

С.А. ТАБАЛИНА

**МЕТОДИЧЕСКИЕ
РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ
УЧЕТУ ВАЛЮТНЫХ
ОПЕРАЦИЙ**

МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ

НП «Институт профессиональных бухгалтеров
Московского региона»

Москва

2018

УДК 657
ББК 65.052
T12

Рецензенты:

И.А. Городецкая — кандидат экономических наук, доцент, главный методолог по проблемам аудиторской деятельности ООО «Аудиторская служба “СТЕК”»;

Л.А. Дубовенко — старший научный сотрудник Научно-исследовательского финансового института (НИФИ) Министерства финансов Российской Федерации;

В.О. Колик — генеральный директор ООО «Фирма Перспектива»;

И.Н. Ложников — доцент, член Президентского совета НП «ИПБ России», председатель Комитета ИПБ России по бухгалтерскому учету, государственный советник РФ I класса, заслуженный экономист России;

Н.В. Родителева — главный специалист-эксперт Департамента регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Министерства финансов Российской Федерации, референт государственной гражданской службы I класса

Табалина С.А.

T12 Методические рекомендации по бухгалтерскому учету валютных операций : методич. пособие / С.А. Табалина. — М. : НП «Институт профессиональных бухгалтеров Московского региона», 2018. — 62 с.

ISBN 978-5-6040799-1-1

В «Методических рекомендациях по бухгалтерскому учету валютных операций» раскрыт порядок отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций активов, обязательств, доходов и расходов, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Методические рекомендации не являются нормативным актом по бухгалтерскому учету. Предназначены для специалистов бухгалтерских, финансовых и экономических служб организаций всех форм собственности (за исключением кредитных организаций, некредитных финансовых организаций, государственных и муниципальных учреждений), осуществляющих операции в иностранной валюте.

Методические рекомендации разработаны в соответствии с требованиями нормативных актов, действующих по состоянию на 1 января 2019 г.

УДК 657
ББК 65.052

ISBN 978-5-6040799-1-1

© Табалина С.А., 2018

Оглавление

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ. ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ.....	4
2. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ	8
3. ПОРЯДОК БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ	18
3.1. Требования к организации бухгалтерского учета валютных операций, первичные учетные документы.....	18
3.2. Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли.....	19
3.3. Бухгалтерский учет операций по приобретению и продаже иностранной валюты.....	29
3.4. Бухгалтерский учет доходов и расходов в иностранной валюте.....	32
3.5. Бухгалтерский учет курсовых разниц.....	36
4. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ОРГАНИЗАЦИЕЙ ДЛЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА ПРЕДЕЛАМИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	38
5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОПЕРАЦИЯХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ И ИХ РЕЗУЛЬТАТАХ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ	41
Приложение 1. НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ, РЕГУЛИРУЮЩИЕ ПОРЯДОК СОВЕРШЕНИЯ И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ	42
Приложение 2. ЗАПИСИ ПО СЧЕТАМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРИ СОВЕРШЕНИИ ОПЕРАЦИЙ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	45

1

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ. ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

1. Настоящие методические рекомендации по бухгалтерскому учету валютных операций (далее — Методические рекомендации) являются частью серии методических рекомендаций по бухгалтерскому учету, публикуемых НП «Институт профессиональных бухгалтеров Московского региона».

2. Настоящие Методические рекомендации могут использоваться специалистами бухгалтерских, финансовых и экономических служб организаций всех форм собственности (за исключением кредитных организаций, некредитных финансовых организаций, организаций государственного сектора (государственных и муниципальных учреждений)), осуществляющих валютные операции. В настоящих Методических рекомендациях не рассматриваются упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, применяемые экономическими субъектами в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее — Закон о бухгалтерском учете).

3. Методические рекомендации содержат комплексную информацию о порядке бухгалтерского учета и отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций валютных операций. В настоящих Методических рекомендациях под валютными операциями понимаются операции, признаваемые таковыми в соответствии с Федеральным законом от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее — Закон о валютном регулировании и валютном контроле), другими федеральными законами. В Методических рекомендациях не рассматриваются вопросы бухгалтерского учета операций с цифровыми финансовыми активами.

4. Методические рекомендации разработаны в соответствии с требованиями нормативных актов Российской Федерации по бухгалтерскому учету, действующих по состоянию на 1 января 2019 г.

В Методических рекомендациях учтены внесенные приказом Минфина России от 9 ноября 2017 г. № 180н и вступающие в действие с 1 января 2019 г. изменения Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденного приказом

Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н (далее — ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»).

В случаях, когда в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета действующими нормативными актами Российской Федерации не установлен способ ведения бухгалтерского учета, соответствующий способ предлагается в настоящих Методических рекомендациях в соответствии с п. 7.1 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н (далее — ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»), исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

5. В Методических рекомендациях используются следующие термины в значениях, определенных Законом о валютном регулировании и валютном контроле, ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», другими нормативными актами Российской Федерации, регулирующими валютные операции:

- валютное законодательство — Закон о валютном регулировании и валютном контроле и принятые в соответствии с ним федеральные законы;
- валютные ценности — иностранная валюта и внешние ценные бумаги;
- внешние ценные бумаги — ценные бумаги, в том числе в бездокументарной форме, не относящиеся в соответствии с Законом о валютном регулировании и валютном контроле к внутренним ценным бумагам;
- внутренние ценные бумаги — эмиссионные ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации и выпуск которых зарегистрирован в Российской Федерации, и иные ценные бумаги, удостоверяющие право на получение валюты Российской Федерации, выпущенные на территории Российской Федерации;
- дата совершения операции в иностранной валюте — день возникновения у организации права в соответствии с законодательством Российской Федерации или договором принять к бухгалтерскому учету активы и обязательства, которые являются результатом этой операции;
- деятельность за пределами Российской Федерации — деятельность, осуществляемая организацией, являющейся юриди-

ческим лицом по законодательству Российской Федерации, за пределами Российской Федерации через представительство, филиал;

- иностранная валюта: а) денежные знаки в виде банкнот, казначейских билетов, монеты, находящиеся в обращении и являющиеся законным средством наличного платежа на территории соответствующего иностранного государства (группы иностранных государств), а также изымаемые или изъятые из обращения, но подлежащие обмену указанные денежные знаки; б) средства на банковских счетах и банковских вкладах в денежных единицах иностранных государств и международных денежных или расчетных единицах;
- кросс-курс — курс одной валюты к другой, рассчитанный через их курсы к третьей валюте;
- курсовая разница — разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода;
- нерезиденты: а) физические лица, не являющиеся резидентами; б) юридические лица, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств и имеющие местонахождение за пределами территории Российской Федерации; в) организации, не являющиеся юридическими лицами, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств и имеющие местонахождение за пределами территории Российской Федерации; г) аккредитованные в Российской Федерации дипломатические представительства, консульские учреждения иностранных государств и постоянные представительства указанных государств при межгосударственных или межправительственных организациях; д) межгосударственные и межправительственные организации, их филиалы и представительства в Российской Федерации; е) находящиеся на территории Российской Федерации филиалы, постоянные представительства и другие обособленные или самостоятельные структурные подразделения нерезидентов, указанных в подпунктах «б)» и «в)»; ж) иные лица, не являющиеся резидентами;
- резиденты: а) физические лица, являющиеся гражданами Российской Федерации; б) постоянно проживающие на территории Российской Федерации на основании вида на жительство, пре-

дусмотренного законодательством Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства; в) юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации; г) находящиеся за пределами территории Российской Федерации филиалы, представительства и иные подразделения юридических лиц, созданных в соответствии с законодательством Российской Федерации; д) дипломатические представительства, консульские учреждения Российской Федерации, постоянные представительства Российской Федерации при международных (межгосударственных, межправительственных) организациях, иные официальные представительства Российской Федерации и представительства федеральных органов исполнительной власти, находящиеся за пределами территории Российской Федерации; е) Российская Федерация, субъекты Российской Федерации, муниципальные образования, которые выступают в отношениях, регулируемых Законом о валютном регулировании и валютном контроле и принятыми в соответствии с ним федеральными законами и другими нормативными правовыми актами;

- уполномоченные банки — кредитные организации, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации и имеющие право на основании лицензий Банка России осуществлять банковские операции со средствами в иностранной валюте.

2

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

6. Осуществление валютных операций регулируется Законом о валютном регулировании и валютном контроле, Инструкцией Банка России от 16 августа 2017 г. № 181-и «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления» (далее — Инструкция Банка России № 181-и), другими нормативными актами Российской Федерации, устанавливающими порядок осуществления валютных операций.

7. В соответствии со статьей 1 Закона о валютном регулировании и валютном контроле к валютным операциям, совершаемым организациями-резидентами, относятся:

- приобретение у резидента и отчуждение в пользу резидента валютных ценностей на законных основаниях;
- приобретение у нерезидента и отчуждение в пользу нерезидента валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг на законных основаниях;
- использование валютных ценностей в качестве средства платежа;
- перевод иностранной валюты, валюты Российской Федерации, внутренних и внешних ценных бумаг со счета, открытого за пределами территории Российской Федерации, на счет того же лица, открытый на территории Российской Федерации, и со счета, открытого на территории Российской Федерации, на счет того же лица, открытый за пределами территории Российской Федерации;
- перевод валюты Российской Федерации со счета резидента, открытого за пределами территории Российской Федерации, на счет другого резидента, открытый на территории Российской Федерации, и со счета резидента, открытого на территории Российской Федерации, на счет другого резидента, открытый за пределами территории Российской Федерации;
- перевод валюты Российской Федерации со счета резидента, открытого за пределами территории Российской Федерации,

на счет другого резидента, открытый за пределами территории Российской Федерации;

- перевод валюты Российской Федерации со счета резидента, открытого за пределами территории Российской Федерации, на счет того же резидента, открытый за пределами территории Российской Федерации.

8. В соответствии со статьей 6 Закона о валютном регулировании и валютном контроле валютные операции между организациями — резидентами и нерезидентами осуществляются без ограничений.

9. В соответствии со статьей 9 Закона о валютном регулировании и валютном контроле валютные операции между резидентами запрещены за исключением следующих валютных операций:

- перевод валюты Российской Федерации со счетов резидента, открытых за пределами Российской Федерации, на счета других резидентов, открытые в Российской Федерации и за пределами Российской Федерации;
- перевод валюты Российской Федерации со счетов резидента, открытых в Российской Федерации, на счета других резидентов, открытые за пределами Российской Федерации;
- валютные операции, связанные с расчетами при реализации товаров и оказании услуг пассажирам в пути следования транспортных средств при международных перевозках;
- валютные операции между комиссионерами (агентами, поверенными) и комитентами (принципалами, доверителями) при оказании комиссионерами (агентами, поверенными) услуг, связанных с заключением и исполнением договоров с нерезидентами о передаче товаров, выполнении работ, об оказании услуг, о передаче информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, включая операции по возврату комитентам (принципалам, доверителям) денежных сумм (иного имущества);
- валютные операции по договорам транспортной экспедиции, перевозки и фрахтования (чартера) при оказании экспедитором, перевозчиком и фрахтовщиком услуг, связанных с перевозкой вывозимого из Российской Федерации или ввозимого в Российскую Федерацию груза, транзитной перевозкой груза по территории Российской Федерации, а также по договорам страхования указанных грузов;
- валютные операции при оплате и (или) возмещении расходов физических лиц, связанных со служебными командировками за пределы территории Российской Федерации, а также опе-

- рации при погашении неизрасходованных авансов, выданных в связи со служебными командировками;
- валютные операции по оплате и (или) возмещению расходов, связанных со служебными поездками за пределы территории Российской Федерации работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер;
 - операций по выплате физическим лицам-резидентам заработной платы и иных выплат в иностранной валюте за пределами территории Российской Федерации по заключенным ими с юридическими лицами-резидентами трудовым договорам, предусматривающим исполнение такими физическими лицами-резидентами своих трудовых обязанностей за пределами территории Российской Федерации;
 - валютные операции между резидентами, связанные с расчетами в иностранной валюте в рамках заключенных между этими резидентами договоров финансирования под уступку денежного требования (факторинга), по которым резидентам, являющимся финансовыми агентами (факторами), были уступлены денежные требования иностранной валюты или валюты Российской Федерации, причитающейся резидентам, являющимся в соответствии с условиями внешнеторговых договоров (контрактов) с нерезидентами лицами, передающими этим нерезидентам товары, выполняющими для них работы, оказывающими им услуги, передающими им информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них;
 - валютные операции с уполномоченными банками, связанные с получением и возвратом сумм кредитов и займов и уплатой сумм процентов и штрафных санкций по договорам кредитов и займов;
 - валютные операции по внесению денежных средств резидентов на банковские счета (в банковские вклады) (до востребования и на определенный срок) и получением денежных средств резидентов с банковских счетов (банковских вкладов) (до востребования и на определенный срок) в уполномоченных банках;
 - валютные операции с уполномоченными банками, связанные с банковскими гарантиями, а также с исполнением резидентами обязательств по договорам поручительства и залога;
 - валютные операции по приобретению резидентами у уполномоченных банков векселей, выписанных этими или другими уполномоченными банками, предъявлению их к платежу, получению по ним платежа, в том числе в порядке регресса, взысканию

по ним штрафных санкций, а также по отчуждению резидентами указанных векселей уполномоченным банкам;

- валютные операции по уплате уполномоченным банкам комиссионного вознаграждения;
- иные валютные операции, предусмотренные статьей 9 Закона о валютном регулировании и валютном контроле.

10. Организации-резиденты вправе открывать без ограничений счета (вклады) в иностранной валюте и валюте Российской Федерации в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации. При этом резиденты обязаны уведомлять налоговые органы по месту своего учета об открытии (закрытии) или изменении реквизитов счетов (вкладов) в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, в течение одного месяца с даты открытия (закрытия) или изменения реквизитов счета (вклада) по форме, утвержденной Федеральной налоговой службой Российской Федерации.

11. Переводы организациями-резидентами средств на свои счета (во вклады), открытые в банках за пределами территории Российской Федерации, со своих счетов (вкладов) в уполномоченных банках осуществляются при предъявлении при первом переводе уполномоченному банку уведомления налогового органа об открытии соответствующего счета (вклада) с отметкой о принятии.

На счета юридических лиц-резидентов в банках за пределами территории Российской Федерации, кроме переводов со своих счетов (вкладов) в уполномоченных банках, могут быть зачислены:

- суммы процентов на остаток средств на таких счетах (вкладах);
- денежные средства в виде минимального взноса, требуемого правилами соответствующего банка при открытии счета (вклада);
- наличные денежные средства, вносимые на счет (во вклад);
- денежные средства, полученные в результате совершения конверсионных операций за счет средств, зачисленных на такие счета (во вклады);
- суммы налогов, которые возвращены компетентными органами государства пребывания резидента;
- переводы со счетов другого резидента, открытых в Российской Федерации и за пределами Российской Федерации;
- поступления от физических лиц по договорам перевозки пассажиров и грузов для личных, семейных и иных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности;
- поступления валютных ценностей по завещанию, праву наследования либо в качестве выгодоприобретателя наследственного фонда;

- поступления в целях исполнения обязательств юридических лиц-резидентов по кредитным договорам и договорам займа с организациями-нерезидентами, являющимися агентами правительств иностранных государств, а также по кредитным договорам и договорам займа, заключенным с резидентами государств — членов ОЭСР или ФАТФ на срок свыше двух лет;
- поступления оплаты заказчиками (нерезидентами) местных расходов резидентов, связанных с сооружением резидентами объектов на территориях иностранных государств, в период строительства, по окончании которого оставшиеся средства подлежат переводу на счета резидентов, открытые в уполномоченных банках;
- поступления иностранной валюты от проведения выставок, спортивных, культурных и иных аналогичных мероприятий за пределами территории Российской Федерации;
- поступления иностранной валюты или валюты Российской Федерации на счета транспортных организаций-резидентов;
- на счета резидентов, открытые в банках, расположенных на территории государств — членов ОЭСР или ФАТФ, суммы кредитов и займов в иностранной валюте, полученные по кредитным договорам и договорам займа с организациями-нерезидентами, являющимися агентами правительств иностранных государств, а также по кредитным договорам и договорам займа, заключенных с резидентами государств — членов ОЭСР или ФАТФ на срок свыше двух лет.

12. При осуществлении внешнеторговой деятельности, при предоставлении резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте или валюте Российской Федерации, резиденты в соответствии со статьей 19 Закона о валютном регулировании и валютном контроле обязаны в сроки, установленные внешнеторговыми контрактами, договорами займа, обеспечить:

- получение от нерезидентов на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты Российской Федерации, причитающейся в соответствии с условиями указанных договоров (контрактов) за переданные нерезидентам товары, выполненные для них работы, оказанные им услуги, переданные им информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них;
- возврат в Российскую Федерацию денежных средств, уплаченных нерезидентам за не ввезенные в Российскую Федерацию (неполученные на территории Российской Федерации) товары, невыполненные работы, неоказанные услуги, непереданные ин-

формацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них;

- получение от нерезидентов на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты Российской Федерации, причитающейся в соответствии с условиями договоров займа.

В целях исполнения требования о репатриации иностранной валюты и валюты Российской Федерации в договорах (контрактах), заключенных между резидентами и нерезидентами при осуществлении внешнеторговой деятельности и при предоставлении резидентами нерезидентам займов, должны быть указаны сроки исполнения сторонами обязательств по договорам (контрактам).

13. При осуществлении внешнеторговой деятельности резиденты обязаны представлять уполномоченным банкам информацию:

- о сроках получения от нерезидентов на свои счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты Российской Федерации за исполнение обязательств по внешнеторговым договорам (контрактам) путем передачи нерезидентам товаров, выполнения для них работ, оказания им услуг, передачи им информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них в соответствии с условиями внешнеторговых договоров (контрактов);
- о сроках исполнения нерезидентами обязательств по внешнеторговым договорам (контрактам) путем передачи резидентам товаров, выполнения для них работ, оказания им услуг, передачи им информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, в счет осуществленных резидентами авансовых платежей и сроках возврата указанных авансовых платежей в соответствии с условиями внешнеторговых договоров (контрактов);
- об ожидаемых в соответствии с условиями договоров займа сроках исполнения нерезидентами обязательств по возврату предоставленных им резидентами займов.

14. Организации-резиденты, являющиеся стороной по экспортному контракту, сумма обязательств по которому равна или превышает эквивалент 6 миллионов рублей, или импортному контракту, кредитному договору, сумма обязательств по которому равна или превышает эквивалент 3 миллионов рублей, должны поставить соответствующие договоры на учет в уполномоченном банке в порядке, установленном Инструкцией Банка России № 181-и. Рублевый эквивалент суммы обязательств по контракту (договору)

определяется на дату его заключения, а если в контракт (договор) вносились изменения — на дату последних изменений.

В случае, если сумма обязательств контрактом (договором) не определена, то контракт (договор) подлежит постановке на учет в уполномоченном банке при совершении операции, в связи с которой его сумма станет равна или превысит эквивалент 6 миллионов рублей по экспортному контракту и 3 миллиона рублей по импортному контракту или кредитному договору.

15. К договорам, подлежащим постановке на учет в уполномоченном банке, относятся заключенные между резидентами и нерезидентами:

- договоры, в том числе агентские договоры, договоры комиссии, договоры поручения, предусматривающие при осуществлении внешнеэкономической деятельности вывоз с территории Российской Федерации или ввоз на территорию Российской Федерации товаров за исключением ценных бумаг в документарной форме;
- договоры, предусматривающие продажу (приобретение) и/или оказание услуг, связанных с продажей (приобретением), на территории Российской Федерации (за пределами территории Российской Федерации) горюче-смазочных материалов (бункерного топлива), продовольствия, материально-технических запасов и иных товаров (за исключением запасных частей и оборудования), необходимых для обеспечения эксплуатации и технического обслуживания транспортных средств независимо от их вида и назначения в пути следования или в пунктах промежуточной остановки либо стоянки;
- договоры, в том числе агентские договоры, договоры комиссии, договоры поручения, предусматривающие выполнение работ, оказание услуг, передачу информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них;
- договоры, предусматривающие передачу движимого и/или недвижимого имущества по договору аренды, договоры финансовой аренды (лизинга);
- договоры, предметом которых является получение или предоставление денежных средств в виде кредита (займа), возврат денежных средств по кредитному договору (договору займа), а также осуществление иных валютных операций, связанных с получением предоставлением, возвратом денежных средств в виде кредита (займа).

16. Организация, являющаяся стороной по экспортному контракту, предоставляет в уполномоченный банк по форме, установ-

ленной банком, следующие сведения об экспортном контракте, необходимые для его постановки на учет:

- вид экспортного контракта (виды контрактов (договоров) перечислены в п. 15 выше);
- дата и номер (при наличии) контракта;
- наименование валюты экспортного контракта;
- сумма обязательств, предусмотренная экспортным контрактом;
- дата завершения исполнения обязательств по контракту;
- наименование и страна нахождения нерезидентов, являющихся сторонами по экспортному контракту.

Если обязательства по экспортному контракту исполняются посредством вывоза с территории Российской Федерации товаров, которые подлежат таможенному декларированию в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза, организация-резидент должна поставить контракт на учет в уполномоченном банке не позднее даты подачи декларации на товары (документа, используемого в качестве декларации на товары).

Если вывозимые в счет исполнения обязательств по экспортному контракту товары не подлежат таможенному декларированию в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза, организация-резидент должна поставить контракт на учет в уполномоченном банке в срок не позднее 15 рабочих дней после последнего рабочего дня месяца, в котором были оформлены товарно-транспортные (перевозочные, товаросопроводительные) документы.

17. Организация вправе вместо сведений, перечисленных в п. 16, сразу представить в уполномоченный банк экспортный контракт (выписку из экспортного контракта), содержащий сведения о сроках получения от нерезидента иностранной валюты.

Экспортный контракт должен быть представлен организацией в уполномоченный банк в срок, не позднее 15 рабочих дней после предоставления уполномоченному банку информации о контракте, но не позднее 15 рабочих дней после зачисления на ее счет иностранной валюты или валюты Российской Федерации.

18. Импортный контракт или кредитный договор организация-резидент, являющаяся стороной по импортному контракту или кредитному договору, должна представить в уполномоченный банк с целью постановки на учет не позднее даты представления распоряжения на списание денежных средств со счета резидента в уполномоченном банке.

Если обязательства по импортному контракту исполняются посредством ввоза на территорию Российской Федерации товаров,

которые подлежат таможенному декларированию в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза, организация-резидент должна поставить контракт на учет в уполномоченном банке не позднее даты подачи декларации на товары (документа, используемого в качестве декларации на товары).

Если ввозимые в счет исполнения обязательств по импортному контракту товары не подлежат таможенному декларированию в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза, организация-резидент должна поставить контракт на учет в уполномоченном банке в срок не позднее 15 рабочих дней после последнего рабочего дня месяца, в котором были оформлены товарно-транспортные (перевозочные, товаросопроводительные) документы.

19. При зачислении поступившей от нерезидента иностранной валюты или валюты Российской Федерации на счета резидента, открытые в банках-нерезидентах, или списании в пользу нерезидента иностранной валюты или валюты Российской Федерации со счетов резидента, открытых в банках-нерезидентах, соответствующие экспортные и импортные контракты, кредитные договоры предоставляются в уполномоченный банк в срок не позднее 30 рабочих дней после последнего дня месяца, в котором была произведена операция.

20. При исполнении обязательств по экспортному или импортному контракту посредством выполнения работ, оказания услуг, передачи информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, организация-резидент должна поставить контракт на учет в уполномоченном банке в срок не позднее 15 рабочих дней после последнего дня месяца, в котором в рамках контракта были оформлены акты приема-передачи, счета, счета-фактуры и/или иные коммерческие документы, используемые резидентом для учета своих хозяйственных операций в соответствии с правилами бухгалтерского учета и обычаями делового оборота.

21. При исполнении обязательств по контракту (договору), а также при прекращении обязательств, перемене лиц в обязательстве, изменении суммы обязательств, организация-резидент представляет в уполномоченный банк справку о подтверждающих документах, составленную по форме, установленной Инструкцией Банка России № 181-и, и документы, подтверждающие исполнение обязательств, прекращение обязательств, перемену лиц в обязательстве, изменение суммы обязательств:

- при вывозе (ввозе) товара с территории (на территорию) Российской Федерации и при наличии требования о таможенном декларировании товаров в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза — таможенные декларации (документы, используемые в качестве таможенной декларации);
- при вывозе (ввозе) товара с территории (на территорию) Российской Федерации и при отсутствии требования о таможенном декларировании товаров в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза — товарно-транспортные (перевозочные, товаросопроводительные), коммерческие документы;
- в случае выполнения работ, оказания услуг, передачи информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, — акты приема-передачи, счета, счета-фактуры и (или) иные коммерческие документы, оформленные в рамках контракта, и (или) документы, используемые резидентом для учета своих хозяйственных операций в соответствии с правилами бухгалтерского учета и обычаями делового оборота;
- в случае исполнения обязательств по кредитному договору, а также в случаях прекращения обязательств, перемены лица в обязательстве, изменения суммы обязательств — иные документы, подтверждающие соответствующее исполнение, прекращение обязательств, перемену лица в обязательстве, изменение суммы обязательств по контракту (кредитному договору), в том числе документы, используемые резидентом для учета своих хозяйственных операций в соответствии с правилами бухгалтерского учета и обычаями делового оборота.

Справка о подтверждающих документах и сами подтверждающие исполнение обязательств (прекращение обязательств, перемену лиц в обязательстве, изменение суммы обязательств) документы представляются в уполномоченный банк в срок не позднее 15 рабочих дней с последнего дня месяца, в котором оформлены соответствующие документы.

3

ПОРЯДОК БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

3.1. ТРЕБОВАНИЯ К ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ, ПЕРВИЧНЫЕ УЧЕТНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

22. Бухгалтерский учет валютных операций ведется в соответствии с требованиями, установленными ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н (далее — Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета), положениями по бухгалтерскому учету, регулирующими порядок бухгалтерского учета соответствующих активов, обязательств, доходов и расходов, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

23. Записи в бухгалтерском учете по операциям в иностранной валюте ведутся в валюте Российской Федерации (далее — в рублях) и иностранной валюте, в которой производятся расчеты и платежи.

Если расчеты по операциям, стоимость которых выражена в иностранной валюте (условных денежных единицах), производятся в рублях, записи в бухгалтерском учете по таким операциям ведутся в рублях и соответствующей иностранной валюте (условных денежных единицах).

24. В учетной политике организация в отношении валютных операций устанавливает:

- порядок пересчета стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте (по мере изменения курса или на дату совершения операции в иностранной валюте и отчетную дату);
- перечень доходов и расходов организации, формирующих финансовые результаты деятельности за пределами Российской Федерации и порядок пересчета таких доходов и расходов в рубли для целей составления бухгалтерской (финансовой) от-

четности (при наличии деятельности за пределами Российской Федерации);

- способы оценки активов и обязательств, доходов и расходов отчетного сегмента, в котором основные операции осуществляются преимущественно в иностранной валюте (при наличии отчетного сегмента, в котором основные операции осуществляются преимущественно в иностранной валюте).

25. Первичными учетными документами по учету валютных операций являются документы, подтверждающие факт возникновения и оплаты (погашения) соответствующих активов и обязательств в иностранной валюте, в том числе:

- внешнеторговые контракты (договоры) на приобретение или продажу товаров, работ, услуг в иностранной валюте;
- контракты (договоры) на приобретение или продажу товаров, работ, услуг, стоимость которых выражена в иностранной валюте (условных денежных единицах), но расчеты по которым производятся в рублях;
- кредитные договоры (договоры займа) в иностранной валюте;
- кредитные договоры (договоры займа), оценка обязательств по которым производится в иностранной валюте (условных денежных единицах), но расчеты по которым производятся в рублях;
- счета;
- акты приема-передачи выполненных работ, оказанных услуг, результатов интеллектуальной деятельности;
- таможенные, товаросопроводительные документы при приобретении или продаже товаров в иностранной валюте (условных денежных единицах);
- выписки со счетов организации в иностранной валюте, платежные документы, распоряжения на покупку или продажу валюты;
- приходные и расходные кассовые ордера при операциях с наличной иностранной валютой;
- другие первичные учетные документы, подтверждающие факт совершения валютных операций.

3.2. ПЕРЕСЧЕТ СТОИМОСТИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННОЙ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ, В РУБЛИ

26. Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте (включая стоимость активов и обязательств,

которая выражена в иностранной валюте (условных денежных единицах), но расчеты по которым производятся в рублях), в рубли производится в порядке, установленном ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по курсу Банка России на дату совершения операции с указанным активом или обязательством и отчетную дату.

27. Если закон или соглашение сторон устанавливает иной, отличный от курса Банка России, курс иностранной валюты (условной денежной единицы) к рублю для пересчета стоимости активов или обязательств, приобретение, оплата и/или погашение которых регулируются этим законом или соглашением, то для пересчета используется курс, установленный этим законом или соглашением.

Если стоимость актива или обязательства выражена в иностранной валюте, курс которой не устанавливается официально Банком России, то в соответствии с п. 5 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» для пересчета в рубли используется кросс-курс данной валюты к другой иностранной валюте, курс которой официально устанавливается Банком России.

28. Сроки пересчета стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли зависят от вида актива или обязательства и приведены в Таблице 1. Пересчету, в связи с изменением курсов иностранных валют к рублю, подлежат:

- денежные средства в кассе организации, денежные и платежные документы, денежные средства на банковских счетах и банковских вкладах в иностранной валюте;
- средства в расчетах (включая расчеты по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков) в иностранной валюте;
- не предъявленная к оплате начисленная выручка в иностранной валюте в части, превышающей сумму полученного аванса, предварительной оплаты (в соответствии с п. 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»).

**Сроки пересчета стоимости активов и обязательств, выраженной
в иностранной валюте, в рубли**

№ п/п	Вид актива/ обязательства в иностранной валюте	Дата пересчета иностранной валюты в рубли
1.	<p>Основные средства, нематериальные активы, материально-производственные запасы, приобретаемые за иностранную валюту. Расходы в иностранной валюте на создание внеоборотных активов</p>	<p>В части сумм авансовых платежей — дата перечисления денежных средств в иностранной валюте подрядчикам и поставщикам основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов. В остальной части расходов на создание внеоборотных активов, приобретение основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов — дата признания в бухгалтерском учете расходов, формирующих стоимость указанных активов, в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету:</p> <ul style="list-style-type: none"> • «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утверждено приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н; • «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утверждено приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н; • «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утверждено приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 115н; • «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утверждено приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. № 44н
2.	<p>Расходы на производство и продажу продукции, товаров, работ, услуг в иностранной валюте</p>	<p>В части сумм авансовых платежей — дата перечисления денежных средств в иностранной валюте поставщикам и подрядчикам. В остальной части расходов на производство и продажу в иностранной валюте — дата признания расходов в бухгалтерском учете в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н (далее ПБУ 10/99 «Расходы организации»)</p>

№ п/п	Вид актива/ обязательства в иностранной валюте	Дата пересчета иностранной валюты в рубли
3.	Денежные средства в кассе организации, денежные документы, денежные средства на счетах организации в банках (текущие счета, транзитные счета)	Дата совершения кассовой операции, поступления или списания средств со счетов в банках. Последний календарный день отчетного месяца. В случаях, установленных учетной политикой организации (например, при наличии автоматизированных систем бухгалтерского учета) — по мере изменения официального курса (ежедневно)
4.	Банковские депозиты в иностранной валюте	Дата совершения операции по депозитам в иностранной валюте. Последний календарный день отчетного месяца. В случаях, установленных учетной политикой организации (например, при наличии автоматизированных систем бухгалтерского учета) — по мере изменения официального курса (ежедневно)
5.	Выданные займы в иностранной валюте	Дата перечисления денежных средств заемщику. Дата возврата денежных средств заемщиком. Последний календарный день отчетного месяца
6.	Ценные бумаги в иностранной валюте (кроме акций)	Дата совершения операций с ценными бумагами (кроме акций) в иностранной валюте. Последний календарный день отчетного месяца
7.	Акции в иностранной валюте	В части авансовых платежей, уплаченных при приобретении акций в иностранной валюте — дата перечисления денежных средств в иностранной валюте продавцу акций. В остальной части расходов на приобретение акций в иностранной валюте — дата принятия акций к бухгалтерскому учету в составе финансовых вложений организации

№ п/п	Вид актива/ обязательства в иностранной валюте	Дата пересчета иностранной валюты в рубли
8.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	<p>В части расчетов по авансам уплаченным — дата перечисления денежных средств в иностранной валюте поставщикам и подрядчикам.</p> <p>В части кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками:</p> <ul style="list-style-type: none"> — дата возникновения кредиторской задолженности, — дата погашения кредиторской задолженности, — последний день отчетного месяца
9.	Расчеты с покупателями и заказчиками	<p>В части расчетов по авансам полученным — дата поступления денежных средств в иностранной валюте от покупателей и заказчиков.</p> <p>В части дебиторской задолженности покупателей и заказчиков:</p> <ul style="list-style-type: none"> — дата возникновения дебиторской задолженности, — дата погашения дебиторской задолженности, — последний день отчетного месяца
10.	Расчеты по кредитам и займам в иностранной валюте	<p>Дата возникновения кредиторской задолженности.</p> <p>Дата погашения кредиторской задолженности.</p> <p>Последний день отчетного месяца</p>
11.	Расчеты с подотчетными лицами в иностранной валюте	<p>Дата выдачи средств в иностранной валюте под отчет.</p> <p>Дата утверждения авансового отчета.</p> <p>Последний день отчетного месяца</p>
12.	Прочие расчеты в иностранной валюте (кроме авансов выданных и полученных)	<p>Дата возникновения дебиторской или кредиторской задолженности.</p> <p>Дата погашения дебиторской или кредиторской задолженности.</p> <p>Последний день отчетного месяца</p>

Пример 1

Организация «ААА» приобретает у компании-нерезидента «NNN» оборудование стоимостью 1 млн евро, таможенные пошлины и сборы составляют 8% от стоимости оборудования (80 тыс. евро). В соответствии с условиями договора поставки оборудования обязательства поставщика считаются выполненными при доставке оборудования до таможенного пункта в стране назначения. Доставку осуществляет транспортная компания «ТТТ», стоимость услуг которой составляет 75 тыс. евро. Датой оказания услуг транспортной организацией является дата доставки оборудования к месту его установки организацией «ААА».

Стороны установили следующий порядок расчетов:

- при заключении договора организация «ААА» уплачивает поставщику аванс в сумме 200 тыс. евро и оплачивает 30% услуг транспортной компании (22,5 тыс. евро);
- в течение 10 дней после доставки оборудования до места установки производятся окончательные расчеты по договору: организация «ААА» перечисляет поставщику 800 тыс. евро и транспортной организации 52,5 тыс. евро.

Курсы евро к рублю, установленные Банком России на даты совершения соответствующих операций, составили:

- на дату перечисления аванса поставщику и транспортной организации — 72,0320;
- на дату доставки оборудования на таможенный пункт в стране назначения и уплаты таможенных платежей — 72,1012;
- на дату доставки оборудования на место установки — 72,2800;
- на дату перечисления денежных средств поставщику и транспортной организации для окончательных расчетов по договору — 73,0000.

При приобретении оборудования в бухгалтерском учете организации «ААА» будут сделаны следующие записи.

№ п/п	Хозяйственная операция	Счет Дебет	Счет Кредит	Сумма в валюте, евро	Курс евро к рублю	Сумма в рублях
1.	Перечислен аванс поставщику	60	52	200 000	72,0320	14 406 400 (200 000 × × 72,0320)
2.	Перечислен аванс транспортной организации	76	52	22 500	72,0320	1 620 720 (22 500 × × 72,0320)
3.	Оборудование принято к бухгалтерскому учету на дату поступления на таможенный пункт в стране назначения	08-4	60	1 000 000	72,1012	72 087 360 (14 406 400 + + (1 000 000 – – 200 000) × × 72,1012)

Окончание таблицы

№ п/п	Хозяйственная операция	Счет Дебет	Счет Кредит	Сумма в ва- люте, евро	Курс евро к рублю	Сумма в рублях
4.	Перечислены таможенные платежи при ввозе оборудования	76	52	80 000	72,1012	5 768 096 (80 000 × × 72,1012)
5.	Таможенные платежи включены в стоимость оборудования	08-4	76	—	—	5 768 096
6.	Транспортные расходы по доставке включены в стоимость оборудования	08-4	76	75 000	72,2800	5 415 420 (1 620 720 + + (75 000 – – 22 500) × × 72,2800)
7.	Перечислена задолженность поставщику оборудования	60	52	800 000	73,0000	58 400 000 (800 000 × × 73,0000)
8.	Перечислена задолженность транспортной организации	76	52	52 500	73,0000	3 832 500 (52 500 × × 73,0000)
9.	Начислены курсовые разницы по расчетам с поставщиком в неоплаченной части (800 000 евро) на дату окончательных расчетов	91-2	60	—	73,0000	719 040 (800 000 × × (73,0000 – – 72,1012)
10.	Начислены курсовые разницы по расчетам с транспортной организацией в неоплаченной части (52 500 евро)	91-2	76	—	73,0000	37 800 (52 500 × × (73,0000 – – 72,2800)

29. При возврате ранее уплаченного поставщику (подрядчику) аванса, предварительной оплаты, а также при возврате ранее полученного от покупателя аванса, предварительной оплаты в иностранной валюте рублевая оценка подлежащих получению (возврату) сумм пересчитывается по курсу соответствующей иностранной валюты к рублю на дату расторжения (изменения условий) соответствующего договора.

Пример 2

Организация «AAA» приобретает у компании-нерезидента «NNN» оборудование стоимостью 1 млн евро. По условиям договора организация «AAA» уплатила компании «NNN» аванс в сумме 200 тыс. евро. Компания «NNN» не обеспечила в срок поставку оборудования, в связи с чем стороны расторгли договор и компания «NNN» обязалась вернуть аванс в полной сумме организации «AAA».

Курс евро к рублю составляет:

- на дату перечисления аванса — 72,0320;*
- на дату расторжения договора — 72,1012;*
- на дату возврата денежных средств на счет организации «AAA» — 72,4200.*

В бухгалтерском учете организации «AAA» будут сделаны следующие записи.

<i>№ п/п</i>	<i>Хозяйственная операция</i>	<i>Счет Дебет</i>	<i>Счет Кредит</i>	<i>Сумма в валюте, евро</i>	<i>Курс евро к рублю</i>	<i>Сумма в рублях</i>
<i>1.</i>	<i>Перечислен аванс поставщику</i>	<i>60</i>	<i>52</i>	<i>200 000</i>	<i>72,0320</i>	<i>14 406 400 (200 000 × × 72,0320)</i>
<i>2.</i>	<i>Произведен пересчет величины аванса, подлежащего возврату в связи с расторжением договора</i>	<i>60</i>	<i>91-1</i>	<i>—</i>	<i>72,1012</i>	<i>13 840 (200 000 × × (72,1012 – – 72,0320))</i>
<i>3.</i>	<i>Возвращены денежные средства поставщиком в связи с расторжением договора</i>	<i>52</i>	<i>60</i>	<i>200 000</i>	<i>72,4200</i>	<i>14 484 000 (200 000 × × 72,4200)</i>

№ п/п	Хозяйственная операция	Счет Дебет	Счет Кредит	Сумма в валюте, евро	Курс евро к рублю	Сумма в рублях
4.	Начислены курсовые разницы по расчетам с поставщиком на дату возврата аванса	60	91-1	—	72,4200	63 760 (200 000 × × (72,4200 – – 72,1012)

Пример 3

Организация «ППП» продает продукцию на экспорт и заключила договор с покупателем на сумму 2 млн евро. Поставка продукции производится партиями стоимостью в 400 тыс. евро каждая. Сторонами установлен следующий порядок расчетов по договору. Покупатель при подписании договора оплачивает аванс в сумме 250 тыс. евро.

Каждая партия товара оплачивается покупателем после ее отгрузки в размере 400 тыс. евро, последняя, пятая, поставка оплачивается в сумме 150 тыс. евро, то есть аванс принимается в зачет оплаты последней партии товара. После поставки второй партии товара стороны расторгли договор и организация «ППП» обязалась вернуть полученный аванс покупателю.

Курс евро к рублю составляет:

- на дату поступления аванса от покупателя — 72,0320;
- на дату отгрузки первой партии товара — 72,1012;
- на дату оплаты первой партии товара — 72,0515;
- на дату отгрузки второй партии товара — 72,1820;
- на дату оплаты второй партии товара — 72,3500;
- на дату расторжения договора — 72,3050;
- на дату возврата аванса покупателю — 72,2000.

В бухгалтерском учете организации «ППП» будут произведены следующие записи.

№ п/п	Хозяйственная операция	Счет Дебет	Счет Кредит	Сумма в валюте, евро	Курс евро к рублю	Сумма в рублях
1.	Получен аванс от покупателя	52	62	250 000	72,0320	18 008 000 (250 000 × × 72,0320)

Продолжение таблицы

№ п/п	Хозяйственная операция	Счет Дебет	Счет Кредит	Сумма в ва- люте, евро	Курс евро к рублю	Сумма в ру- блях
2.	Отражена задолженность покупателя за первую партию то- вара на дату отгрузки	62	90-1	400 000	72,1012	28 840 480 (400 000 × × 72,1012)
3.	Получены денежные средства в оплату первой партии товара	52	62	400 000	72,0515	28 820 600 (400 000 × × 72,0515)
4.	Начислены курсовые разницы по расчетам с покупа- телем на дату оплаты первой партии товара	91-2	62	—	72,0515	19 880 (400 000 × × (72,1012 – – 72,0515))
5.	Отражена задолженность покупателя за вторую партию то- вара на дату отгрузки	62	90-1	400 000	72,1820	28 872 800 (400 000 × × 72,1820)
6.	Получены денежные средства в оплату второй партии товара	52	62	400 000	72,3500	28 940 000 (400 000 × × 72,3500)
7.	Начислены курсовые разницы по расчетам с покупа- телем на дату оплаты второй партии товара	62	91–1	—	72,3500	67 200 (400 000 × × (72,3500 – – 72,1820))

№ п/п	Хозяйственная операция	Счет Дебет	Счет Кредит	Сумма в валюте, евро	Курс евро к рублю	Сумма в рублях
8.	Произведен пересчет величины аванса, подлежащего возврату покупателю в связи с расторжением договора	91-2	62	—	72,3050	68 250 (250 000 × × (72,3050 – – 72,0320))
9.	Возвращен аванс покупателю	62	52	250 000	72,2000	18 050 000 (250 000 × × 72,2000)
10.	Начислены курсовые разницы по расчетам с покупателем на дату возврата аванса	62	91-1	—	72,2000	26 250 (250 000 × × (72,3050 – – 72,2000))

30. Записи по счетам бухгалтерского учета при совершении операций в иностранной валюте приведены в Приложении 2 к Методическим рекомендациям.

3.3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ПРИОБРЕТЕНИЮ И ПРОДАЖЕ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ

31. Приобретение и продажа иностранной валюты осуществляются через уполномоченные банки на основании распоряжений организации.

При покупке иностранной валюты со счетов учета денежных средств организации списываются:

- денежные средства в оплату приобретаемой валюты по курсу уполномоченного банка;
- денежные средства в оплату услуг банка, признаваемые прочими расходами организации.

Приобретенная иностранная валюта зачисляется на валютный счет организации и отражается в бухгалтерском учете в валюте расчетов и рублях по курсу, установленному Банком России на дату приобретения. Разница между рублевым эквивалентом стоимости

приобретенной валюты по официальному курсу и по курсу, установленному уполномоченным банком для покупки валюты, признается прочими расходами или доходами организации.

Пример 4

Организация приобретает для расчетов с контрагентом 200 000 долларов США в уполномоченном банке и перечисляет банку для этих целей 12 700 тыс. руб. День приобретения валюты — 3 октября, а день зачисления приобретенной валюты на счет организации — 4 октября. Курс доллара к рублю, установленный Банком России на дату приобретения валюты (3 октября), составляет 63,2580 руб. за доллар. Курс доллара к рублю, установленный Банком России на дату зачисления приобретенной валюты на счет организации (4 октября), составляет 63,2540. Уполномоченный банк приобрел валюту по курсу 63,2600 руб. за доллар, комиссионное вознаграждение банка составляет 3 тыс. руб.

В бухгалтерском учете организации будут сделаны следующие записи.

№ п/п	Хозяйственная операция	Дата операции	Счет Дебет	Счет Кредит	Сумма в валюте, долл. США	Курс ЦБ РФ	Сумма в рублях
1.	Списаны денежные средства в рублях для покупки валюты	3.10	57	51	—	—	12 700 000
2.	Отражена разница между курсом покупки валюты и курсом ЦБ РФ в составе прочих расходов организации	3.10	91-2	57	—	62,2580	400 (200 000 × × (63,2600 — — 63,2580))
3.	Отражена стоимость услуг банка по приобретению валюты	3.10	91-2	57			3 000

№ п/п	Хозяй- ственная опе- рация	Дата опера- ции	Счет Дебет	Счет Кредит	Сумма в ва- люте, долл. США	Курс ЦБ РФ	Сумма в рублях
4.	Начислена курсовая раз-ница в день зачисления приобретенной ва-люты на счет организации	4.10	91-2	57	—	63,2540	800 (200 000 × × (63,2580 – – 63,2540))
5.	Зачислена приобретенная ва-люта на счет организации	4.10	52	57	200 000	63,2540	12 650 800
6.	Возвращен остаток денежных средств в ру-блях на счет организации	4.10	51	57	—	—	45 000

32. При продаже иностранной валюты сумма проданной иностранной валюты списывается с валютных счетов организации и отражается в составе прочих расходов организации в рублевом эквиваленте по курсу Банка России на дату продажи валюты. Рублевый эквивалент от продажи валюты, поступивший на счета организации в уполномоченных банках, отражается в фактически поступивших суммах в составе прочих доходов организации. Стоимость услуг уполномоченного банка по продаже валюты отражается в составе прочих расходов организации.

Пример 5

Организация продает через уполномоченный банк 200 тыс. долл. США. Курс доллара к рублю, установленный Банком России на дату продажи валюты, составляет 63,2580 руб. за доллар. Уполномоченный банк продал валюту по курсу 63,2400 руб. за доллар, комиссионное вознаграждение банка составляет 3 тыс. руб.

В бухгалтерском учете организации будут сделаны следующие записи.

№ п/п	Хозяйственная операция	Счет Дебет	Счет Кредит	Сумма в валюте, долл. США	Курс доллара к рублю	Сумма в рублях
1.	Списана ва- люта со счета организации для продажи	91-2	52	200 000	63,2580	12 651 600
2.	Зачислены денежные средства от продажи валюты на счета орга- низации	51	91-1	—	—	12 648 000 (200 000 × × 63,2400)
3.	Стоимость услуг банка по продаже валюты спи- сана со счета организации	91-2	51	—	—	3 000

3.4. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

33. Доходы организации в иностранной валюте признаются в бухгалтерском учете на дату, определенную в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н (далее — ПБУ 9/99 «Доходы организации»), в рублях.

Рублевый эквивалент доходов в иностранной валюте определяется в порядке, приведенном в Таблице 2.

Таблица 2

Порядок определения рублевого эквивалента доходов в иностранной валюте

№ п/п	Вид дохода	Определение рублевого эквивалента дохода в иностранной валюте
1.	Доходы по обычным видам деятельности	В части авансов, полученных в ино- странной валюте, — по курсу соответ- ствующей валюты к рублю на дату по- ступления авансовых платежей на счета организации

№ п/п	Вид дохода	Определение рублевого эквивалента дохода в иностранной валюте
2.	Доходы от продажи активов (работ, услуг), учитываемые в составе прочих доходов	В неоплаченной части — по курсу соответствующей валюты к рублю на дату признания дохода
3.	Доходы от финансовых вложений в иностранной валюте	По курсу на дату признания доходов от финансовых вложений в составе прочих доходов в соответствии с условиями договоров займа, депозитных договоров, условиями выпуска долговых ценных бумаг в иностранной валюте (процентные доходы признаются также на конец отчетного периода), решениями о выплате дивидендов в иностранной валюте
4.	Доходы от причитающихся организации штрафов, пени, неустойки за нарушение условий договоров в иностранной валюте	По курсу на дату признания штрафов, пени, неустойки в составе прочих доходов в соответствии с условиями договоров
5.	Доходы от причитающихся сумм возмещения ущерба в иностранной валюте	По курсу на дату признания суммы ущерба должником или решения суда о взыскании суммы ущерба
6.	Суммы кредиторской задолженности в иностранной валюте, по которой истек срок исковой давности	По курсу на дату списания кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности
7.	Прочие доходы в иностранной валюте	По курсу на дату признания прочих доходов в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и учетной политикой организации

34. После первоначального признания доходы организации в иностранной валюте в связи с изменением курса соответствующей валюты к рублю не пересчитываются. Пересчету в связи с изменением курса в соответствии с п. 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» подлежат: неоплаченная часть дебиторской задолженности

в иностранной валюте и не предъявленная к оплате начисленная выручка в иностранной валюте, превышающая сумму полученного аванса (предварительной оплаты) в иностранной валюте.

35. Расходы организации в иностранной валюте признаются в бухгалтерском учете на дату, определенную в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 в рублях.

Рублевый эквивалент расходов в иностранной валюте определяется в порядке, приведенном в Таблице 1 выше.

36. После первоначального признания расходы организации в иностранной валюте не пересчитываются в связи с изменением курса соответствующей валюты к рублю. Пересчету в связи с изменением курса подлежит только неоплаченная часть кредиторской задолженности в иностранной валюте.

Пример 6

Организация направляет сотрудника в командировку в Аргентину сроком на 7 дней, включая день приезда и день отъезда. Локальными правовыми актами организации установлен размер суточных при командировании за границу 80 долл. США в сутки, при командировании на территории РФ — 1 000 руб. Организация приобрела для сотрудника авиабилеты в Буэнос-Айрес и обратно стоимостью 120 тыс. руб. (без учета НДС) и перечислила на карту сотрудника аванс на командировочные расходы из расчета суточных на период командировки плюс рублевый эквивалент 1 тыс. долл. США для оплаты проживания и других расходов. В командировке сотрудник самостоятельно оплачивал отель, счет за проживание составил 32 тыс. аргентинских песо, кроме того, сотрудник совершил внутренний авиаперелет, стоимость авиабилетов составила 18 тыс. аргентинских песо. По возвращении из командировки сотрудник представил документы, подтверждающие расходы на проживание и транспортные расходы. Курс доллара США к рублю, установленный Банком России, составлял:

- на дату выдачи аванса сотруднику — 58,1500 руб. за доллар США;*
- на дату утверждения авансового отчета — 59,2800 руб. за доллар США.*

Банк России не устанавливает официальный курс аргентинского песо к рублю. Для пересчета расходов в аргентинских песо в рубли организация использует курсы:

- доллар США — рубль, устанавливаемый Банком России;*
- доллар США — аргентинский песо по данным информационного агентства Рейтер. На дату авансового отчета указанный курс составил 28,7 аргентинских песо за доллар США.*

В бухгалтерском учете организации по расчетам с сотрудником за командировочные расходы будут произведены следующие записи.

№ п/п	Хозяйственная операция	Счет Дебет	Счет Кре- дит	Сумма в ино- странной валюте	Курс ино- странной валюты к рублю	Сумма в ру- блях
1.	Приобретены билеты для командирования сотрудника (без учета НДС)	50-3	51	—	—	120 000
2.	Перечислен аванс на командировочные расходы в рублях на карту сотрудника	71	51	1 480 долл. США (суточные 80 × 6 + + 1 000 долл. США на расходы в командировке)	58,1500	86 062 (1 480 × × 58,1500)
				—	—	1 000 (суточные за 1 день)
3.	Авиабилеты отражены в составе расчетов с подотчетным лицом на дату утверждения авансового отчета	71	50-3	—	—	120 000
4.	Признаны в составе общехозяйственных расходов расходы сотрудника на проживание и внутренние авиаперелеты в соответствии с подтверждающими документами	26	71	50 000 песо (32 000 отель + + 18 000 авиаперелет)	28,7 песо/ доллар США 59,2800 доллар США/ рубль	103 275,26 (50 000 / / 28,7 × × 59,2800)

Окончание таблицы

№ п/п	Хозяйственная операция	Счет Дебет	Счет Кре- дит	Сумма в ино- странной валюте	Курс ино- странной валюты к рублю	Сумма в ру- блях
5.	Признана в составе общехозяй- ственных расходов стоимость авиабилетов	26	71	—	—	120 000
6.	Признаны в составе общехозяй- ственных расходов су- точные	26	71	480 (6 × 80)	58,1500	28 912 (480 × × 58,1500 + + 1 000)
7.	Перерасход команди- ровочных расходов перечислен сотруднику	71	51	—	—	45 125,26 (28 912 + + 120 000 + + 103 725,26 – – 120 000 – – 87 062)

3.5. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ

37. Курсовые разницы учитываются в составе прочих доходов или прочих расходов организации в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации», за исключением:

- курсовых разниц, возникающих по расчетам с учредителями по вкладам в уставный капитал в иностранной валюте, которые учитываются в составе добавочного капитала организации;
- курсовых разниц, возникающих при пересчете стоимости активов и обязательств, используемых организацией для деятельности за пределами Российской Федерации, которые в соответствии с п. 19 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» учитываются в составе добавочного капитала организации в порядке, описанном в разделе 4 Методических рекомендаций;
- курсовых разниц, возникающих при пересчете стоимости активов и обязательств в иностранной валюте, используемых

с целью хеджирования валютных рисков, которые, если это предусмотрено учетной политикой организации, учитываются в соответствии с п. 14.1 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» в составе добавочного капитала в порядке, предусмотренном Международными стандартами финансовой отчетности (далее — МСФО), которые введены в действие на территории Российской Федерации в соответствии с Положением о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства РФ от 25 февраля 2011 г. № 107.

38. Курсовые разницы по активам и обязательствам в иностранной валюте признаются в составе прочих доходов и расходов организации в порядке, приведенном в Таблице 1 выше.

Курсовые разницы по активам и обязательствам, стоимость которых выражена в иностранной валюте (условных денежных единицах), но расчеты по которым производятся в рублях, учитываются обособленно от курсовых разниц по активам и обязательствам, расчеты по которым производятся в иностранной валюте.

4

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ОРГАНИЗАЦИЕЙ ДЛЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА ПРЕДЕЛАМИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

39. С целью составления бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимость активов и обязательств, используемых организацией для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в рубли.

40. К активам и обязательствам, используемым организацией для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, относятся активы и обязательства, числящиеся в бухгалтерском учете ее филиалов, представительств, других обособленных подразделений за пределами Российской Федерации:

- нематериальные активы;
- основные средства;
- доходные вложения в материальные ценности;
- вложения во внеоборотные активы;
- финансовые вложения;
- запасы;
- денежные средства и их эквиваленты;
- дебиторская и кредиторская задолженность, включая расчеты по авансам выданным и полученным;
- заемные средства;
- прочие активы и обязательства.

41. Стоимость всех активов и обязательств, используемых организацией для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, выраженная в иностранной валюте, с целью составления бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчитывается в рубли по официальному курсу Банка России на отчетную дату.

Курсовые разницы, возникшие в результате пересчета в связи с изменением курса соответствующей иностранной валюты к рублю на отчетную дату по сравнению с предыдущей отчетной датой, подлежат зачислению в добавочный капитал организации.

В бухгалтерском учете организации положительные курсовые разницы, возникшие при пересчете стоимости активов и обяза-

тельств, используемых организацией для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, отражаются по дебету счетов учета соответствующих активов и обязательств в корреспонденции с кредитом счета 83 «Добавочный капитал». Отрицательные курсовые разницы отражаются по дебету счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции с кредитом счетов соответствующих активов и обязательств.

В составе добавочного капитала по счету 83 «Добавочный капитал» такие курсовые разницы учитываются обособленно.

42. В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации стоимость активов и обязательств, используемых организацией для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, выраженная в иностранной валюте, отражается по курсу соответствующей иностранной валюты к рублю на отчетную дату, включая соответствующие показатели 31 декабря предыдущего года и 31 декабря года, предшествующего предыдущему.

43. При прекращении деятельности за пределами Российской Федерации (закрытии филиала, представительства, иного обособленного подразделения) относящиеся к такой деятельности:

- внеоборотные активы, акции в иностранной валюте, запасы, авансы выданные и авансы полученные, выраженные в иностранной валюте, — отражаются в бухгалтерском учете организации по официальному курсу соответствующей валюты к рублю на дату прекращения деятельности за пределами Российской Федерации и их стоимость более не пересчитывается в связи с изменением курса соответствующей валюты к рублю;
- денежные средства в иностранной валюте, дебиторская и кредиторская задолженность (кроме авансов выданных и полученных), заемные обязательства в иностранной валюте отражаются в бухгалтерском учете организации по официальному курсу соответствующей валюты к рублю на дату прекращения деятельности за пределами РФ и пересчитываются на каждую отчетную дату и дату совершения операции (денежные средства — ежедневно, если это предусмотрено учетной политикой организации) в связи с изменением курса соответствующей валюты к рублю;
- курсовые разницы, относящиеся к прекращенной деятельности за пределами РФ и числящиеся на дату прекращения деятельности в составе добавочного капитала организации, списываются на дату прекращения деятельности в дебет (кредит) счета 91 «Прочие доходы и расходы» с кредита (дебета) счета 83 «Добавочный капитал».

44. Доходы и расходы организации, формирующие финансовые результаты деятельности за пределами Российской Федерации, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации по официальному курсу иностранной валюты к рублю на дату признания соответствующих доходов или расходов в бухгалтерском учете организации в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

45. Порядок пересчета стоимости активов и обязательств, доходов и расходов, выраженных в иностранной валюте, в рубли, приведенный в пп. 41–44 Методических рекомендаций, организация может закрепить в учетной политике и использовать в отношении активов и обязательств отчетного сегмента, в котором основные операции осуществляются преимущественно в иностранной валюте.

46. Под отчетным сегментом понимается часть деятельности организации, отвечающая следующим условиям:

- эта часть деятельности способна приносить экономические выгоды и предполагает соответствующие расходы (в том числе подразумеваемые выгоды и расходы от операций с другими сегментами);
- результаты этой части деятельности систематически анализируются лицами, наделенными в организации полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке этих результатов;
- по этой части деятельности могут быть сформированы финансовые показатели отдельно от показателей других частей деятельности организации.

Отчетные сегменты выделяются организацией в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н.

47. К основным операциям отчетного сегмента в иностранной валюте относятся:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- получение кредитов и займов;
- предоставление займов;
- иные операции в иностранной валюте.

При этом такие операции могут осуществляться как за пределами, так и в пределах Российской Федерации и их осуществление не обязательно должно быть связано с наличием филиала, представительства, иного обособленного подразделения организации за пределами Российской Федерации.

5

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОПЕРАЦИЯХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ И ИХ РЕЗУЛЬТАТАХ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

48. В бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций раскрывается следующая информация об операциях в иностранной валюте и их результатах:

- величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте;
- величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях;
- величина курсовых разниц, зачисленных в состав добавочного капитала организации, — в отчете о финансовых результатах в составе финансового результата от прочих операций, не включаемого в чистую прибыль (убыток) периода, и в отчете об изменениях капитала;
- официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на отчетную дату. В случае, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается такой курс;
- показатели отчетных сегментов, в которых основные операции осуществляются преимущественно в иностранной валюте, и способы оценки активов и обязательств, доходов и расходов таких сегментов.

**НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ, РЕГУЛИРУЮЩИЕ
ПОРЯДОК СОВЕРШЕНИЯ И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ**

1. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции Федеральных законов от 28 июня 2013 г. № 134-ФЗ, от 2 июля 2013 г. № 185-ФЗ, от 23 июля 2013 г. № 251-ФЗ, от 2 ноября 2013 г. № 292-ФЗ, от 21 декабря 2013 г. № 357-ФЗ, от 28 декабря 2013 г. № 425-ФЗ, от 4 ноября 2014 г. № 344-ФЗ, от 23 мая 2016 г. № 149-ФЗ, от 18 июля 2017 г. № 160-ФЗ, от 31 декабря 2017 г. № 481-ФЗ, от 29 июля 2018 г. № 272-ФЗ).

2. Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (в редакции Федеральных законов от 29 июня 2004 г. № 58-ФЗ, от 18 июля 2005 г. № 90-ФЗ, от 26 июля 2006 г. № 131-ФЗ, от 30 декабря 2006 г. № 267-ФЗ, от 17 мая 2007 г. № 83-ФЗ, от 5 июля 2007 г. № 127-ФЗ, от 30 октября 2007 г. № 242-ФЗ, от 22 июля 2008 г. № 150-ФЗ, от 15 ноября 2010 г. № 294-ФЗ, от 7 февраля 2011 г. № 8-ФЗ, от 27 июня 2011 г. № 162-ФЗ, от 11 июля 2011 г. № 200-ФЗ, от 18 июля 2011 г. № 236-ФЗ, от 21 ноября 2011 г. № 327-ФЗ, от 6 декабря 2011 г. № 406-ФЗ, от 6 декабря 2011 г. № 409-ФЗ, от 14 марта 2013 г. № 29-ФЗ, от 7 мая 2013 г. № 102-ФЗ, от 2 июля 2013 г. № 155-ФЗ, от 23 июля 2013 г. № 251-ФЗ, от 12 марта 2014 г. № 33-ФЗ, от 5 мая 2014 г. № 112-ФЗ, от 21 июля 2014 г. № 218-ФЗ, от 4 ноября 2014 г. № 344-ФЗ, от 29 июня 2015 г. № 181-ФЗ, от 29 июня 2015 г. № 210-ФЗ, от 28 ноября 2015 г. № 350-ФЗ, от 30 декабря 2015 г. № 430-ФЗ, от 3 июля 2016 г. № 285-ФЗ, от 18 июля 2017 г. № 176-ФЗ, от 14 ноября 2017 г. № 325-ФЗ, от 28 декабря 2017 г. № 427-ФЗ, от 29 декабря 2017 г. № 470-ФЗ, от 7 марта 2018 г. № 44-ФЗ, от 3 апреля 2018 г. № 64-ФЗ, от 23 мая 2018 г. № 117-ФЗ, от 29 июля 2018 г. № 246-ФЗ, от 29 июля 2018 г. № 247-ФЗ, от 29 июля 2018 г. № 248-ФЗ, от 3 августа 2018 г. № 293-ФЗ).

3. Постановление Правительства РФ от 25 февраля 2011 г. № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями, внесенными постановлениями Правительства РФ от 27 января 2012 г. № 35, от 30 января 2013 г. № 67, от 26 августа 2013 г. № 739).

4. Инструкция Центрального Банка Российской Федерации от 16 августа 2017 г. № 181-и «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления» (с изменениями и дополнениями, внесенными Указанием Банка России от 29 ноября 2017 г. № 4629-У).

5. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2017 г. № 217н «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации» (в редакции приказа Министерства финансов Российской Федерации от 11 июля 2016 г. № 111н).

6. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 27 июня 2016 г. № 98н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации».

7. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 8 ноября 2010 г. № 143н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету “Информация по сегментам” (ПБУ 12/2010)».

8. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)) (в редакции приказов Министерства финансов Российской Федерации от 11 марта 2009 г. № 22н, от 25 октября 2010 г. № 132н, от 8 ноября 2010 г. № 144н, от 27 апреля 2012 г. № 55н, от 18 декабря 2012 г. № 164н, от 6 апреля 2015 г. № 57н, от 28 апреля 2017 г. № 69н).

9. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 27 ноября 2006 г. № 154н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету “Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте” (ПБУ 3/2006)» (в редакции приказов Министерства финансов Российской Федерации от 25 декабря 2007 г. № 147н, от 25 октября 2010 г. № 132н, от 24 декабря 2010 г. № 186н, от 9 ноября 2017 г. № 180н).

10. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (в редакции приказов Министерства финансов Российской Федерации от 7 мая 2003 г. № 38н, от 18 сентября 2006 г. № 115н, от 8 ноября 2010 г. № 142н).

11. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету “Расходы организации” ПБУ 10/99» (в редакции приказов Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 1999 г. № 107н, от 30 марта 2001 г. № 27н, от 18 сентября 2006 г. № 116н, от 27 ноября 2006 г. № 156н, от 25 октября 2010 г. № 132н, от 8 ноября 2010 г. № 144н, от 27 апреля 2012 г. № 55н, от 6 апреля 2015 г. № 57н).

12. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету “Доходы организации” ПБУ 9/99» (в редакции приказов Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 1999 г. № 107н, от 30 марта 2001 г. № 27н, от 18 сентября 2006 г. № 116н, от 27 ноября 2006 г. № 156н, от 25 октября 2010 г. № 132н, от 8 ноября 2010 г. № 144н, от 27 апреля 2012 г. № 55н, от 6 апреля 2015 г. № 57н).

13. Информационное сообщение Министерства финансов Российской Федерации от 12 декабря 2017 г. № ИС-учет-10 «Об изменениях Положения по бухгалтерскому учету “Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте” (ПБУ 3/2006)».

**ЗАПИСИ ПО СЧЕТАМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ПРИ СОВЕРШЕНИИ ОПЕРАЦИЙ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ**

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Счет Дебет	Счет Кредит	Определение рублевого эквивалента операции в иностранной валюте
Приобретение, создание основных средств, нематериальных активов за иностранную валюту				
1	Перечислен аванс поставщику, подрядчику в иностранной валюте	60 76	52	По курсу на дату перечисления
2	Отражена стоимость приобретения основных средств, нематериальных активов, расходы на капитальное строительство в иностранной валюте на дату их признания в бухгалтерском учете	08	60 76	Неоплаченная часть — по курсу на дату признания расходов на приобретение активов, расходов на строительство. Предварительно оплаченная часть в соответствии с условиями договора — по курсу на дату перечисления авансовых платежей
3	Оплачена кредиторская задолженность перед поставщиками, подрядчиками в иностранной валюте	60 76	52	На дату оплаты
4	Начислены положительные курсовые разницы по кредиторской задолженности перед поставщиками, подрядчиками в связи с изменением курса иностранной валюты к рублю	60 76	91-1	На дату изменения суммы задолженности. На последний день отчетного месяца
5	Начислены отрицательные курсовые разницы по кредиторской задолженности перед поставщиками, подрядчиками в связи с изменением курса иностранной валюты к рублю	91-2	60 76	На дату изменения суммы задолженности. На последний день отчетного месяца

Продолжение таблицы

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Счет Дебет	Счет Кредит	Определение рублевого эквивалента операции в иностранной валюте
6	Начислены положительные курсовые разницы на суммы ранее перечисленного аванса, подлежащего возврату поставщиком, подрядчиком в связи с изменением условий и/или расторжением договора	60 76	91-1	На дату изменения условий и/или расторжения договора
7	Начислены отрицательные курсовые разницы на суммы ранее перечисленного аванса, подлежащего возврату поставщиком, подрядчиком в связи с изменением условий и/или расторжением договора	91-2	60 76	На дату изменения условий и/или расторжения договора
8	Возвращен аванс поставщиком, подрядчиком	52	60 76	На дату поступления денежных средств
Приобретение материально-производственных запасов за иностранную валюту				
9	Перечислен аванс поставщику в иностранной валюте	60 76	52	По курсу на дату перечисления
10	Отражена стоимость приобретения материально-производственных запасов на дату их признания в бухгалтерском учете	10 15 41	60 76	Неоплаченная часть — по курсу на дату признания материально-производственных запасов в бухгалтерском учете. Предварительно оплаченная часть в соответствии с условиями договора — по курсу на дату перечисления авансовых платежей

Продолжение таблицы

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Счет Дебет	Счет Кредит	Определение рублевого эквивалента операции в иностранной валюте
11	Оплачена кредиторская задолженность перед поставщиками в иностранной валюте	60 76	52	На дату оплаты
12	Начислены положительные курсовые разницы по кредиторской задолженности перед поставщиками в связи с изменением курса иностранной валюты к рублю	60 76	91-1	На дату изменения суммы задолженности. На последний день отчетного месяца
13	Начислены отрицательные курсовые разницы по кредиторской задолженности перед поставщиками в связи с изменением курса иностранной валюты к рублю	91-2	60 76	На дату изменения суммы задолженности. На последний день отчетного месяца
14	Начислены положительные курсовые разницы на суммы ранее перечисленного аванса, подлежащего возврату поставщиком, подрядчиком в связи с изменением условий и/или расторжением договора	60 76	91-1	На дату изменения условий и/или расторжения договора
15	Начислены отрицательные курсовые разницы на суммы ранее перечисленного аванса, подлежащего возврату поставщиком, подрядчиком в связи с изменением условий и/или расторжением договора	91-2	60 76	На дату изменения условий и/или расторжения договора

Продолжение таблицы

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Счет Дебет	Счет Кредит	Определение рублевого эквивалента операции в иностранной валюте
16	Возвращен аванс поставщиком, подрядчиком	52	60 76	На дату поступления денежных средств
Расходы на производство и продажу продукции (товаров, работ, услуг) в иностранной валюте				
17	Перечислен аванс поставщику, подрядчику в иностранной валюте	60 76	52	По курсу на дату перечисления
18	Признаны расходы на производство, продажу продукции (товаров, работ, услуг) в иностранной валюте в бухгалтерском учете	20 23 25 26 29 44	60 76	Неоплаченная часть — по курсу на дату признания расходов в бухгалтерском учете. Предварительно оплаченная часть в соответствии с условиями договора — по курсу на дату перечисления авансовых платежей
19	Оплачена кредиторская задолженность перед поставщиками, подрядчиками в иностранной валюте	60 76	52	На дату оплаты
20	Начислены положительные курсовые разницы по кредиторской задолженности перед поставщиками, подрядчиками в связи с изменением курса иностранной валюты к рублю	60 76	91-1	На дату изменения суммы задолженности. На последний день отчетного месяца
21	Начислены отрицательные курсовые разницы по кредиторской задолженности перед поставщиками, подрядчиками в связи с изменением курса иностранной валюты к рублю	91-2	60 76	На дату изменения суммы задолженности. На последний день отчетного месяца

Продолжение таблицы

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Счет Дебет	Счет Кредит	Определение рублевого эквивалента операции в иностранной валюте
22	Начислены положительные курсовые разницы на суммы ранее перечисленного аванса, подлежащего возврату поставщиком, подрядчиком в связи с изменением условий, расторжением договора	60 76	91-1	На дату изменения условий и/или расторжения договора
23	Начислены отрицательные курсовые разницы на суммы ранее перечисленного аванса, подлежащего возврату поставщиком, подрядчиком в связи с изменением условий, расторжением договора	91-2	60 76	На дату изменения условий и/или расторжения договора
24	Возвращен аванс поставщиком, подрядчиком	52	60 76	На дату поступления денежных средств
Банковские депозиты в иностранной валюте				
25	Перечислены денежные средства на депозит в иностранной валюте	55-3	52	По курсу на дату перечисления
26	Начислены проценты по депозиту в иностранной валюте в соответствии с условиями договора	76	91-1	По курсу на дату начисления процентов в соответствии с условиями договора
27	Поступили проценты на депозитный счет в соответствии с условиями договора	55-3	76	По курсу на дату получения средств
28	Отражена положительная курсовая разница по начисленным процентам	76	91-1	На дату зачисления процентов на счет и на последний день отчетного месяца

Продолжение таблицы

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Счет Дебет	Счет Кредит	Определение рублевого эквивалента операции в иностранной валюте
29	Отражена отрицательная курсовая разница по начисленным процентам	91-2	76	На дату зачисления процентов на счет и на последний день отчетного месяца
30	Списаны денежные средства с депозита в связи с его закрытием на валютный счет организации	52	55-3	По курсу на дату перечисления
31	Начислена положительная курсовая разница по денежным средствам на депозите в связи с изменением курса иностранной валюты к рублю	55-3	91-1	На дату движения средств по депозиту и на последний день отчетного месяца
32	Начислена отрицательная курсовая разница по денежным средствам на депозите в связи с изменением курса иностранной валюты к рублю	91-2	55-3	На дату движения средств по депозиту и на последний день отчетного месяца
Выдача займов в иностранной валюте				
33	Перечислены денежные средства заемщику в соответствии с условиями договора займа	58	52	По курсу на дату перечисления
34	Начислены проценты по займу в соответствии с условиями договора	76	91-1	По курсу на дату начисления
35	Получены проценты по займу, уплаченные заемщиком	52	76	По курсу на дату поступления денежных средств на валютный счет
36	Начислены положительные курсовые разницы на задолженность по процентам по займу	76	91-1	По курсу на дату начисления, уплаты процентов и на последний день отчетного месяца

Продолжение таблицы

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Счет Дебет	Счет Кредит	Определение рублевого эквивалента операции в иностранной валюте
37	Начислены отрицательные курсовые разницы на задолженность по процентам по займу	91-2	76	По курсу на дату начисления, уплаты процентов и на последний день отчетного месяца
38	Погашена задолженность по займу	52	58	По курсу на дату поступления денежных средств на валютный счет
39	Начислены положительные курсовые разницы по выданному займу	58	91-1	По курсу на дату погашения займа и на последний день отчетного месяца
40	Начислены отрицательные курсовые разницы по выданному займу	91-2	58	По курсу на дату погашения займа и на последний день отчетного месяца
Операции с ценными бумагами в иностранной валюте (кроме акций)				
41	Перечислен аванс продавцу (брокеру, иному посреднику) при приобретении ценных бумаг (кроме акций) в иностранной валюте	76	52	По курсу на дату перечисления
42	Приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги (кроме акций) в иностранной валюте на дату перехода права собственности	58	76	Неоплаченная часть — по курсу на дату признания ценных бумаг (кроме акций) в бухгалтерском учете. Предварительно оплаченная часть — по курсу на дату перечисления авансовых платежей
43	Погашена задолженность перед продавцом (брокером, иным посредником) за ценные бумаги в иностранной валюте	76	52	По курсу на дату погашения задолженности

Продолжение таблицы

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Счет Дебет	Счет Кредит	Определение рублевого эквивалента операции в иностранной валюте
44	Начислены положительные курсовые разницы на кредиторскую задолженность перед продавцом (брокером, иным посредником) в связи с изменением курса иностранной валюты к рублю	76	91-1	На дату изменения суммы задолженности. На последний день отчетного месяца
45	Начислены отрицательные курсовые разницы на кредиторскую задолженность перед продавцом (брокером, иным посредником) в связи с изменением курса иностранной валюты к рублю	91-2	76	На дату изменения суммы задолженности. На последний день отчетного месяца
46	Начислены положительные курсовые разницы по ценным бумагам (кроме акций) в иностранной валюте в связи с изменением курса иностранной валюты к рублю	58	91-1	На последний день отчетного месяца и на дату выбытия ценных бумаг
47	Начислены отрицательные курсовые разницы по ценным бумагам (кроме акций) в иностранной валюте в связи с изменением курса иностранной валюты к рублю	91-2	58	На последний день отчетного месяца и на дату выбытия ценных бумаг
48	Отражена задолженность покупателя ценных бумаг в иностранной валюте, эмитента долговых ценных бумаг в иностранной валюте при их погашении	76	91-1	На дату признания дохода от выбытия, погашения ценных бумаг в иностранной валюте

Продолжение таблицы

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Счет Дебет	Счет Кредит	Определение рублевого эквивалента операции в иностранной валюте
49	Списана стоимость вы- бывших, погашаемых ценные бумаги (кроме акций) в иностранной валюте	91-2	58	На дату выбытия ценных бумаг
50	Поступили денежные средства в оплату про- данных, погашенных ценных бумаг в ино- странной валюте	52	76	На дату поступления денежных средств
51	Начислены положи- тельные курсовые раз- ницы по расчетам с по- купателем, эмитентом погашаемых ценных бумаг в иностранной валюте	76	91-1	На дату изменения суммы задолженности и на последний день отчетного месяца
52	Начислены отрица- тельные курсовые раз- ницы по расчетам с по- купателем, эмитентом погашаемых ценных бумаг в иностранной валюте	91-2	76	На дату изменения суммы задолженности и на последний день отчетного месяца
Операции с акциями в иностранной валюте				
53	Перечислен аванс про- давцу (брокеру, иному посреднику) при при- обретении акций в ино- странной валюте	76	52	По курсу на дату пере- числения
54	Приняты к бухгалтер- скому учету акции в ино- странной валюте на дату перехода права собствен- ности	58	76	Неоплаченная часть — по курсу на дату при- знания акций в бухгал- терском учете. Предварительно опла- ченная часть — по курсу на дату перечисления авансовых платежей

Продолжение таблицы

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Счет Дебет	Счет Кредит	Определение рублевого эквивалента операции в иностранной валюте
55	Погашена задолженность перед продавцом (брокером, иным посредником) за акции в иностранной валюте	76	52	По курсу на дату погашения задолженности
56	Начислены положительные курсовые разницы на кредиторскую задолженность перед продавцом (брокером, иным посредником) в связи с изменением курса иностранной валюты к рублю	76	91-1	На дату изменения суммы задолженности. На последний день отчетного месяца
57	Начислены отрицательные курсовые разницы на кредиторскую задолженность перед продавцом (брокером, иным посредником) в связи с изменением курса иностранной валюты к рублю	91-2	76	На дату изменения суммы задолженности. На последний день отчетного месяца
Расчеты с покупателями и заказчиками (кроме договоров строительного подряда) в иностранной валюте				
58	Получены авансы от покупателей (заказчиков)	52	62	По курсу на дату поступления денежных средств
59	Отражена задолженность покупателей (заказчиков) за проданную продукцию (товары, работы, услуги) в соответствии с условиями договора (контракта)	62	90-1	В неоплаченной части — по курсу на дату признания доходов. В предоплаченной части в соответствии с условиями договора — по курсу на дату поступления аванса
60	Поступили денежные средства в иностранной валюте в оплату задолженности покупателя	52	62	На дату поступления денежных средств

Продолжение таблицы

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Счет Дебет	Счет Кредит	Определение рублевого эквивалента операции в иностранной валюте
61	Начислены положительные курсовые разницы на дебиторскую задолженность сверх суммы аванса в иностранной валюте	62	91-1	На дату изменения суммы задолженности и на последний день отчетного месяца
62	Начислены отрицательные курсовые разницы на дебиторскую задолженность сверх суммы аванса в иностранной валюте	91-2	62	На дату изменения суммы задолженности и на последний день отчетного месяца
63	Начислены положительные курсовые разницы на суммы ранее полученного аванса, подлежащего возврату покупателю, заказчику в связи с изменением условий и/или расторжением договора	62	91-1	На дату изменения условий и/или расторжения договора
64	Начислены отрицательные курсовые разницы на суммы ранее перечисленного аванса, подлежащего возврату покупателю, заказчику в связи с изменением условий и/или расторжением договора	91-2	62	На дату изменения условий и/или расторжения договора
65	Возвращен аванс покупателю, заказчику	62	52	На дату перечисления денежных средств
Расчеты с заказчиками по договорам строительного подряда в иностранной валюте				
66	Получены авансы от заказчиков	52	62	По курсу на дату поступления денежных средств

Продолжение таблицы

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Счет Дебет	Счет Кредит	Определение рублевого эквивалента операции в иностранной валюте
67	Отражена выручка по договору строительного подряда в иностранной валюте	46	90-1	Сверх полученного аванса — по курсу на дату признания дохода. В пределах полученного аванса в соответствии с условиями договора — по курсу на дату поступления аванса
68	Отражена задолженность заказчика по договору строительного подряда в соответствии с условиями договора (контракта)	62	46	В неоплаченной части — по курсу на дату признания доходов. В предоплаченной части в соответствии с условиями договора — по курсу на дату поступления аванса
69	Начислены положительные курсовые разницы на не предъявленную к оплате и превышающую сумму полученного аванса часть выручки в иностранной валюте по договору строительного подряда	46	91-1	На дату признания дохода и на последний день отчетного месяца
70	Начислены отрицательные курсовые разницы на не предъявленную к оплате и превышающую сумму полученного аванса часть выручки в иностранной валюте по договору строительного подряда	91-2	46	На дату признания дохода и на последний день отчетного месяца
71	Поступили денежные средства в иностранной валюте от заказчика в оплату дебиторской задолженности	52	62	На дату оплаты

Продолжение таблицы

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Счет Дебет	Счет Кредит	Определение рублевого эквивалента операции в иностранной валюте
72	Начислены положительные курсовые разницы на дебиторскую задолженность сверх суммы аванса в иностранной валюте	62	91-1	На дату изменения суммы задолженности и на последний день отчетного месяца
73	Начислены отрицательные курсовые разницы на дебиторскую задолженность сверх суммы аванса в иностранной валюте	91-2	62	На дату изменения суммы задолженности и на последний день отчетного месяца
74	Начислены положительные курсовые разницы на суммы ранее полученного аванса, подлежащего возврату заказчику в связи с изменением условий и/или расторжением договора	62	91-1	На дату изменения условий и/или расторжения договора
75	Начислены отрицательные курсовые разницы на суммы ранее перечисленного аванса, подлежащего возврату заказчику в связи с изменением условий и/или расторжением договора	91-2	62	На дату изменения условий и/или расторжения договора
76	Возвращен аванс заказчику	52	60 76	На дату поступления денежных средств
Расчеты по кредитам и займам в иностранной валюте				
77	Получены кредиты и займы в иностранной валюте	52	66 67	По курсу на дату поступления денежных средств на счета организации
78	Начислены проценты по кредитам и займам в иностранной валюте в соответствии с условиями кредитного договора (договора займа)	91-2	66	По курсу на дату начисления процентов в соответствии с условиями договора

Продолжение таблицы

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Счет Дебет	Счет Кредит	Определение рублевого эквивалента операции в иностранной валюте
79	Погашена задолженность по кредитам и займам, процентам в иностранной валюте	66 67	52	По курсу на дату перечисления денежных средств
80	Начислены положительные курсовые разницы на задолженность по кредитам и займам, процентам в иностранной валюте	66 67	91-1	На дату изменения суммы задолженности и на последний день отчетного месяца
81	Начислены отрицательные курсовые разницы на задолженность по кредитам и займам, процентам в иностранной валюте	91-2	66 67	На дату изменения суммы задолженности и на последний день отчетного месяца
Расчеты с подотчетными лицами в иностранной валюте				
82	Выданы под отчет наличные денежные средства в иностранной валюте при командировании сотрудника за пределы РФ	71	50	По курсу на дату выдачи денежных средств под отчет
83	Отражены командировочные расходы в иностранной валюте	20 23 25 26 29 44	71	По курсу на дату утверждения авансового отчета
84	Возвращены сотрудником неизрасходованные подотчетные суммы в иностранной валюте в кассу организации	50	71	По курсу на дату принятия денежных средств
85	Начислены положительные курсовые разницы по расчетам с подотчетными лицами в иностранной валюте	71	91-1	На дату возникновения задолженности, утверждения авансового отчета и на последний день отчетного месяца

Продолжение таблицы

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Счет Дебет	Счет Кредит	Определение рублевого эквивалента операции в иностранной валюте
86	Начислены отрицательные курсовые разницы по расчетам с подотчетными лицами в иностранной валюте	91-2	71	На дату возникновения задолженности, утверждения авансового отчета и на последний день отчетного месяца
Расчеты с учредителями по вкладам в уставный капитал в иностранной валюте				
87	Начислены положительные курсовые разницы по расчетам с учредителями по вкладам в уставный капитал в иностранной валюте	75-1	83	На дату возникновения, погашения задолженности и на последний день отчетного месяца
88	Начислены отрицательные курсовые разницы по расчетам с учредителями по вкладам в уставный капитал в иностранной валюте	83	75-1	На дату возникновения, погашения задолженности и на последний день отчетного месяца
Покупка иностранной валюты				
89	Перечислены денежные средства на приобретение иностранной валюты в уполномоченном банке	57	51	Фактически перечисленная сумма
90	Зачислена приобретенная иностранная валюта на счет в уполномоченном банке	52	57	По курсу на дату зачисления
91	Начислены положительные курсовые разницы, возникшие между датой покупки валюты банком и датой зачисления приобретенной валюты на счета организации	57	91-1	На дату зачисления приобретенной валюты на счета организации и последний день отчетного месяца (ежедневно — в случае, если это установлено учетной политикой организации)

Продолжение таблицы

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Счет Дебет	Счет Кредит	Определение рублевого эквивалента операции в иностранной валюте
92	Начислены отрицательные курсовые разницы, возникшие между датой покупки валюты банком и датой зачисления приобретенной валюты на счета организации	91-2	57	На дату зачисления приобретенной валюты на счета организации и последний день отчетного месяца (ежедневно — в случае, если это установлено учетной политикой организации)
93	Отражены прочие доходы в форме разницы между официальным курсом иностранной валюты на дату приобретения и курсом банка	57	91-1	На дату приобретения валюты в соответствии с извещением (отчетом, иным документом) банка о покупке валюты
94	Отражены прочие расходы в форме разницы между официальным курсом иностранной валюты на дату приобретения и курсом банка	91-2	57	На дату приобретения валюты в соответствии с извещением (отчетом, иным документом) банка о покупке валюты
95	Отражена стоимость услуг банка по покупке валюты	91-2	57	В сумме, указанной банком в извещении (отчете, ином документе) о покупке валюты
Продажа иностранной валюты				
96	Списана валюта со счета в уполномоченном банке для продажи	57	52	На дату списания средств
97	Зачислен рублевый эквивалент проданной валюты на счета организации	51	91-1	На дату фактического поступления средств
98	Признана в составе прочих расходов организации стоимость проданной валюты	91-2	57	На дату продажи валюты в соответствии с извещением (отчетом, иным документом) банка о продаже валюты

Окончание таблицы

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Счет Дебет	Счет Кредит	Определение рублевого эквивалента операции в иностранной валюте
99	Начислены положительные курсовые разницы, возникшие между датой продажи валюты банком и датой списания проданной валюты со счетов организации	57	91-1	На дату зачисления рублевого эквивалента проданной валюты на счета организации и последний день отчетного месяца (ежедневно — в случае, если это установлено учетной политикой организации)
100	Начислены отрицательные курсовые разницы, возникшие между датой продажи валюты банком и датой списания проданной валюты со счетов организации	91-2	57	На дату зачисления рублевого эквивалента проданной валюты на счета организации и последний день отчетного месяца (ежедневно — в случае, если это установлено учетной политикой организации)
101	Отражена стоимость услуг банка по продаже валюты	91-2	57	В сумме, указанной банком в извещении (отчете, ином документе) о продаже валюты

ФЗ
№ 436-ФЗ

Издание не подлежит маркировке
в соответствии с п. 1 ч. 2 ст. 1

Учебное издание

Табалина Светлана Александровна

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ

Оригинал-макет подготовлен в НИЦ ИНФРА-М

ООО «Научно-издательский центр ИНФРА-М»
127282, Москва, ул. Полярная, д. 31В, стр. 1
Тел.: (495) 280-15-96, 280-33-86. Факс: (495) 280-36-29
E-mail: books@infra-m.ru <http://www.infra-m.ru>

Подписано в печать 16.11.2018.

Формат 60×90/16. Бумага офсетная. Гарнитура Newton.

Печать цифровая. Усл. печ. л. 3,88.

Тираж 100 экз. Заказ № 00000

ТК 702084-1007451-161118

Отпечатано в типографии ООО «Научно-издательский центр ИНФРА-М»

127282, Москва, ул. Полярная, д. 31В, стр. 1

Тел.: (495) 280-15-96, 280-33-86. Факс: (495) 280-36-29