

ПОСТАНОВЛЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

22 декабря 2018 г. № 74

Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Финансовые инструменты», внесении изменений и дополнений в некоторые постановления Министерства финансов Республики Беларусь и признании утратившим силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 22 декабря 2006 г. № 164

На основании абзаца четвертого пункта 5 статьи 5 Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 года «О бухгалтерском учете и отчетности», абзаца третьего подпункта 4.32 пункта 4 и пункта 10 Положения о Министерстве финансов Республики Беларусь, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 31 октября 2001 г. № 1585 «Вопросы Министерства финансов Республики Беларусь», Министерство финансов Республики Беларусь ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Финансовые инструменты».

2. Установить, что организации (за исключением Национального банка Республики Беларусь, банков, открытого акционерного общества «Банк развития Республики Беларусь», небанковских кредитно-финансовых организаций, банковских групп, банковских холдингов, бюджетных организаций) дебетовый остаток по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в части начисленных процентов по долгосрочным финансовым вложениям, числящимся на счете 06 «Долгосрочные финансовые вложения», и краткосрочным финансовым вложениям, числящимся на счете 58 «Краткосрочные финансовые вложения», 1 января 2019 г. переносят на счета 06 «Долгосрочные финансовые вложения» и 58 «Краткосрочные финансовые вложения» соответственно.

3. Внести изменения и дополнения в следующие постановления Министерства финансов Республики Беларусь:

3.1. в Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50 «Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2011 г., № 143, 8/24548; Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 30.12.2012, 8/26723):

3.1.1. в пункте 1 слова «банков, небанковских кредитно-финансовых организаций» заменить словами «Национального банка Республики Беларусь, банков, открытого акционерного общества «Банк развития Республики Беларусь», небанковских кредитно-финансовых организаций, банковских групп, банковских холдингов»;

3.1.2. в пункте 11:

после части третьей дополнить пункт частью следующего содержания:

«На отдельных субсчетах к счету 06 «Долгосрочные финансовые вложения» могут учитываться приобретенные при секьюритизации права (требования) по денежным обязательствам (если установленный срок их погашения превышает 12 месяцев), производные финансовые инструменты, являющиеся финансовыми активами (если установленный срок их исполнения превышает 12 месяцев), а также резервы под обесценение долгосрочных финансовых вложений, создаваемые в порядке, установленном законодательством.»;

части четвертую–восьмую считать соответственно частями пятой–девятой;

3.1.3. в пункте 44:

после части третьей дополнить пункт частью следующего содержания:

«На отдельных субсчетах к счету 58 «Краткосрочные финансовые вложения» могут учитываться приобретенные при секьюритизации права (требования) по денежным обязательствам (если установленный срок их погашения не превышает 12 месяцев), производные финансовые инструменты, являющиеся финансовыми активами (если установленный срок их исполнения не превышает 12 месяцев).»;

части четвертую–восьмую считать соответственно частями пятой–девятой;

в части шестой пункта 44 слова «(в случае, если организация является профессиональным участником рынка ценных бумаг), 91 «Прочие доходы и расходы» (в случае, если организация не является профессиональным участником рынка ценных бумаг)» заменить словами «, 91 «Прочие доходы и расходы»»;

3.1.4. в частях второй и третьей пункта 45 слова «счетов 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (в случае, если организация является профессиональным участником рынка ценных бумаг), 91 «Прочие доходы и расходы» (в случае, если организация не является профессиональным участником рынка ценных бумаг)» заменить словами «счета 91 «Прочие доходы и расходы»»;

3.1.5. в пункте 48:

часть восьмую исключить;

части девятую–одиннадцатую считать соответственно частями восьмой–десятой;

3.1.6. в пункте 51:

после части пятой дополнить пункт частью следующего содержания:

«На отдельном субсчете к счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» могут учитываться производные финансовые инструменты, являющиеся финансовыми обязательствами (если установленный срок их исполнения не превышает 12 месяцев).»;

части шестую–десятую считать соответственно частями седьмой–одиннадцатой;

3.1.7. в пункте 52:

после части пятой дополнить пункт частью следующего содержания:

«На отдельном субсчете к счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» могут учитываться производные финансовые инструменты, являющиеся финансовыми обязательствами (если установленный срок их исполнения превышает 12 месяцев).»;

части шестую–десятую считать соответственно частями седьмой–одиннадцатой;

3.1.8. в части шестой пункта 54 слова «Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь (далее – Фонд социальной защиты населения)» заменить словами «бюджета государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь (далее – бюджет фонда)»;

3.1.9. в частях четвертой и шестой пункта 55 слова «Фонд социальной защиты населения» заменить словами «бюджет фонда»;

3.1.10. приложение 6 к Инструкции изложить в следующей редакции:

«Приложение 6
к Инструкции о порядке
применения типового плана
счетов бухгалтерского учета

Корреспонденция счета 06 «Долгосрочные финансовые вложения» с другими счетами

По дебету с кредитом счетов	По кредиту с дебетом счетов
01 Основные средства	01 Основные средства
04 Нематериальные активы	04 Нематериальные активы
07 Оборудование к установке и строительные материалы	07 Оборудование к установке и строительные материалы
08 Вложения в долгосрочные активы	08 Вложения в долгосрочные активы

10 Материалы	10 Материалы
41 Товары	18 Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам
51 Расчетные счета	41 Товары
52 Валютные счета	51 Расчетные счета
55 Специальные счета в банках	52 Валютные счета
58 Краткосрочные финансовые вложения	55 Специальные счета в банках
62 Расчеты с покупателями и заказчиками	58 Краткосрочные финансовые вложения
68 Расчеты по налогам и сборам	66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
75 Расчеты с учредителями	67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	75 Расчеты с учредителями
83 Добавочный капитал	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
90 Доходы и расходы по текущей деятельности	83 Добавочный капитал
91 Прочие доходы и расходы	90 Доходы и расходы по текущей деятельности
	91 Прочие доходы и расходы»;

3.1.11. приложение 8 к Инструкции изложить в следующей редакции:

«Приложение 8
к Инструкции о порядке
применения типового плана
счетов бухгалтерского учета

Корреспонденция счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» с другими счетами

По дебету с кредитом счетов	По кредиту с дебетом счетов
02 Амортизация основных средств	01 Основные средства
04 Нематериальные активы	03 Доходные вложения в материальные активы
05 Амортизация нематериальных активов	04 Нематериальные активы
06 Долгосрочные финансовые вложения	06 Долгосрочные финансовые вложения
07 Оборудование к установке и строительные материалы	10 Материалы
10 Материалы	47 Долгосрочные активы, предназначенные для реализации
11 Животные на выращивании и откорме	62 Расчеты с покупателями и заказчиками
16 Отклонение в стоимости материалов	75 Расчеты с учредителями
18 Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
23 Вспомогательные производства	79 Внутрихозяйственные расчеты
26 Общехозяйственные затраты	83 Добавочный капитал
47 Долгосрочные активы, предназначенные для реализации	91 Прочие доходы и расходы
51 Расчетные счета	94 Недостачи и потери от порчи имущества»;
52 Валютные счета	
60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	
67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	
68 Расчеты по налогам и сборам	
69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	
70 Расчеты с персоналом по оплате труда	
71 Расчеты с подотчетными лицами	
75 Расчеты с учредителями	
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	
79 Внутрихозяйственные расчеты	
83 Добавочный капитал	
86 Целевое финансирование	
91 Прочие доходы и расходы	
96 Резервы предстоящих платежей	
97 Расходы будущих периодов	
98 Доходы будущих периодов	

3.1.12. приложение 10 к Инструкции изложить в следующей редакции:

«Приложение 10
к Инструкции о порядке
применения типового плана
счетов бухгалтерского учета

Корреспонденция счета 10 «Материалы» с другими счетами

По дебету с кредитом счетов	По кредиту с дебетом счетов
06 Долгосрочные финансовые вложения	06 Долгосрочные финансовые вложения
08 Вложения в долгосрочные активы	08 Вложения в долгосрочные активы
10 Материалы	10 Материалы
15 Заготовление и приобретение материалов	20 Основное производство
18 Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	23 Вспомогательные производства
20 Основное производство	25 Общепроизводственные затраты
23 Вспомогательные производства	26 Общехозяйственные затраты
28 Брак в производстве	28 Брак в производстве
29 Обслуживающие производства и хозяйства	29 Обслуживающие производства и хозяйства
41 Товары	44 Расходы на реализацию
43 Готовая продукция	45 Товары отгруженные
44 Расходы на реализацию	58 Краткосрочные финансовые вложения
58 Краткосрочные финансовые вложения	60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	75 Расчеты с учредителями
68 Расчеты по налогам и сборам	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	79 Внутрихозяйственные расчеты
70 Расчеты с персоналом по оплате труда	83 Добавочный капитал
71 Расчеты с подотчетными лицами	90 Доходы и расходы по текущей деятельности
75 Расчеты с учредителями	91 Прочие доходы и расходы
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	94 Недостачи и потери от порчи имущества
79 Внутрихозяйственные расчеты	96 Резервы предстоящих платежей
83 Добавочный капитал	97 Расходы будущих периодов»;
86 Целевое финансирование	
90 Доходы и расходы по текущей деятельности	
91 Прочие доходы и расходы	
94 Недостачи и потери от порчи имущества	
98 Доходы будущих периодов	

3.1.13. приложение 24 к Инструкции изложить в следующей редакции:

«Приложение 24
к Инструкции о порядке
применения типового плана
счетов бухгалтерского учета

Корреспонденция счета 41 «Товары» с другими счетами

По дебету с кредитом счетов	По кредиту с дебетом счетов
06 Долгосрочные финансовые вложения	06 Долгосрочные финансовые вложения
18 Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	10 Материалы
41 Товары	41 Товары
42 Торговая наценка	44 Расходы на реализацию
58 Краткосрочные финансовые вложения	45 Товары отгруженные
60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	58 Краткосрочные финансовые вложения
66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
68 Расчеты по налогам и сборам	75 Расчеты с учредителями
	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами

71 Расчеты с подотчетными лицами	79 Внутрихозяйственные расчеты
73 Расчеты с персоналом по прочим операциям	83 Добавочный капитал
75 Расчеты с учредителями	90 Доходы и расходы по текущей деятельности
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	94 Недостачи и потери от порчи имущества;
79 Внутрихозяйственные расчеты	
83 Добавочный капитал	
86 Целевое финансирование	
90 Доходы и расходы по текущей деятельности	
91 Прочие доходы и расходы	
98 Доходы будущих периодов	

3.1.14. приложения 35 и 36 к Инструкции изложить в следующей редакции:

«Приложение 35
к Инструкции о порядке
применения типового плана
счетов бухгалтерского учета

**Корреспонденция счета 58 «Краткосрочные
финансовые вложения» с другими счетами**

По дебету с кредитом счетов	По кредиту с дебетом счетов
01 Основные средства	01 Основные средства
06 Долгосрочные финансовые вложения	06 Долгосрочные финансовые вложения
07 Оборудование к установке и строительные материалы	07 Оборудование к установке и строительные материалы
10 Материалы	10 Материалы
41 Товары	18 Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам
50 Касса	41 Товары
51 Расчетные счета	50 Касса
52 Валютные счета	51 Расчетные счета
55 Специальные счета в банках	52 Валютные счета
62 Расчеты с покупателями и заказчиками	55 Специальные счета в банках
68 Расчеты по налогам и сборам	66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
75 Расчеты с учредителями	67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	75 Расчеты с учредителями
83 Добавочный капитал	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
90 Доходы и расходы по текущей деятельности	83 Добавочный капитал
91 Прочие доходы и расходы	90 Доходы и расходы по текущей деятельности
	91 Прочие доходы и расходы

Приложение 36
к Инструкции о порядке
применения типового плана
счетов бухгалтерского учета

Корреспонденция счета 59 «Резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений» с другими счетами

По дебету с кредитом счетов	По кредиту с дебетом счетов
91 Прочие доходы и расходы	91 Прочие доходы и расходы;

3.1.15. приложение 38 к Инструкции изложить в следующей редакции:

«Приложение 38
к Инструкции о порядке
применения типового плана
счетов бухгалтерского учета

Корреспонденция счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» с другими счетами

По дебету с кредитом счетов	По кредиту с дебетом счетов
08 Вложения в долгосрочные активы	06 Долгосрочные финансовые вложения
50 Касса	50 Касса
51 Расчетные счета	51 Расчетные счета
52 Валютные счета	52 Валютные счета
55 Специальные счета в банках	55 Специальные счета в банках
57 Денежные средства в пути	57 Денежные средства в пути
60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	58 Краткосрочные финансовые вложения
62 Расчеты с покупателями и заказчиками	60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	62 Расчеты с покупателями и заказчиками
79 Внутрихозяйственные расчеты	63 Резервы по сомнительным долгам
90 Доходы и расходы по текущей деятельности	66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
91 Прочие доходы и расходы	67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
	68 Расчеты по налогам и сборам
	73 Расчеты с персоналом по прочим операциям
	75 Расчеты с учредителями
	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
	79 Внутрихозяйственные расчеты
	91 Прочие доходы и расходы»;

3.1.16. приложения 41 и 42 к Инструкции изложить в следующей редакции:

«Приложение 41
к Инструкции о порядке
применения типового плана
счетов бухгалтерского учета

Корреспонденция счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» с другими счетами

По дебету с кредитом счетов	По кредиту с дебетом счетов
01 Основные средства	01 Основные средства
06 Долгосрочные финансовые вложения	07 Оборудование к установке и строительные материалы
07 Оборудование к установке и строительные материалы	10 Материалы
10 Материалы	18 Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам
41 Товары	41 Товары
51 Расчетные счета	51 Расчетные счета
52 Валютные счета	52 Валютные счета
55 Специальные счета в банках	55 Специальные счета в банках
58 Краткосрочные финансовые вложения	60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками
62 Расчеты с покупателями и заказчиками	67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	68 Расчеты по налогам и сборам
68 Расчеты по налогам и сборам	69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
75 Расчеты с учредителями	70 Расчеты с персоналом по оплате труда
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
83 Добавочный капитал	83 Добавочный капитал
90 Доходы и расходы по текущей деятельности	90 Доходы и расходы по текущей деятельности
91 Прочие доходы и расходы	91 Прочие доходы и расходы

Приложение 42
к Инструкции о порядке
применения типового плана
счетов бухгалтерского учета

**Корреспонденция счета 67 «Расчеты по долгосрочным
кредитам и займам» с другими счетами**

По дебету с кредитом счетов	По кредиту с дебетом счетов
01 Основные средства	01 Основные средства
06 Долгосрочные финансовые вложения	07 Оборудование к установке и строительные материалы
07 Оборудование к установке и строительные материалы	08 Вложения в долгосрочные активы
10 Материалы	10 Материалы
41 Товары	18 Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам
51 Расчетные счета	41 Товары
52 Валютные счета	51 Расчетные счета
55 Специальные счета в банках	52 Валютные счета
58 Краткосрочные финансовые вложения	55 Специальные счета в банках
62 Расчеты с покупателями и заказчиками	60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками
66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
68 Расчеты по налогам и сборам	68 Расчеты по налогам и сборам
75 Расчеты с учредителями	68 Расчеты по налогам и сборам
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
83 Добавочный капитал	70 Расчеты с персоналом по оплате труда
90 Доходы и расходы по текущей деятельности	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
91 Прочие доходы и расходы	83 Добавочный капитал
	90 Доходы и расходы по текущей деятельности
	91 Прочие доходы и расходы»;

3.1.17. приложения 47 и 48 к Инструкции изложить в следующей редакции:

«Приложение 47
к Инструкции о порядке
применения типового плана
счетов бухгалтерского учета

**Корреспонденция счета 73 «Расчеты с персоналом
по прочим операциям» с другими счетами**

По дебету с кредитом счетов	По кредиту с дебетом счетов
28 Брак в производстве	41 Товары
29 Обслуживающие производства и хозяйства	50 Касса
50 Касса	51 Расчетные счета
51 Расчетные счета	52 Валютные счета
52 Валютные счета	70 Расчеты с персоналом по оплате труда
57 Денежные средства в пути	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
62 Расчеты с покупателями и заказчиками	90 Доходы и расходы по текущей деятельности
68 Расчеты по налогам и сборам	91 Прочие доходы и расходы
69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	94 Недостачи и потери от порчи имущества
71 Расчеты с подотчетными лицами	
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	
79 Внутрихозяйственные расчеты	
91 Прочие доходы и расходы	
94 Недостачи и потери от порчи имущества	

Приложение 48
к Инструкции о порядке
применения типового плана
счетов бухгалтерского учета

Корреспонденция счета 75 «Расчеты с учредителями» с другими счетами

По дебету с кредитом счетов	По кредиту с дебетом счетов
01 Основные средства	01 Основные средства
04 Нематериальные активы	04 Нематериальные активы
06 Долгосрочные финансовые вложения	06 Долгосрочные финансовые вложения
07 Оборудование к установке и строительные материалы	07 Оборудование к установке и строительные материалы
08 Вложения в долгосрочные активы	08 Вложения в долгосрочные активы
10 Материалы	10 Материалы
11 Животные на выращивании и откорме	11 Животные на выращивании и откорме
41 Товары	15 Заготовление и приобретение материалов
43 Готовая продукция	16 Отклонение в стоимости материалов
50 Касса	20 Основное производство
51 Расчетные счета	41 Товары
52 Валютные счета	50 Касса
55 Специальные счета в банках	51 Расчетные счета
58 Краткосрочные финансовые вложения	52 Валютные счета
62 Расчеты с покупателями и заказчиками	55 Специальные счета в банках
68 Расчеты по налогам и сборам	58 Краткосрочные финансовые вложения
80 Уставный капитал	60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками
82 Резервный капитал	66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
83 Добавочный капитал	67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	68 Расчеты по налогам и сборам
91 Прочие доходы и расходы	69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
	80 Уставный капитал
	82 Резервный капитал
	83 Добавочный капитал
	84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

3.1.18. приложение 55 к Инструкции изложить в следующей редакции:

«Приложение 55
к Инструкции о порядке
применения типового плана
счетов бухгалтерского учета

Корреспонденция счета 83 «Добавочный капитал» с другими счетами

По дебету с кредитом счетов	По кредиту с дебетом счетов
01 Основные средства	01 Основные средства
02 Амортизация основных средств	02 Амортизация основных средств
04 Нематериальные активы	04 Нематериальные активы
05 Амортизация нематериальных активов	05 Амортизация нематериальных активов
06 Долгосрочные финансовые вложения	06 Долгосрочные финансовые вложения
08 Вложения в долгосрочные активы	07 Оборудование к установке и строительные материалы
10 Материалы	08 Вложения в долгосрочные активы
41 Товары	10 Материалы
58 Краткосрочные финансовые вложения	41 Товары
66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	58 Краткосрочные финансовые вложения
67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
75 Расчеты с учредителями	67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
80 Уставный капитал	75 Расчеты с учредителями
84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	

90 Доходы и расходы по текущей деятельности	84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
91 Прочие доходы и расходы	90 Доходы и расходы по текущей деятельности
96 Резервы предстоящих платежей	91 Прочие доходы и расходы
	96 Резервы предстоящих платежей»;

3.1.19. приложения 58 и 59 к Инструкции изложить в следующей редакции:

«Приложение 58
к Инструкции о порядке
применения типового плана
счетов бухгалтерского учета

Корреспонденция счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» с другими счетами

По дебету с кредитом счетов	По кредиту с дебетом счетов
05 Амортизация нематериальных активов	06 Долгосрочные финансовые вложения
06 Долгосрочные финансовые вложения	10 Материалы
10 Материалы	11 Животные на выращивании и откорме
11 Животные на выращивании и откорме	14 Резервы под снижение стоимости запасов
14 Резервы под снижение стоимости запасов	20 Основное производство
16 Отклонение в стоимости материалов	21 Полуфабрикаты собственного производства
18 Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	23 Вспомогательные производства
20 Основное производство	28 Брак в производстве
21 Полуфабрикаты собственного производства	29 Обслуживающие производства и хозяйства
23 Вспомогательные производства	41 Товары
25 Общепроизводственные затраты	43 Готовая продукция
26 Общехозяйственные затраты	50 Касса
28 Брак в производстве	51 Расчетные счета
29 Обслуживающие производства и хозяйства	52 Валютные счета
41 Товары	55 Специальные счета в банках
42 Торговая наценка	57 Денежные средства в пути
43 Готовая продукция	58 Краткосрочные финансовые вложения
44 Расходы на реализацию	60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками
45 Товары отгруженные	62 Расчеты с покупателями и заказчиками
51 Расчетные счета	63 Резервы по сомнительным долгам
52 Валютные счета	66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
58 Краткосрочные финансовые вложения	67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	70 Расчеты с персоналом по оплате труда
63 Резервы по сомнительным долгам	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	79 Внутрихозяйственные расчеты
67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	83 Добавочный капитал
68 Расчеты по налогам и сборам	94 Недостачи и потери от порчи имущества
69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	96 Резервы предстоящих платежей
70 Расчеты с персоналом по оплате труда	98 Доходы будущих периодов
73 Расчеты с персоналом по прочим операциям	99 Прибыли и убытки
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	
79 Внутрихозяйственные расчеты	
83 Добавочный капитал	
94 Недостачи и потери от порчи имущества	
96 Резервы предстоящих платежей	
97 Расходы будущих периодов	
99 Прибыли и убытки	

Приложение 59
к Инструкции о порядке
применения типового плана
счетов бухгалтерского учета

Корреспонденция счета 91 «Прочие доходы и расходы» с другими счетами

По дебету с кредитом счетов	По кредиту с дебетом счетов
01 Основные средства	01 Основные средства
02 Амортизация основных средств	02 Амортизация основных средств
03 Доходные вложения в материальные активы	03 Доходные вложения в материальные активы
04 Нематериальные активы	04 Нематериальные активы
05 Амортизация нематериальных активов	05 Амортизация нематериальных активов
06 Долгосрочные финансовые вложения	06 Долгосрочные финансовые вложения
07 Оборудование к установке и строительные материалы	07 Оборудование к установке и строительные материалы
08 Вложения в долгосрочные активы	08 Вложения в долгосрочные активы
10 Материалы	10 Материалы
11 Животные на выращивании и откорме	11 Животные на выращивании и откорме
15 Заготовление и приобретение материалов	15 Заготовление и приобретение материалов
16 Отклонение в стоимости материалов	16 Отклонение в стоимости материалов
18 Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	18 Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам
20 Основное производство	20 Основное производство
21 Полуфабрикаты собственного производства	21 Полуфабрикаты собственного производства
23 Вспомогательные производства	22 Страховые выплаты
29 Обслуживающие производства и хозяйства	23 Вспомогательные производства
43 Готовая продукция	29 Обслуживающие производства и хозяйства
47 Долгосрочные активы, предназначенные для реализации	41 Товары
50 Касса	43 Готовая продукция
51 Расчетные счета	45 Товары отгруженные
52 Валютные счета	47 Долгосрочные активы, предназначенные для реализации
55 Специальные счета в банках	50 Касса
57 Денежные средства в пути	51 Расчетные счета
58 Краткосрочные финансовые вложения	52 Валютные счета
59 Резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений	55 Специальные счета в банках
60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	57 Денежные средства в пути
62 Расчеты с покупателями и заказчиками	58 Краткосрочные финансовые вложения
66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	59 Резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений
67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками
68 Расчеты по налогам и сборам	62 Расчеты с покупателями и заказчиками
69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
70 Расчеты с персоналом по оплате труда	67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
71 Расчеты с подотчетными лицами	70 Расчеты с персоналом по оплате труда
73 Расчеты с персоналом по прочим операциям	71 Расчеты с подотчетными лицами
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	73 Расчеты с персоналом по прочим операциям
77 Расчеты по прямому страхованию и перестрахованию	75 Расчеты с учредителями
81 Собственные акции (доли в уставном капитале)	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
83 Добавочный капитал	77 Расчеты по прямому страхованию и перестрахованию
94 Недостачи и потери от порчи имущества	79 Внутрихозяйственные расчеты
95 Страховые резервы	81 Собственные акции (доли в уставном капитале)
96 Резервы предстоящих платежей	83 Добавочный капитал
97 Расходы будущих периодов	94 Недостачи и потери от порчи имущества
99 Прибыли и убытки	95 Страховые резервы
	96 Резервы предстоящих платежей
	98 Доходы будущих периодов
	99 Прибыли и убытки»;

3.1.20. приложение 65 к Инструкции изложить в следующей редакции:

«Приложение 65
к Инструкции о порядке
применения типового плана
счетов бухгалтерского учета

Корреспонденция счета 98 «Доходы будущих периодов» с другими счетами

По дебету с кредитом счетов	По кредиту с дебетом счетов
18 Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	01 Основные средства
68 Расчеты по налогам и сборам	07 Оборудование к установке и строительные материалы
90 Доходы и расходы по текущей деятельности	08 Вложения в долгосрочные активы
91 Прочие доходы и расходы	10 Материалы
	11 Животные на выращивании и откорме
	41 Товары
	43 Готовая продукция
	50 Касса
	51 Расчетные счета
	52 Валютные счета
	55 Специальные счета в банках
	68 Расчеты по налогам и сборам
	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
	94 Недостачи и потери от порчи имущества»;

3.2. в Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 102 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2012 г., № 12, 8/24697; Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 30.12.2012, 8/26697):

3.2.1. в пункте 1 слова «банков, небанковских кредитно-финансовых организаций» заменить словами «Национального банка Республики Беларусь, банков, открытого акционерного общества «Банк развития Республики Беларусь», небанковских кредитно-финансовых организаций, банковских групп, банковских холдингов»;

3.2.2. в пункте 13:

абзац десятый исключить;

абзацы одиннадцатый–двадцатый считать соответственно абзацами десятым–девятнадцатым;

3.2.3. из абзацев седьмого и восьмого пункта 14 слова «(в случае, если организация не является профессиональным участником рынка ценных бумаг)» исключить;

3.2.4. в пункте 15:

абзац четвертый изложить в следующей редакции:

«расходы, связанные с получением во временное владение и пользование предмета лизинга по договору финансовой аренды (лизинга)»;

из абзаца пятого слова «(в случае, если организация не является профессиональным участником рынка ценных бумаг)» исключить;

3.2.5. в пункте 25 слова «счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» заменить словами «счетов 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 58 «Краткосрочные финансовые вложения»;

3.3. в Национальном стандарте бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность», утвержденном постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2014 г. № 46 (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 14.11.2014, 8/29244; 31.12.2016, 8/31602; 24.03.2018, 8/32944):

3.3.1. в пункте 1 слово «банков» заменить словами «банков, открытого акционерного общества «Банк развития Республики Беларусь»;

3.3.2. в пункте 16:

в подпункте 16.10:

абзац второй изложить в следующей редакции:

«суммы финансовых вложений в ценные бумаги других организаций по их видам и срокам погашения с выделением сумм финансовых вложений в ценные бумаги других организаций, относящихся к категориям «Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости», «Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости», а также финансовых вложений материнского предприятия в ценные бумаги дочерних и ассоциированных предприятий на конец предыдущего года и отчетного периода;»;

после абзаца второго дополнить подпункт абзацами следующего содержания:

«суммы начисленных и полученных процентов по финансовым вложениям, относящимся к категории «Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости», за отчетный период;

суммы изменений справедливой стоимости финансовых вложений, относящихся к категории «Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости», за отчетный период;

стоимость производных финансовых инструментов, являющихся финансовыми активами, на конец предыдущего года и отчетного периода;

суммы изменений справедливой стоимости производных финансовых инструментов, являющихся финансовыми активами, относящиеся к эффективной части хеджирования денежных потоков, за отчетный период;»;

абзацы третий–пятый считать соответственно абзацами седьмым–девятым;

в абзаце девятом слово «краткосрочных» заменить словами «долгосрочных и краткосрочных»;

в подпункте 16.13:

абзац второй изложить в следующей редакции:

«суммы финансовых обязательств, относящихся к категории «Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости», и финансовых обязательств, относящихся к категории «Финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости», на конец предыдущего года и отчетного периода;»;

после абзаца второго дополнить подпункт абзацами следующего содержания:

«суммы начисленных и уплаченных процентов по финансовым обязательствам, относящимся к категории «Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости», за отчетный период;

суммы изменений справедливой стоимости финансовых обязательств, относящихся к категории «Финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости», за отчетный период;

стоимость производных финансовых инструментов, являющихся финансовыми обязательствами, на конец предыдущего года и отчетного периода;

суммы изменений справедливой стоимости производных финансовых инструментов, являющихся финансовыми обязательствами, относящиеся к эффективной части хеджирования денежных потоков, за отчетный период;»;

абзацы третий–пятый считать соответственно абзацами седьмым–девятым;

3.4. в Национальном стандарте бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», утвержденном постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12 декабря 2016 г. № 104 (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 31.12.2016, 8/31602; 24.03.2018, 8/32944):

3.4.1. в пункте 1 слова «(за исключением Национального банка Республики Беларусь, банков, небанковских кредитно-финансовых организаций, банковских групп, банковских холдингов, бюджетных организаций)» заменить словами «(за исключением Национального банка Республики Беларусь, банков, открытого акционерного общества «Банк развития Республики Беларусь», небанковских кредитно-финансовых организаций, банковских групп, банковских холдингов, страховых организаций, бюджетных организаций)»;

3.4.2. часть шестую пункта 12 дополнить вторым предложением следующего содержания: «При наличии резервов под обесценение долгосрочных финансовых вложений, учитываемых на счете 06 «Долгосрочные финансовые вложения» (отдельный субсчет), показатель этой статьи, в связи с которым созданы резервы под обесценение долгосрочных финансовых вложений, уменьшается на суммы этих резервов.»;

3.4.3. второе предложение части шестнадцатой пункта 13 изложить в следующей редакции: «При наличии резервов под обесценение краткосрочных финансовых вложений, учитываемых на счете 59 «Резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений», и (или) резервов под обесценение долгосрочных финансовых вложений, учитываемых на счете 06 «Долгосрочные финансовые вложения» (отдельный субсчет), показатель этой статьи, в связи с которым созданы резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений и (или) резервы под обесценение долгосрочных финансовых вложений, уменьшается на суммы этих резервов.»;

3.4.4. из части второй пункта 15 слова «(за исключением процентов по ним)» исключить;

3.4.5. в пункте 16:

из части второй слова «(за исключением процентов по ним)» исключить;

из части четвертой слова «без учета процентов по ним» исключить;

из части двенадцатой слова «кредиторская задолженность по процентам по кредитам и займам, учитываемая на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»,» исключить;

3.4.6. в пункте 52:

в подпункте 52.10:

абзац второй изложить в следующей редакции:

«суммы финансовых вложений в ценные бумаги других организаций по их видам и срокам погашения с выделением сумм финансовых вложений в ценные бумаги других организаций, относящихся к категориям «Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости», «Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости», на конец предыдущего года и отчетного периода;»;

после абзаца второго дополнить подпункт абзацами следующего содержания:

«суммы начисленных и полученных процентов по финансовым вложениям, относящимся к категории «Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости», за отчетный период;

суммы изменений справедливой стоимости финансовых вложений, относящихся к категории «Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости», за отчетный период;

стоимость производных финансовых инструментов, являющихся финансовыми активами, на конец предыдущего года и отчетного периода;

суммы изменений справедливой стоимости производных финансовых инструментов, являющихся финансовыми активами, относящиеся к эффективной части хеджирования денежных потоков, за отчетный период;»;

абзацы третий–пятый считать соответственно абзацами седьмым–девятым;

в абзаце девятом слово «краткосрочных» заменить словами «долгосрочных и краткосрочных»;

в подпункте 52.13:

абзац второй изложить в следующей редакции:

«суммы финансовых обязательств, относящихся к категории «Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости», и финансовых обязательств, относящихся к категории «Финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости», на конец предыдущего года и отчетного периода;»;

после абзаца второго дополнить подпункт абзацами следующего содержания:

«суммы начисленных и уплаченных процентов по финансовым обязательствам, относящимся к категории «Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости», за отчетный период;

суммы изменений справедливой стоимости финансовых обязательств, относящихся к категории «Финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости», за отчетный период;

стоимость производных финансовых инструментов, являющихся финансовыми обязательствами, на конец предыдущего года и отчетного периода;

суммы изменений справедливой стоимости производных финансовых инструментов, являющихся финансовыми обязательствами, относящиеся к эффективной части хеджирования денежных потоков, за отчетный период;»;

абзацы третий–пятый считать соответственно абзацами седьмым–девятым.

4. Признать утратившим силу постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 22 декабря 2006 г. № 164 «Об утверждении нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2007 г., № 32, 8/15639).

5. Настоящее постановление вступает в силу с 1 января 2019 г.

Министр

М.Л.Ермолович

УТВЕРЖДЕНО

Постановление
Министерства финансов
Республики Беларусь
22.12.2018 № 74

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ бухгалтерского учета и отчетности «Финансовые инструменты»

ГЛАВА 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности определяет порядок формирования в бухгалтерском учете информации о финансовых инструментах (за исключением финансовых активов и финансовых обязательств, возникающих в связи с совершением хозяйственных операций по договорам аренды, финансовой аренды (лизинга), страхования) в организациях (за исключением Национального банка Республики Беларусь, банков, открытого акционерного общества «Банк развития Республики Беларусь», небанковских кредитно-финансовых организаций, банковских групп, банковских холдингов, бюджетных организаций) (далее – организации).

2. Для целей настоящего Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности используются следующие термины и их определения:

амортизированная стоимость финансового актива – первоначальная стоимость финансового актива плюс сумма начисляемого по нему дохода в виде процента или дисконта (далее – процент (дисконт) минус сумма погашения основного долга и процента (дисконта) по нему плюс (минус) сумма погашения определяемых по нему скидок (премий) минус сумма его обесценения;

амортизированная стоимость финансового обязательства – первоначальная стоимость финансового обязательства плюс сумма начисляемого по нему расхода в виде процента (дисконта) минус сумма погашения основного долга и процента (дисконта) по нему минус (плюс) сумма погашения определяемых по нему скидок (премий);

базовый актив – актив или другой объект, от стоимости или иных параметров которого зависит стоимость производного финансового инструмента;

прогнозируемая сделка – сделка, намерение заключения которой сторонами этой сделки имеет высокую вероятность и документально оформлено;

долговой финансовый инструмент – финансовый инструмент, подтверждающий обязательство его эмитента или обязанного лица;

долевой финансовый инструмент – финансовый инструмент, подтверждающий право его держателя на долю в собственном капитале другого лица;

инструмент хеджирования – определенный организацией финансовый инструмент, изменения справедливой стоимости которого или будущих денежных потоков от использования которого компенсируются изменением справедливой стоимости или будущих денежных потоков от использования определенного организацией объекта хеджирования;

объект хеджирования – принятый к бухгалтерскому учету финансовый инструмент, не принятое к бухгалтерскому учету твердое договорное обязательство, не принятое к бухгалтерскому учету прогнозируемая сделка;

операционные затраты – затраты, непосредственно связанные с приобретением финансового актива или возникновением финансового обязательства;

отчетная дата – последний календарный день месяца;

отчетный период – календарный месяц;

первоначальная стоимость финансового инструмента – стоимость, по которой финансовый инструмент принимается к бухгалтерскому учету организации;

премия – сумма превышения стоимости приобретения, реализации или размещения долгового финансового инструмента над его текущей стоимостью на дату его приобретения, реализации или размещения соответственно;

производный финансовый инструмент – финансовый инструмент, с приобретением которого не связаны или связаны незначительные операционные затраты, стоимость которого зависит от параметров базового актива и расчеты по которому предполагается произвести в будущем;

скидка – сумма превышения текущей стоимости долгового финансового инструмента над стоимостью его приобретения, реализации или размещения на дату его приобретения, реализации или размещения соответственно;

справедливая стоимость финансового инструмента – сумма денежных средств, которая была бы получена в случае реализации финансового актива или уплачена в случае погашения финансового обязательства в текущих рыночных условиях;

твердое договорное обязательство – обязательство обменять определенные активы в определенном количестве по определенной стоимости на определенную дату или определенные даты в будущем;

текущая стоимость долгового финансового инструмента – стоимость долгового финансового инструмента на определенную дату в период ее обращения;

торговая дебиторская задолженность – дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, от погашения которой организация предполагает получить финансовые активы;

торговая кредиторская задолженность – кредиторская задолженность перед поставщиками, подрядчиками и исполнителями, погашение которой приведет к уменьшению финансовых активов организации;

финансовый актив – актив, представляющий собой денежные средства, эквиваленты денежных средств, долевой финансовый инструмент другого лица или право получения финансового актива от другого лица, обмена финансовым инструментом с другим лицом на выгодных для организации условиях, получения переменного количества собственных долевых финансовых инструментов от другого лица;

финансовое обязательство – обязательство, предусматривающее передачу финансового актива другому лицу, обмен финансовым инструментом с другим лицом на невыгодных для организации условиях, передачу переменного количества собственных долевых финансовых инструментов другому лицу;

финансовый инструмент – договор, в результате которого возникают финансовый актив у одной организации и финансовое обязательство или долевой финансовый инструмент у другой организации;

хеджирование – использование финансового инструмента для снижения риска влияния рыночных факторов на стоимость другого финансового инструмента, твердого

договорного обязательства, прогнозируемой сделки или генерируемые ими будущие денежные потоки;

эффективность хеджирования – степень компенсации относящихся к хеджируемому риску изменений справедливой стоимости объекта хеджирования или генерируемых объектом хеджирования будущих денежных потоков изменениями справедливой стоимости инструмента хеджирования или генерируемых инструментом хеджирования будущих денежных потоков.

Термин «сделка РЕПО» используется в значении, определенном в Инструкции о требованиях к условиям и порядку осуществления профессиональной деятельности по ценным бумагам, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31 августа 2016 г. № 76 «О регулировании рынка ценных бумаг» (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 22.11.2016, 8/31434).

3. Справедливая стоимость финансового инструмента определяется на основании его рыночной цены, рассчитываемой в порядке, установленном законодательством, а при ее отсутствии – с использованием методов, обеспечивающих надежность оценки справедливой стоимости этого финансового инструмента.

Справедливая стоимость долгового финансового инструмента может приниматься равной его текущей стоимости.

4. Возникающие при пересчете в белорусские рубли выраженной в иностранной валюте или в белорусских рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте, стоимости финансового инструмента по официальному курсу белорусского рубля по отношению к соответствующей иностранной валюте, устанавливаемому Национальным банком Республики Беларусь, изменения в учетной оценке финансового инструмента не являются изменениями его амортизированной или справедливой стоимости.

ГЛАВА 2 ПРИЗНАНИЕ И КЛАССИФИКАЦИЯ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

5. Финансовый актив принимается к бухгалтерскому учету организации в случае, если эта организация становится стороной финансового инструмента и стоимость этого актива может быть достоверно определена.

При принятии к бухгалтерскому учету финансовый актив относится к одной из следующих категорий: «Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости»; «Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости».

6. К категории «Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости» относится не являющийся производным финансовым инструментом финансовый актив с определяемыми платежами по нему и фиксированным сроком погашения, если организация намеревается удерживать этот финансовый актив до наступления срока его погашения.

К категории «Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости» могут быть отнесены приобретенные организацией облигации, векселя, выданные займы, не обеспеченные облигациями или векселями, прочие долговые финансовые инструменты, в том числе торговая дебиторская задолженность и приобретенные при секьюритизации права (требования) по денежным обязательствам.

Финансовый актив, который является бессрочным, не относится к категории «Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости».

7. К категории «Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости» относятся финансовые активы организации, за исключением подлежащих отнесению к категории «Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости».

К категории «Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости» могут быть отнесены долевые финансовые инструменты, производные финансовые инструменты, являющиеся финансовыми активами, долговые финансовые инструменты, если организация не намеревается удерживать их до наступления срока их погашения.

ГЛАВА 3 ПРИЗНАНИЕ И КЛАССИФИКАЦИЯ ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

8. Финансовое обязательство принимается к бухгалтерскому учету организации в случае, если эта организация становится стороной финансового инструмента и стоимость этого обязательства может быть достоверно определена.

При принятии к бухгалтерскому учету финансовое обязательство относится к одной из следующих категорий: «Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости»; «Финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости».

9. К категории «Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости» относятся обязательства по кредитам и займам, торговая кредиторская задолженность и прочие финансовые обязательства, которые не могут быть отнесены к категории «Финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости».

10. К категории «Финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости» относятся производные финансовые инструменты, являющиеся финансовыми обязательствами.

ГЛАВА 4 ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

11. Финансовый актив принимается к бухгалтерскому учету организации по первоначальной стоимости.

12. Первоначальная стоимость торговой дебиторской задолженности (в том числе обеспеченной полученными векселями) принимается равной относящейся к ней сумме выручки от реализации продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг.

13. Первоначальная стоимость финансового актива, относящегося к категории «Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости» (за исключением торговой дебиторской задолженности), принимается равной:

13.1. при приобретении – стоимости приобретения финансового актива, увеличенной на сумму операционных затрат;

13.2. при внесении собственником имущества (учредителями, участниками) в счет вклада в уставный капитал организации – стоимости финансового актива, определенной на основании заключения и отчета об оценке, составленных исполнителем оценки, с которым организацией заключен договор на оказание соответствующих услуг, или акта о внутренней оценке (в случае проведения оценки организацией самостоятельно), увеличенной на сумму операционных затрат;

13.3. при безвозмездном получении – справедливой стоимости безвозмездно полученного финансового актива на дату принятия его к бухгалтерскому учету, увеличенной на сумму операционных затрат, а при невозможности достоверного ее определения – стоимости, по которой этот финансовый актив числился в бухгалтерском учете передающей стороны на дату передачи, увеличенной на сумму операционных затрат;

13.4. при получении финансового актива по договору, предусматривающему исполнение обязательств векселями третьих лиц, – сумме дебиторской задолженности покупателя, заказчика, погашенной векселем, увеличенной на сумму операционных затрат;

13.5. при выдаче займа, не обеспеченного облигациями, векселями, – сумме выданного займа, увеличенной на сумму операционных затрат.

14. Первоначальная стоимость финансового актива, относящегося к категории «Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости» (за исключением производных финансовых инструментов), при приобретении принимается равной стоимости его приобретения, а при получении его в случаях, указанных в подпунктах 13.2–13.4 пункта 13 настоящего Национального стандарта бухгалтерского

учета и отчетности, определяется в порядке, установленном в этих подпунктах соответственно, без включения операционных затрат.

Первоначальная стоимость производных финансовых инструментов принимается равной их справедливой стоимости.

15. Последующая оценка финансовых активов осуществляется следующим образом:

15.1. финансовый актив, относящийся к категории «Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости», оценивается по амортизированной стоимости исходя из ее изменения в сумме:

начисленного процента (дисконта) за каждый отчетный период (далее – ежемесячно) и при прекращении признания финансового актива, а также равномерного в течение периода удержания финансового актива ежемесячного погашения включенных в его первоначальную стоимость скидок, отражаемой по дебету счетов 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 58 «Краткосрочные финансовые вложения», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счетов 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг») (в случае, если организация является микрофинансовой), 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-1 «Прочие доходы»);

равномерного в течение периода удержания финансового актива ежемесячного погашения операционных затрат, премий, отражаемой по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-4 «Прочие расходы») и кредиту счетов 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 58 «Краткосрочные финансовые вложения»;

поступления денежных средств от эмитента или обязанного лица в счет погашения основного долга, процента (дисконта), отражаемой по дебету счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и других счетов и кредиту счетов 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 58 «Краткосрочные финансовые вложения», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

обесценения, определяемой и отражаемой в бухгалтерском учете в порядке, установленном пунктом 16 настоящего Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности;

15.2. финансовый актив, относящийся к категории «Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости», оценивается по справедливой стоимости, а при невозможности достоверного ее определения на дату проведения оценки – по последней достоверной оценке справедливой стоимости или первоначальной стоимости (в случае отсутствия последней достоверной оценки справедливой стоимости). Сумма увеличения справедливой стоимости финансового актива, относящегося к этой категории (за исключением финансовых активов, являющихся объектами или инструментами хеджирования в рамках отношений хеджирования), отражается по дебету счетов 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 58 «Краткосрочные финансовые вложения» и других счетов и кредиту счетов 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности»), 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-1 «Прочие доходы»). Сумма уменьшения справедливой стоимости финансового актива, относящегося к этой категории (за исключением финансовых активов, являющихся объектами или инструментами хеджирования в рамках отношений хеджирования), отражается по дебету счетов 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности»), 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-4 «Прочие расходы») и кредиту счетов 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 58 «Краткосрочные финансовые вложения» и других счетов. Сумма денежных средств, поступивших от эмитента или обязанного лица в счет погашения основного долга, процента (дисконта), отражается по дебету счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и других счетов и кредиту счетов 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 58 «Краткосрочные финансовые вложения» и других счетов.

16. Организация вправе на основании решения руководителя организации отражать в бухгалтерском учете на отчетную дату сумму обесценения финансового актива (группы

финансовых активов), учитываемого (учитываемой) по амортизированной стоимости (за исключением торговой дебиторской задолженности) (далее для целей настоящего пункта – финансовый актив) при наличии документального подтверждения признаков обесценения финансового актива и возможности достоверного определения суммы его обесценения.

Об обесценении финансового актива свидетельствуют следующие признаки, определяемые за период с начала года до отчетной даты:

значительные финансовые затруднения эмитента финансового инструмента или обязанного лица;

исчезновение активного рынка для финансового актива в результате финансовых затруднений;

банкротство эмитента финансового инструмента или обязанного лица становится высоковероятным;

иные признаки, свидетельствующие о снижении суммы расчетных будущих денежных потоков от использования финансового актива.

Если признаки обесценения финансового актива в отчетном периоде прекращают иметь место, то на основании решения руководителя организации в бухгалтерском учете на отчетную дату отражается сумма восстановления обесценения финансового актива в пределах накопленной по нему суммы обесценения.

Сумма обесценения финансового актива принимается равной сумме превышения амортизированной стоимости финансового актива над стоимостью расчетных будущих денежных потоков от его использования.

Сумма обесценения финансового актива отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-4 «Прочие расходы») и кредиту счетов 06 «Долгосрочные финансовые вложения» (отдельный субсчет), 59 «Резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений».

Сумма восстановления обесценения финансового актива в пределах накопленной по нему суммы обесценения отражается по дебету счетов 06 «Долгосрочные финансовые вложения» (отдельный субсчет), 59 «Резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-1 «Прочие доходы»).

ГЛАВА 5 ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

17. Финансовое обязательство принимается к бухгалтерскому учету организации по первоначальной стоимости.

18. Первоначальная стоимость торговой кредиторской задолженности, в том числе обеспеченной выданными векселями, принимается равной стоимости относящихся к ней приобретенных активов, работ, услуг.

19. Первоначальная стоимость финансового обязательства, относящегося к категории «Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости» (за исключением торговой кредиторской задолженности), принимается равной стоимости размещения финансового обязательства, уменьшенной на сумму операционных затрат.

20. Первоначальная стоимость финансового обязательства, относящегося к категории «Финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости», принимается равной стоимости размещения финансового обязательства (в случае, если оно не является производным финансовым инструментом) или справедливой стоимости финансового обязательства (в случае, если оно является производным финансовым инструментом).

21. Последующая оценка финансовых обязательств осуществляется следующим образом:

21.1. финансовое обязательство, относящееся к категории «Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости», оценивается по амортизированной стоимости исходя из ее изменения в сумме:

начисления процента (дисконта) ежемесячно и при прекращении признания финансового обязательства, отражаемой по дебету счетов 08 «Вложения в долгосрочные активы», 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-4 «Прочие расходы») и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;

равномерного в течение периода признания финансового обязательства ежемесячного погашения операционных затрат, скидок, отражаемой по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-4 «Прочие расходы») и кредиту счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;

равномерного в течение периода признания финансового обязательства ежемесячного погашения премий, отражаемой по дебету счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-1 «Прочие доходы»);

выплаты денежных средств в счет погашения основного долга, процента (дисконта), отражаемой по дебету счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и кредиту счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и других счетов;

21.2. финансовое обязательство, относящееся к категории «Финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости», оценивается по справедливой стоимости. Сумма увеличения справедливой стоимости финансового обязательства, относящегося к этой категории (за исключением финансовых обязательств, являющихся объектами или инструментами хеджирования в рамках отношений хеджирования), отражается по дебету счетов 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности»), 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-4 «Прочие расходы») и кредиту счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и других счетов. Сумма уменьшения справедливой стоимости финансового обязательства, относящегося к этой категории (за исключением финансовых обязательств, являющихся объектами или инструментами хеджирования в рамках отношений хеджирования), отражается по дебету счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и других счетов и кредиту счетов 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности»), 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-1 «Прочие доходы»).

ГЛАВА 6 ПРЕКРАЩЕНИЕ ПРИЗНАНИЯ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

22. Признание финансового актива (за исключением финансовых активов, являющихся объектами или инструментами хеджирования в рамках отношений хеджирования, а также ценных бумаг, переданных в качестве обеспечения по сделке РЕПО) прекращается при истечении срока действия прав организации на получение будущих денежных потоков от использования финансового актива или передачи финансового актива другому лицу.

При замене одного финансового актива на другой с существенно отличающимися условиями либо существенном изменении условий имеющегося финансового актива

в бухгалтерском учете отражается погашение первоначального финансового актива и признание нового финансового актива.

23. При прекращении признания финансового актива начисляются приходящиеся на период с даты, следующей за последней отчетной датой, по дату (до даты) прекращения его признания в соответствии с условиями договора и (или) требованиями законодательства суммы погашения операционных затрат (в случае их включения в первоначальную стоимость финансового актива), премий, скидок, процента (дисконта), относящихся к этому финансовому активу.

24. Стоимость финансового актива (за исключением торговой дебиторской задолженности), признание которого прекращается, отражается по дебету счетов 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг»), 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-4 «Прочие расходы») и кредиту счетов 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 58 «Краткосрочные финансовые вложения» и других счетов. Сумма ранее созданного резерва под обесценение финансового актива, признание которого прекращается, отражается по дебету счетов 06 «Долгосрочные финансовые вложения» (отдельный субсчет), 59 «Резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-1 «Прочие доходы»).

Сумма начисленного дохода от реализации финансового актива отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счетов 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг»), 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-1 «Прочие доходы»).

ГЛАВА 7

ПРЕКРАЩЕНИЕ ПРИЗНАНИЯ ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

25. Признание финансового обязательства (за исключением финансовых обязательств, являющихся объектами или инструментами хеджирования в рамках отношений хеджирования) прекращается при погашении или передачи его другому лицу.

При замене одного финансового обязательства на другое с существенно отличающимися условиями либо существенном изменении условий имеющегося финансового обязательства в бухгалтерском учете отражается погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства.

26. При прекращении признания финансового обязательства начисляются приходящиеся на период с даты, следующей за последней отчетной датой, по дату (до даты) прекращения его признания в соответствии с условиями договора и (или) требованиями законодательства суммы погашения операционных затрат (в случае их включения в первоначальную стоимость финансового обязательства), премий, скидок, процента (дисконта), относящихся к этому финансовому обязательству.

ГЛАВА 8

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ ПО СДЕЛКАМ РЕПО

27. Стоимость ценных бумаг, переданных в качестве обеспечения по сделке РЕПО организацией, являющейся продавцом этих ценных бумаг по первой части сделки РЕПО (далее – продавец), организации, являющейся покупателем этих ценных бумаг по первой части сделки РЕПО (далее – покупатель), учитывается на счетах 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 58 «Краткосрочные финансовые вложения», а также на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств выданные».

Сумма изменения амортизированной или справедливой стоимости ценных бумаг, переданных покупателю в качестве обеспечения по сделке РЕПО, отражается в бухгалтерском учете продавца в порядке, установленном пунктом 15 настоящего Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности.

Сумма полученного от покупателя займа, обеспеченного ценными бумагами по сделке РЕПО, отражается продавцом по дебету счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и других счетов и кредиту счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Сумма изменения стоимости этого займа отражается в бухгалтерском учете продавца в порядке, установленном подпунктом 21.1 пункта 21 настоящего Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности.

Сумма выплаченных эмитентом покупателю процентов по ценным бумагам, переданным в качестве обеспечения по сделке РЕПО, отражается продавцом по дебету счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и кредиту счетов 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 58 «Краткосрочные финансовые вложения».

При выполнении условий второй части сделки РЕПО по обратной реализации (выкупу) ценных бумаг, переданных в качестве обеспечения по сделке РЕПО, признание обязательства продавца перед покупателем по займу прекращается в порядке, установленном пунктом 26 настоящего Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности. Стоимость ценных бумаг, переданных в качестве обеспечения по сделке РЕПО, отражается по кредиту забалансового счета 009 «Обеспечения обязательств выданные».

При невыполнении условий второй части сделки РЕПО по обратной реализации (выкупу) ценных бумаг, переданных в качестве обеспечения по сделке РЕПО, в бухгалтерском учете продавца отражается выбытие этих ценных бумаг в порядке, установленном пунктом 24 настоящего Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности.

28. Сумма предоставленного продавцу займа, обеспеченного ценными бумагами по сделке РЕПО, отражается покупателем по дебету счетов 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 58 «Краткосрочные финансовые вложения» и кредиту счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и других счетов. Стоимость ценных бумаг, полученных в качестве обеспечения по сделке РЕПО, отражается покупателем по дебету забалансового счета 008 «Обеспечения обязательств полученные».

Сумма изменения стоимости предоставленного займа отражается в бухгалтерском учете покупателя в порядке, установленном подпунктом 15.1 пункта 15 настоящего Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности.

Сумма поступивших от эмитента процентов по ценным бумагам, полученным в качестве обеспечения по сделке РЕПО, отражается покупателем по дебету счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и других счетов и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Уменьшение суммы предоставленного займа на суммы процентов в соответствии с условиями сделки РЕПО отражается покупателем по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счетов 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 58 «Краткосрочные финансовые вложения». Сумма перечисленных продавцу процентов по ценным бумагам, переданным в качестве обеспечения по сделке РЕПО, отражается покупателем по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и других счетов.

При выполнении условий второй части сделки РЕПО по обратной реализации (выкупу) ценных бумаг, полученных в качестве обеспечения по сделке РЕПО, покупатель прекращает признание финансового актива в порядке, установленном пунктами 23–24 настоящего Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности. Стоимость ценных бумаг, полученных в обеспечение по сделке РЕПО, отражается по кредиту забалансового счета 008 «Обеспечения обязательств полученные».

При невыполнении условий второй части сделки РЕПО по обратной реализации (выкупу) ценных бумаг, полученных в качестве обеспечения по первой части сделке РЕПО, в бухгалтерском учете покупателя отражается приобретение этих ценных бумаг в порядке, установленном подпунктом 13.1 пункта 13, пунктом 14 настоящего Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности.

ГЛАВА 9 КЛАССИФИКАЦИЯ И ПРИЗНАНИЕ ОТНОШЕНИЙ ХЕДЖИРОВАНИЯ

29. Отношения хеджирования классифицируются на следующие виды:

хеджирование денежных потоков – хеджирование риска изменения будущих денежных потоков, которое относится к конкретному риску влияния рыночных факторов, связанному с финансовыми инструментами или прогнозируемыми сделками, и которое оказывает влияние на доходы или расходы организации;

хеджирование справедливой стоимости – хеджирование риска изменения справедливой стоимости принятого к бухгалтерскому учету финансового инструмента или не принятого к бухгалтерскому учету твердого договорного обязательства, которое относится к конкретному риску влияния рыночных факторов и оказывает влияние на доходы или расходы организации.

30. Хеджирование является высокоэффективным, если оно удовлетворяет одновременно следующим условиям:

в момент возникновения отношений хеджирования предполагается степень компенсации изменения справедливой стоимости или будущих денежных потоков от использования объекта хеджирования изменением справедливой стоимости или будущими денежными потоками от использования инструмента хеджирования в пределах 95–105 процентов;

последующая оценка эффективности хеджирования показывает степень компенсации изменения справедливой стоимости или денежных потоков от использования объекта хеджирования изменением справедливой стоимости или денежными потоками от использования инструмента хеджирования в пределах 80–125 процентов.

31. Отношения хеджирования принимаются к бухгалтерскому учету организации при одновременном выполнении следующих условий:

отношения хеджирования на дату совершения хеджируемой сделки или первой из хеджируемых сделок (в случае заключения нескольких хеджируемых сделок в рамках одной операции хеджирования) документально оформлены с указанием цели управления рисками и стратегии осуществления хеджирования, объекта и инструмента хеджирования, характера хеджируемого риска, даты (дат) и цены (цен) сделки (сделок) с инструментом хеджирования и объектом хеджирования, порядка расчета эффективности хеджирования;

эффективность хеджирования на каждую отчетную дату в течение периода хеджирования может быть достоверно определена;

хеджирование является высокоэффективным для каждого конкретного отношения хеджирования;

хеджируемая прогнозируемая сделка (при хеджировании будущих денежных потоков) является высоковероятной.

ГЛАВА 10 ОЦЕНКА ИНСТРУМЕНТОВ И ОБЪЕКТОВ ХЕДЖИРОВАНИЯ

32. Учетная оценка инструмента хеджирования определяется на дату совершения хозяйственной операции, а также на отчетную дату.

33. Сумма изменений справедливой стоимости инструмента хеджирования соответствует:

33.1 эффективной части хеджирования, если изменения справедливой стоимости или будущие денежные потоки от использования объекта хеджирования компенсируются

изменением справедливой стоимости или будущими денежными потоками от использования инструмента хеджирования в диапазоне 95–105 процентов;

33.2. неэффективной части хеджирования, если изменения справедливой стоимости или будущие денежные потоки от использования объекта хеджирования компенсируются изменением справедливой стоимости или будущими денежными потоками от использования инструмента хеджирования за пределами диапазона 95–105 процентов, но в диапазоне 80–125 процентов.

34. При хеджировании денежных потоков:

34.1. по эффективной части хеджирования:

34.1.1. в случаях предполагаемого получения (уменьшения подлежащих к уплате) денежных средств, эквивалентов денежных средств или иных финансовых активов:

34.1.1.1. сумма увеличения справедливой стоимости инструмента хеджирования – производного финансового инструмента, являющегося финансовым активом, отражается по дебету счетов 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 58 «Краткосрочные финансовые вложения» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал»;

34.1.1.2. сумма уменьшения справедливой стоимости инструмента хеджирования – производного финансового инструмента, являющегося финансовым обязательством, отражается по дебету счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (в пределах имеющегося остатка справедливой стоимости инструмента хеджирования по этому счету), 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (в пределах имеющегося остатка справедливой стоимости инструмента хеджирования по этому счету) и кредиту счета 83 «Добавочный капитал»;

34.1.2. в случаях предполагаемой выплаты (уменьшения причитающихся к получению) денежных средств, эквивалентов денежных средств или передачи иных финансовых активов:

34.1.2.1. сумма уменьшения справедливой стоимости инструмента хеджирования – производного финансового инструмента, являющегося финансовым активом, отражается по дебету счета 83 «Добавочный капитал» и кредиту счетов 06 «Долгосрочные финансовые вложения» (в пределах имеющегося остатка справедливой стоимости инструмента хеджирования по этому счету), 58 «Краткосрочные финансовые вложения» (в пределах имеющегося остатка справедливой стоимости инструмента хеджирования по этому счету);

34.1.2.2. сумма увеличения справедливой стоимости инструмента хеджирования – производного финансового инструмента, являющегося финансовым обязательством, отражается по дебету счета 83 «Добавочный капитал» и кредиту счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;

34.1.3. сумма курсовых разниц, возникающих при пересчете в белорусские рубли выраженной в иностранной валюте справедливой стоимости инструмента хеджирования по официальному курсу белорусского рубля по отношению к соответствующей иностранной валюте, устанавливаемому Национальным банком Республики Беларусь (далее – курсовые разницы по инструменту хеджирования), отражается по дебету (кредиту) счетов 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 58 «Краткосрочные финансовые вложения», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и кредиту (дебету) счета 83 «Добавочный капитал»;

34.2. по неэффективной части хеджирования:

34.2.1. сумма изменения стоимости инструмента хеджирования отражается по дебету (кредиту) счетов 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчета 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности», 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности»), 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчета 91-1 «Прочие доходы», 91-4 «Прочие расходы») и кредиту (дебету) счетов 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 58 «Краткосрочные финансовые вложения», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;

34.2.2. сумма курсовых разниц по инструменту хеджирования отражается по дебету (кредиту) счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчета 91-1 «Прочие доходы», 91-4 «Прочие расходы») и кредиту (дебету) счетов 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 58 «Краткосрочные финансовые вложения», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

35. При хеджировании справедливой стоимости:

35.1. сумма изменения справедливой стоимости инструмента хеджирования вследствие увеличения связанных с инструментом хеджирования будущих экономических выгод отражается по дебету счетов 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 58 «Краткосрочные финансовые вложения» или 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (в пределах имеющегося остатка справедливой стоимости инструмента хеджирования по этому счету), 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (в пределах имеющегося остатка справедливой стоимости инструмента хеджирования по этому счету) и кредиту счетов 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности»), 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-1 «Прочие доходы»);

35.2. сумма изменения справедливой стоимости инструмента хеджирования вследствие уменьшения связанных с инструментом хеджирования будущих экономических выгод отражается по дебету счетов 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности»), 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-4 «Прочие расходы») и кредиту счетов 06 «Долгосрочные финансовые вложения» (в пределах имеющегося остатка справедливой стоимости инструмента хеджирования по этому счету), 58 «Краткосрочные финансовые вложения» (в пределах имеющегося остатка справедливой стоимости инструмента хеджирования по этому счету) или 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;

35.3. сумма курсовых разниц по инструменту хеджирования отражается по дебету (кредиту) счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчета 91-1 «Прочие доходы», 91-4 «Прочие расходы») и кредиту (дебету) счетов 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 58 «Краткосрочные финансовые вложения», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;

35.4. сумма изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (в случае его отражения в бухгалтерском учете) отражается по дебету (кредиту) счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчета 91-1 «Прочие доходы», 91-4 «Прочие расходы») и кредиту (дебету) счетов 08 «Вложения в долгосрочные активы», 10 «Материалы», 41 «Товары» и других счетов.

ГЛАВА 11 ПРЕКРАЩЕНИЕ ПРИЗНАНИЯ ОТНОШЕНИЙ ХЕДЖИРОВАНИЯ

36. Организация прекращает признание отношений хеджирования в том отчетном периоде, в котором выявлено хотя бы одно из следующих условий:

невыполнение хотя бы одного из условий, установленных в пункте 31 настоящего Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности;

объект хеджирования погашен, реализован, передан безвозмездно другому лицу или исполнен;

инструмент хеджирования погашен, реализован, передан безвозмездно другому лицу или исполнен;

организацией принято решение о прекращении отношений хеджирования;

прогнозируемая сделка (при хеджировании денежных потоков) перестает быть высоковероятной.

37. При прекращении признания отношений хеджирования денежных потоков в связи с исполнением прогнозируемой сделки:

накопленные на счете 83 «Добавочный капитал» суммы изменений справедливой стоимости инструмента хеджирования, относящиеся к эффективной части хеджирования

денежных потоков, отражаются по дебету (кредиту) счета 83 «Добавочный капитал» и кредиту (дебету) счетов 08 «Вложения в долгосрочные активы», 10 «Материалы», 41 «Товары» и других счетов;

числящиеся на дату исполнения прогнозируемой сделки на счетах 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 58 «Краткосрочные финансовые вложения» или 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» суммы изменения справедливой стоимости инструмента хеджирования отражаются:

при погашении производного финансового инструмента, являющегося финансовым активом, – по дебету счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и других счетов и кредиту счетов 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 58 «Краткосрочные финансовые вложения»;

при погашении производного финансового инструмента, являющегося финансовым обязательством, – по дебету счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и кредиту счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и других счетов.

При прекращении признания отношений хеджирования денежных потоков в связи с тем, что не предполагается исполнение прогнозируемой сделки, накопленные на счете 83 «Добавочный капитал» суммы изменений справедливой стоимости инструмента хеджирования, относящиеся к эффективной части хеджирования денежных потоков, отражаются по дебету (кредиту) счета 83 «Добавочный капитал» и кредиту (дебету) счетов 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчета 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности», 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности»), 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчета 91-1 «Прочие доходы», 91-4 «Прочие расходы»).

Если признание отношений хеджирования денежных потоков прекращено, но при этом финансовый инструмент, являвшийся инструментом хеджирования, не погашен (не реализован, не передан безвозмездно другому лицу, не исполнен), то начиная с даты, следующей за датой прекращения признания отношений хеджирования денежных потоков, суммы изменения справедливой стоимости этого финансового инструмента отражаются по дебету (кредиту) счетов 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 58 «Краткосрочные финансовые вложения», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и кредиту (дебету) счетов 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчета 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности», 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности»), 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчета 91-1 «Прочие доходы», 91-4 «Прочие расходы»).

38. Отраженная в бухгалтерском учете в периоде осуществления отношений хеджирования справедливой стоимости в порядке, установленном подпунктом 35.4 пункта 35 настоящего Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности, сумма изменения стоимости объекта хеджирования, учитываемого по амортизированной стоимости после прекращения признания отношений хеджирования справедливой стоимости, амортизируется в порядке, установленном подпунктами 15.1 пункта 15 и 21.1 пункта 21 настоящего Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности, начиная с даты, следующей за датой прекращения признания отношений хеджирования справедливой стоимости в отношении этого объекта.