драгоценных металлов.

247. Начисление и получение арендных платежей отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

при начислении арендных платежей:

Д-т 2923 "Начисленные арендные платежи"

К-т 6380 "Арендные платежи";

при поступлении арендных платежей, отраженных на счетах по учету начисленных арендных платежей:

Д-т счет плательщика

К-т 2923 "Начисленные арендные платежи";

при отнесении суммы неполученных (недополученных) арендных платежей, отраженных на счетах по учету начисленных арендных платежей, на счет по учету просроченных операционных доходов:

Д-т 2928 "Просроченные операционные доходы"

К-т 2923 "Начисленные арендные платежи".

248. Налог на доходы и прибыль (далее – налог), уплаченный (удержанный) в соответствии с законодательством иностранного государства (международным договором) по доходам, полученным от источников за пределами Республики Беларусь (дивиденды и приравненные к ним доходы, иные доходы) отражается в бухгалтерском учете следующим образом:



248.1. при начислении доходов, подлежащих получению от источников за пределами Республики Беларусь (с учетом суммы налога):  
Д-т 11Х9, 12Х9, 13Х9, 14Х9, 15Х9, 1759, 18Х9, 19Х9, 290Х, 291Х, 292Х – счета для учета начисленных доходов

К-т 6ХХХ – счета для учета доходов;

248.2. при получении от источников за пределами Республики Беларусь доходов (за вычетом суммы налога):

доходов, отраженных на счетах по учету начисленных доходов:

Д-т 1202 "Корреспондентские счета в банках-нерезидентах" – на фактически полученную сумму доходов,

7399 "Прочие операционные расходы" – на сумму налога, удержанную (уплаченную) в соответствии с законодательством иностранного государства

К-т 11Х9, 12Х9, 13Х9, 14Х9, 15Х9, 1759, 18Х9, 19Х9, 290Х, 291Х, 292Х – счета для учета начисленных доходов;

доходов, не отраженных на счетах по учету начисленных доходов:

Д-т 1202 "Корреспондентские счета в банках-нерезидентах" – на фактически полученную сумму доходов;

7399 "Прочие операционные расходы" – на сумму налога, удержанную (уплаченную) в соответствии с законодательством иностранного государства

К-т 4629 "Расчеты по прочим операциям";

на сумму дохода (с учетом суммы налога):

Д-т 4629 "Расчеты по прочим операциям"

К-т 6ХХХ – счета для учета доходов;

248.3. при получении от источников за пределами Республики Беларусь доходов (за вычетом суммы налога):

доходов, отраженных на счетах по учету начисленных доходов, на корреспондентский счет и одновременном списании суммы налога иностранным банком с корреспондентского счета:

Д-т 1202 "Корреспондентские счета в банках-нерезидентах"

К-т 11Х9, 12Х9, 13Х9, 14Х9, 15Х9, 1759, 18Х9, 19Х9, 290Х, 291Х, 292Х – счета для учета начисленных доходов;

списание налога, удержанного (уплаченного) в соответствии с законодательством иностранного государства:

Д-т 7399 "Прочие операционные расходы"

К-т 1202 "Корреспондентские счета в банках-нерезидентах";

доходов, не отраженных на счетах по учету начисленных доходов, на корреспондентский счет и одновременном списании суммы налога иностранным банком с корреспондентского счета:

Д-т 1202 "Корреспондентские счета в банках-нерезидентах"

К-т 6XXX – счета для учета доходов – на сумму дохода (с учетом суммы налога);

списание налога, удержанного (уплаченного) в соответствии с законодательством иностранного государства:

Д-т 7399 "Прочие операционные расходы"

К-т 1202 "Корреспондентские счета в банках-нерезидентах";

248.4. начисленные, полученные (уплаченные) доходы (расходы) в иностранной валюте относятся на соответствующие балансовые счета 6-го (7-го) класса по учету доходов (расходов) с использованием счетов валютной позиции 4811 "Валютная позиция", 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции" – по официальному курсу.

## ГЛАВА 50 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО НАЧИСЛЕНИЮ И ПЕРЕЧИСЛЕНИЮ РАСХОДОВ

249. Расходы Национального банка в зависимости от видов операций, характера и экономической сущности расходов классифицируются следующим образом:

процентные;

комиссионные;

прочие банковские;

операционные;

отчисления в резервы на покрытие возможных убытков и по неполученным доходам;

долги, списанные с баланса;

отчисления в бюджет.

Расходы Национального банка отражаются на балансовых счетах по учету расходов 7-го класса.

250. Начисление и выплата расходов по счетам (операциям) отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

250.1. при начислении расходов в белорусских рублях:

Д-т 70XX, 71XX, 72XX, 73XX – счета для учета расходов

К-т 31X9, 32X9, 33X9, 34X9, 36X9, 38X9, 39X9, 490X, 491X, 492X – счета для учета начисленных расходов.

при начислении расходов в иностранной валюте:

Д-т 70XX, 71XX, 72XX, 73XX – счета для учета расходов

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 31X9, 32X9, 33X9, 34X9, 36X9, 38X9, 39X9, 490X, 491X, 492X – счета для учета начисленных расходов.

250.2. при выплате расходов:

на сумму начисленных расходов:

Д-т 31Х9, 32Х9, 33Х9, 34Х9, 36Х9, 38Х9, 39Х9, 490Х, 491Х, 492Х – счета для учета начисленных расходов

К-т счет получателя;

250.3. при доначислении расходов, если фактически подлежащая перечислению сумма расходов больше суммы начисленных расходов:

при доначислении расходов в белорусских рублях:

Д-т 70ХХ, 71ХХ, 72ХХ, 73ХХ – счета для учета расходов

К-т 31Х9, 32Х9, 33Х9, 34Х9, 36Х9, 38Х9, 39Х9, 490Х, 491Х, 492Х – счета для учета начисленных расходов;

при доначислении расходов в иностранной валюте:

Д-т 70ХХ, 71ХХ, 72ХХ, 73ХХ – счета для учета расходов

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т 31Х9, 32Х9, 33Х9, 34Х9, 36Х9, 38Х9, 39Х9, 490Х, 491Х, 492Х – счета для учета начисленных расходов;

250.4. при уменьшении суммы начисленных расходов, если фактически подлежащая перечислению сумма расходов меньше суммы начисленных расходов:

при уменьшении начисленных расходов в белорусских рублях:

в текущем году:

Д-т 31Х9, 32Х9, 33Х9, 34Х9, 36Х9, 38Х9, 39Х9, 490Х, 491Х, 492Х – счета для учета начисленных расходов

К-т 70ХХ, 71ХХ, 72ХХ, 73ХХ – счета для учета расходов;

в предшествующие отчетному году:

Д-т 31Х9, 32Х9, 33Х9, 34Х9, 36Х9, 38Х9, 39Х9, 490Х, 491Х, 492Х – счета для учета начисленных расходов

К-т 6099, 6199, 6299, 6399 – счета для учета доходов;

при уменьшении начисленных расходов в иностранной валюте:

Д-т 31Х9, 32Х9, 33Х9, 34Х9, 36Х9, 38Х9, 39Х9, 490Х, 491Х, 492Х – счета для учета начисленных расходов

К-т 4811 "Валютная позиция"

в текущем году:

Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

К-т 70ХХ, 71ХХ, 72ХХ, 73ХХ – счета для учета расходов;

одновременно:

Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

К-т 4880 "Балансирующий счет по операциям с иностранной валютой" – лицевой счет "Курсовые разницы от переоценки денежных статей в иностранной валюте" – на сумму положительной курсовой разницы между

официальным курсом на дату отражения операции и датой отражения начисленных расходов;

или

Д-т 4880 "Балансирующий счет по операциям с иностранной валютой" – лицевой счет "Курсовые разницы от переоценки денежных статей в иностранной валюте" – на сумму отрицательной курсовой разницы между официальным курсом на дату отражения операции и датой отражения начисленных расходов

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции";

в предшествующие отчетному году:

Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

К-т 6099, 6199, 6299, 6399 – счета для учета доходов – по официальному курсу на дату отражения начисленных расходов;

одновременно:

Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

К-т 4880 "Балансирующий счет по операциям с иностранной валютой" – лицевой счет "Курсовые разницы от переоценки денежных статей в иностранной валюте" – на сумму положительной курсовой разницы между официальным курсом на дату отражения операции и датой отражения начисленных расходов;

или

Д-т 4880 "Балансирующий счет по операциям с иностранной валютой" – лицевой счет "Курсовые разницы от переоценки денежных статей в иностранной валюте" – на сумму отрицательной курсовой разницы между официальным курсом на дату отражения операции и датой отражения начисленных расходов

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции".

251. Возврат излишне уплаченных расходов отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

при возврате излишне уплаченных расходов в белорусских рублях:

в текущем году:

Д-т счет плательщика

К-т 70XX, 71XX, 72XX, 73XX – счета для учета расходов;

в предшествующие отчетному году:

Д-т счет плательщика

К-т 6099, 6199, 6299, 6399 – счета для учета доходов.

при возврате излишне уплаченных расходов в иностранной валюте:

в текущем году:

Д-т счет плательщика

К-т 4811 "Валютная позиция"

Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

К-т 70XX, 71XX, 72XX, 73XX – счета для учета расходов;

одновременно:

Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

К-т 4880 "Балансирующий счет по операциям с иностранной валютой" – лицевой счет "Курсовые разницы от переоценки денежных статей в иностранной валюте" – на сумму положительной курсовой разницы между официальным курсом на дату отражения операции и датой отражения расходов;

или

Д-т 4880 "Балансирующий счет по операциям с иностранной валютой" – лицевой счет "Курсовые разницы от переоценки денежных статей в иностранной валюте" – на сумму отрицательной курсовой разницы между официальным курсом на дату отражения операции и датой отражения расходов

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции";

в предшествующие отчетному году:

Д-т счет плательщика

К-т 4811 "Валютная позиция";

Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

К-т 6099, 6199, 6299, 6399 – счета для учета доходов;

одновременно:

Д-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

К-т 4880 "Балансирующий счет по операциям с иностранной валютой" – лицевой счет "Курсовые разницы от переоценки денежных статей в иностранной валюте" – на сумму положительной курсовой разницы между официальным курсом на дату отражения операции и датой отражения расходов;

или

Д-т 4880 "Балансирующий счет по операциям с иностранной валютой" – лицевой счет "Курсовые разницы от переоценки денежных статей в иностранной валюте" – на сумму положительной курсовой разницы между официальным курсом на дату отражения операции и датой отражения расходов

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции".

## ГЛАВА 51

### ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НАЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ РАСХОДОВ

252. Признание произведенных расходов, не отраженных на счетах по учету начисленных расходов, отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

на сумму произведенных расходов в белорусских рублях:

Д-т 70XX, 71XX, 72XX, 73XX – счета для учета расходов

К-т счет получателя.

на сумму произведенных расходов в иностранной валюте:

Д-т 70XX, 71XX, 72XX, 73XX – счета для учета расходов

К-т 4821 "Рублевый эквивалент валютной позиции"

Д-т 4811 "Валютная позиция"

К-т счет получателя.

253. Начисление и уплата операционных расходов в случаях, если в соответствии с договором на оказание услуг (выполнение работ) предусмотрено перечисление Национальным банком авансовых платежей (настоящий порядок применяется к договорам, по которым в соответствии с учетной политикой Национального банка осуществляется начисление расходов), отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

в последний рабочий день месяца на сумму подлежащих начислению операционных расходов по счетам (операциям) в полном объеме:

Д-т 73XX – счета для учета операционных расходов

К-т 492X – счета для учета начисленных операционных расходов;

одновременно на сумму авансовых платежей (начисленных операционных расходов в случае, если сумма авансовых платежей больше суммы начисленных операционных расходов):

Д-т 492X – счета для учета начисленных операционных расходов

К-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

в случае, если фактическая сумма расходов, подтвержденная первичными учетными документами, больше суммы начисленных расходов, то на сумму разницы между начисленными и фактическими расходами производится доначисление суммы начисленных расходов:

Д-т 73XX – счета для учета операционных расходов

К-т 492X – счета для учета начисленных операционных расходов;

одновременно:

Д-т 492X – счета для учета начисленных операционных расходов

К-т 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

Д-т 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"

К-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)" – в случае если сумма произведенных авансовых платежей больше суммы начисленных операционных расходов;

на сумму расходов в виде разницы между суммой, подтвержденной первичным учетным документом, и суммой авансового платежа:

Д-т 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"

К-т счет получателя;

в случае, если фактическая сумма расходов, подтвержденная первичными учетными документами, меньше суммы начисленных расходов, то на сумму разницы между фактическими и начисленными расходами производится уменьшение суммы начисленных расходов:

Д-т 492X – счета для учета начисленных операционных расходов

К-т 73XX – счета для учета операционных расходов;

одновременно:

Д-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"

К-т 492X – счета для учета начисленных операционных расходов, в случае если сумма произведенных авансовых платежей равна или больше суммы начисленных операционных расходов.

254. Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

на сумму осуществленных расходов:

Д-т 70XX, 71XX, 72XX, 73XX – счета для учета расходов – на сумму расходов, относящихся к текущему отчетному периоду;

296X – счета для учета расходов будущих периодов

К-т счет получателя;

не позднее последнего рабочего дня следующего отчетного периода на сумму расходов, относящихся к данному отчетному периоду:

Д-т 70XX, 71XX, 72XX, 73XX – счета для учета расходов

К-т 296X – счета для учета расходов будущих периодов.

255. Учет представительских расходов, в случае оказания услуг сторонними организациями, производится с использованием балансовых счетов 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)" или 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)" в соответствии с заключенными договорами:

при перечислении денежных средств за оказание услуг на условиях предварительной оплаты:

Д-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"

К-т счет получателя;

при перечислении денежных средств за оказание услуг на условиях последующей оплаты:

Д-т 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"

К-т счет получателя;

при предоставлении акта выполненных работ (оказанных услуг):

на сумму оказанных услуг:

Д-т 2629 "Расчеты по прочим операциям"

К-т 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

при предоставлении акта о списании на расходы:

Д-т 7396 "Представительские расходы"

К-т 2629 "Расчеты по прочим операциям.

при предоставлении акта выполненных работ (оказанных услуг) и (или) акта о списании на расходы:

Д-т 7396 "Представительские расходы"

К-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

2510 "Запасы".

## ГЛАВА 52

### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ БЛАНКОВ ЦЕННЫХ БУМАГ И ДОКУМЕНТОВ С ОПРЕДЕЛЕННОЙ СТЕПЕНЬЮ ЗАЩИТЫ

256. Бухгалтерский учет операций с бланками ценных бумаг и документов с определенной степенью защиты осуществляется с применением балансовых и внебалансовых счетов.

Бухгалтерский учет бланков ценных бумаг и документов с определенной степенью защиты осуществляется на внебалансовых счетах:

99844 "Бланки векселей";

99845 "Бланки прочих ценных бумаг";

99846 "Бланки документов с определенной степенью защиты" (далее – счета для учета бланков ценных бумаг и документов с определенной степенью защиты);

99847 "Бланки ценных бумаг и документов с определенной степенью защиты, отосланные и выданные под отчет";

99848 "Бланки ценных бумаг и документов с определенной степенью защиты для уничтожения".

257. Приобретение бланков ценных бумаг и документов с определенной степенью защиты отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

на сумму денежных средств, перечисленных за изготовление (приобретение) бланков ценных бумаг и документов с определенной степенью защиты на условиях предварительной оплаты:

Д-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"

К-т счет получателя;

при оприходовании бланков ценных бумаг и документов с определенной степенью защиты:

Д-т 2963 "Расходы будущих периодов – операционные расходы"

К-т 2730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

Приход счета для учета бланков ценных бумаг и документов с определенной степенью защиты;



при приобретении бланков ценных бумаг и документов с определенной степенью защиты на условиях последующей оплаты:

при оприходовании бланков ценных бумаг и документов с определенной степенью защиты:

Д-т 2963 "Расходы будущих периодов – операционные расходы"

К-т 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)";

Приход счета для учета бланков ценных бумаг и документов с определенной степенью защиты;

на сумму денежных средств, подлежащих перечислению за изготовление (приобретение) бланков ценных бумаг и документов с определенной степенью защиты:

Д-т 4730 "Расчеты с поставщиками (подрядчиками)"

К-т счет получателя.

при выдаче бланков ценных бумаг и документов с определенной степенью защиты под отчет (для использования в работе) ответственным лицам, при перевозке (доставке) между кассовыми узлами:

Расход счета для учета бланков ценных бумаг и документов с определенной степенью защиты;

Приход 99847 "Бланки ценных бумаг и документов с определенной степенью защиты, отосланные и выданные под отчет";

при получении бланков ценных бумаг и документов с определенной степенью защиты в кассовом узле – получателе:

Расход 99847 "Бланки ценных бумаг и документов с определенной степенью защиты, отосланные и выданные под отчет";

Приход счета для учета бланков ценных бумаг и документов с определенной степенью защиты.

258. Списание использованных бланков ценных бумаг и документов с определенной степенью защиты отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

при использовании бланков ценных бумаг и документов с определенной степенью защиты:

Расход 99847 "Бланки ценных бумаг и документов с определенной степенью защиты, отосланные и выданные под отчет";

на сумму стоимости использованных бланков ценных бумаг и документов с определенной степенью защиты (за исключением бланков аттестата качества на бриллиант, которые списываются при реализации аттестованных бриллиантов в составе затрат по упаковке бриллиантов):

Д-т 7391 "Типографские расходы"

К-т 2963 "Расходы будущих периодов – операционные расходы";

при списании выявленной недостачи бланков ценных бумаг и документов с определенной степенью защиты:

Д-т 2770 "Расчеты с прочими дебиторами"

К-т 2963 "Расходы будущих периодов – операционные расходы";  
 Расход счета для учета бланков ценных бумаг и документов с определенной степенью защиты;

99847 "Бланки ценных бумаг и документов с определенной степенью защиты, отосланные и выданные под отчет";

отражение в бухгалтерском учете операции по возмещению виновным лицом ущерба осуществляется в соответствии с подпунктом 3.6.3 пункта 3 настоящего Положения.

259. Уничтожение использованных бланков ценных бумаг и документов с определенной степенью защиты отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

при выявлении бланков ценных бумаг и документов с определенной степенью защиты, подлежащих уничтожению:

Расход счета для учета бланков ценных бумаг и документов с определенной степенью защиты;

99847 "Бланки ценных бумаг и документов с определенной степенью защиты, отосланные и выданные под отчет";

Приход 99848 "Бланки ценных бумаг и документов с определенной степенью защиты для уничтожения";

при списании стоимости бланков ценных бумаг и документов с определенной степенью защиты, подлежащих уничтожению:

Д-т 7391 "Типографские расходы"

К-т 2963 "Расходы будущих периодов – операционные расходы".

при списании уничтоженных бланков ценных бумаг и документов с определенной степенью защиты:

Расход 99848 "Бланки ценных бумаг и документов с определенной степенью защиты для уничтожения".

## ГЛАВА 53

### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ПРИБЫЛИ (УБЫТКА) И ФОНДОВ НАЦИОНАЛЬНОГО БАНКА

260. Прибыль Национального банка определяется как разница между полученными доходами и произведенными расходами:

в последний день отчетного года по окончании банковского дня остатки лицевых счетов по учету доходов и расходов программно закрываются с балансовым счетом 5055;

отражение исправления существенных ошибок и результатов изменения в учетной политике, относящихся к предшествующим отчетному годам, производится по балансовому счету 5053 "Прибыль (убыток) в ожидании утверждения" и соответствующему балансовому

счета, по которому была допущена ошибка либо по которому изменяется подход в учетной политике;

другие доходы (расходы), относящиеся к предшествующим отчетному годам, возникающие в результате исправления ошибок, а также при расторжении или изменении условий договора и т.п., отражаются в бухгалтерском учете по их экономической сущности в следующем порядке:

доначисление доходов или расходов – по счетам 6-го и 7-го классов;

уменьшение доходов – по дебету счетов расходов 7-го класса (балансовые счета 7099 "Прочие процентные расходы", 7199 "Комиссионные расходы по прочим операциям", 7299 "Прочие банковские расходы", 7399 "Прочие операционные расходы");

уменьшение расходов – по кредиту счетов 6-го класса (балансовые счета 6099 "Прочие процентные доходы", 6199 "Комиссионные доходы по прочим операциям", 6299 "Прочие банковские доходы", 6399 "Прочие операционные доходы");

возврат в текущем году излишне полученных (уплаченных) в текущем году доходов (расходов) отражается в бухгалтерском учете по тем же балансовым счетам, по которым осуществляется их первоначальное признание.

261. В первый рабочий день нового года остаток по балансовому счету 5055 "Прибыль (убыток) отчетного года" переносится на балансовый счет 5053 "Прибыль (убыток) в ожидании утверждения":

при наличии прибыли:

Д-т 5055 "Прибыль (убыток) отчетного года"

К-т 5053 "Прибыль (убыток) в ожидании утверждения";

при наличии убытка:

Д-т 5053 "Прибыль (убыток) в ожидании утверждения"

К-т 5055 "Прибыль (убыток) отчетного года".

262. После утверждения годового отчета Национального банка:

при наличии утвержденной нераспределенной прибыли:

Д-т 5053 "Прибыль (убыток) в ожидании утверждения"

К-т 5052 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет";

при наличии утвержденного непокрытого убытка:

Д-т 5052 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет"

К-т 5053 "Прибыль (убыток) в ожидании утверждения".

при направлении утвержденной нераспределенной прибыли на погашение убытка, увеличение (создание) уставного фонда, резервного и иных фондов Национального банка:

Д-т 5052 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет"

К-т 5052 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет";

5010 "Уставный фонд";

5011 "Резервный фонд";

5019 "Прочие фонды".

263. Операции по формированию и использованию фондов Национального банка отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

при формировании уставного фонда:

при поступлении денежных средств из республиканского бюджета, целевых зачислений:

Д-т счет плательщика

К-т 5010 "Уставный фонд";

при увеличении уставного фонда за счет отчислений от прибыли:

Д-т 5056 "Использование прибыли отчетного года";

5052 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет"

К-т 5010 "Уставный фонд".

при формировании и использовании резервного фонда:

Д-т 5052 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет"

К-т 5011 "Резервный фонд";

при использовании средств резервного фонда:

в части сумм, направленных на покрытие убытка прошлых лет:

Д-т 5011 "Резервный фонд"

К-т 5052 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет";

в части сумм, направленных на покрытие иных расходов:

Д-т 5011 "Резервный фонд"

К-т счет получателя.