



Взаимоотношения между энергоснабжающими организациями и потребителями (абонентами) в соответствии со статьями 510–519 Гражданского кодекса регулируются договорами энергоснабжения. При этом и снабжающая, и потребляющая организации являются субъектами хозяйствования – резидентами страны.

## ОТРАЖЕНИЕ В БУХУЧЕТЕ РАСЧЕТОВ ЗА ЭНЕРГОРЕСУРСЫ

Как правило, из-за недостаточности денежных средств у предприятий-резидентов погашение долгов за энергоносители осуществляется частично в товарной форме. При этом вплоть до недавнего времени применявшиеся на практике расчеты поставками продукции имели несколько вариантов и не всегда соответствовали законодательству, нарушая отдельные требования Указов Президента от 04.01.2000 № 7 «О совершенствовании порядка проведения и контроля внешнеэкономических операций» и 02.06.1997 № 311 «О совершенствовании порядка обязательной продажи иностранной валюты» (с учетом изменений и дополнений).

В этих условиях установление легальных вариантов расчетов за энергоносители взяло на себя Министерство экономики, разработав Положение о порядке расчетов за импортируемые в Республику Беларусь природный газ и электроэнергию поставками продукции белорусских товаропроизводителей (утв. постановлением Минэкономики, Минфинком, ГНК от 27.08.2001 № 135/94/113). В соответствии с названным Положением расчеты за импортируемые газ и электроэнергию в нашу страну осуществляют РУП «Белтрансгаз», концерн «Белэнерго» и входящие в него республиканские унитарные предприятия, а также организации концерна «Белтопгаз». Именно «Белтрансгаз», «Белэнерго» и «Белтопгаз»

определяют форму участия в расчетах за импортируемые природный газ и электроэнергию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей – потребителей энергоресурсов, определяя для последних конкретные соотношения между оплатой энергоресурсов в денежной и неденежной формах. При этом объективных критериев для установления таких соотношений Положение не устанавливает; определены только общие подходы по участию потребителей энергоресурсов в неденежной форме расчетов, в частности:

- по объему поставок продукции – на сумму, не превышающую месячного потребления энергоресурсов (за исключением погашения просроченной задолженности);
- по полезности поставок – в целях обеспечения технологических нужд РУП «Белтрансгаз» и концерна «Белэнерго» и входящих в него республиканских унитарных предприятий, организаций концерна «Белтопгаз», а также при условии осуществления эквивалентного погашения внешней задолженности вышеназванных предприятий за импортируемые энергоносители.

**В** силу заключенных межправительственных соглашений РАО «Газпром» осуществляет поставку газа предприятию «Белтрансгаз», которое через предприятия концерна «Белтопгаз» на основании заключенных дого-

**24** ■ воров поставляет энергоноситель конечному потребителю. Расчеты за импортируемый газ в неденежной форме посредством поставок продукции с последующим зачетом однородных обязательств (взаимозачетов) осуществляются на основании многостороннего соглашения следующих организаций: «Белтрансгаз», «Белтопгаз», субъектов хозяйствования – потребителей природного газа, оператора энергозачета. Функции оператора энергозачета сводятся к оказанию соответствующих услуг (платежей) по погашению задолженности за природный газ, т.е. оператор не является потребителем энергоресурсов. Операторы могут быть как резидентами, так и нерезидентами страны. Правительство назначает конкретных уполномоченных операторов по взаимозачету или уполномоченных поставщиков продукции белорусских товаропроизводителей для проведения расчетов.

**По взаимозачетам за газ на методологию бухгалтерского учета будут влиять следующие особенности:**

1) обязательность заключения договоров на поставку продукции с операторами энергозачетов в иностранной валюте и прекращение обязательства по курсу НБ на дату подписания (регистрации) акта зачета по газу, что предполагает необходимость отразить курсовую разницу между курсом Нацбанка на дату перехода права собственности на продукцию к оператору и курсом на дату подписания (регистрации) акта зачета;

2) установление в договорах на поставку газа производителям вместо конкретной цены за газ способа определения цены – количество долларов по курсу НБ на дату прекращения обязательства (зачета), что вызывает необходимость учитывать суммовую разницу.

Погашение задолженности отражается в бухгалтерском учете участников зачета – резидентов в белорусских рублях с суммой НДС путем пересчета суммы долга в иностранной валюте по курсу НБ на дату регистрации (составления) акта взаимозачета согласно ст. 298 ГК.

**В бухучете отечественного предприятия – производителя продукции взаимозачет отражается следующими записями:**

Дебет счетов 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (или 60 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»)

аналитический счет энергоснабжающей организации – на сумму потребленных энергоносителей и сумму долга энергоснабжающей организации (с отражением в аналитике суммы долга в иностранной валюте по курсу НБ на дату составления акта зачета по газу);

Дебет счетов 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (или 60 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»)

аналитический счет энергоснабжающей организации – на сумму суммовой разницы между курсом НБ РБ на дату потребления энергоносителей и курсом НБ РБ на дату составления акта взаимозачета;

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»



Кредит счета 46 «Реализация» – на сумму выручки от реализации продукции оператору по взаимозачету по курсу НБ РБ на дату поставки продукции;

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит счета 83 «Доходы будущих периодов» – на сумму курсовой разницы между курсом НБ РБ на дату поставки продукции (в иностранной валюте) и курсом составления (регистрации) акта взаимозачета;

Дебет счета 46 «Реализация»

Кредит счета 40 «Готовая продукция» – на сумму фактической себестоимости реализованной продукции;

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (или 60 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»)

Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – на сумму проведенного взаимозачета.

**В**заимозачеты за электроэнергию осуществляются на основании договора на поставку электроэнергии, заключаемого между концерном «Белэнерго» и зарубежным поставщиком электроэнергии, или многостороннего соглашения. Акты взаимозачета являются документами, на основании которых производятся записи в регистрах бухгалтерского учета при условии подписания актов всеми включенными в них сторонами.

**На методологию бухучета взаимозачетов за электроэнергию будут влиять следующие особенности:**

1) обязательность заключения договоров на поставку продукции производителями продукции – потребителями электроэнергии с операторами энергозачетов или электростанциями в иностранной валюте и прекращение обяза-

тельства по курсу Национального банка на дату подписания (регистрации) акта зачета по электроэнергии, из чего вытекает необходимость отразить курсовую разницу между курсом Нацбанка на дату перехода права собственности на поставленную продукцию к оператору и курсом на дату подписания (регистрации) акта зачета;

2) установление в договорах энергоснабжения вместо конкретной цены способа определения цены – количество долларов по курсу НБ на дату прекращения обязательства (зачета), что вызывает необходимость учитывать суммовую разницу.

**В учете белорусского предприятия – производителя продукции взаимозачет за электроэнергию отражается следующими записями:**

Дебет счетов 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (или 60 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»)

аналитический счет энергоснабжающей организации – на сумму потребленных энергоносителей и сумму долга энергоснабжающей организации (с отражением в аналитике суммы долга в иностранной валюте по курсу НБ на дату составления акта зачета по газу);

Дебет счетов 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (или 60 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»)

аналитический счет энергоснабжающей организации – на сумму курсовой разницы между курсом НБ на дату потребления энергоносителей и курсом НБ на дату составления акта взаимозачета);

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит счета 46 «Реализация» – на сумму выручки от реализации продукции электростанции либо оператору по взаимозачету по курсу НБ на дату составления акта зачета по электроэнергии;

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит счета 83 «Доходы будущих периодов» – на сумму курсовой разницы между курсом НБ на дату поставки продукции (в иностранной валюте) и курсом составления (регистрации) акта взаимозачета;

Дебет счета 46 «Реализация»

Кредит счета 40 «Готовая продукция» – на сумму фактической себестоимости реализованной продукции;

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (или 60 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»)

Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – на сумму проведенного взаимозачета.

Александр БУГАЕВ,  
аудитор, профессор Института современных знаний

Издательство **Амалфея** Мы ведем ООО "Амалфея" к профессиональному успеху!

**Образцы должностных инструкций**  
**Образцы трудовых договоров и контрактов**  
**Международные договоры**  
**Трудовой договор и контракт**  
**НАЛОГИ**

**Кодексы Республики Беларусь на 1.10.02 г.:**  
Гражданский, Трудовой, Таможенный, Уголовный, Уголовно-процессуальный, Жилищный, О браке и семье

г. Минск, ул. Кальварийская, 62  
Тел.: **254-69-18, 254-69-47, 254-10-98**  
проезд: тр. 4, 13, 44; авт. 40, 46, 78, ост. Гусовского, метро - ст. "Пушкинская"

**E-mail: [book@amalfeya.ru](mailto:book@amalfeya.ru) [www.amalfeya.ru](http://www.amalfeya.ru)**