

**ПОЛОЖЕНИЕ ПО
БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ
«УЧЕТ АКТИВОВ И
ОБЯЗАТЕЛЬСТВ,
СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ
ВЫРАЖЕНА В
ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ»
(ПБУ 3/2006)**

Применение ПБУ 3/ 2006

Данное ПБУ устанавливает особенности формирования информации, при пересчете для отражения в учете и отчетности активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в т.ч. подлежащих оплате в рублях.

(ПБУ 3/2006 не применяется при обратном пересчете отчетности, составленной в рублях, в иностранные валюты)

Основные понятия и определения

- Деятельность за пределами РФ-деятельность, осуществляемая организацией, являющейся юридическим лицом по законодательству РФ, за пределами РФ через представительство, филиал.
- Дата совершения операции в иностранной валюте - день возникновения у организации права в соответствии с законодательством РФ или договором принять к бухгалтерскому учету активы и обязательства, которые являются результатом этой операции

Основные понятия и определения

- 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 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.

Пересчет активов и обязательств в рубли

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в рубли *по курсу ЦБ РФ* на дату совершения операции, а также на отчетную дату (п. п. 4, 5, 6, 7 ПБУ 3/2006).

Отражение курсовых разниц в учете

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Для целей бухгалтерского учета курсовые разницы

учитываются в составе прочих доходов и расходов –
счет

91 (за исключением курсовых разниц, возникших при расчетах с учредителями. В этом случае возникшие курсовые разницы относятся на счет 83 "Добавочный капитал").

Учет активов и обязательств, используемых для ведения деятельности за пределами РФ

В п.п. 15,16,18 данного ПБУ прописано, что стоимость активов и обязательств, а также доходов и расходов, формирующих финансовые результаты, используемых организацией для ведения деятельности за пределами РФ, выраженных в иностранной валюте, для составления бухгалтерской отчетности, подлежит пересчету в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ.

Порядок формирования учетной и отчетной информации об операциях в иностранной валюте

Записи в регистрах бухгалтерского учета, составление отчетности производятся в рублях. В случаях требования составления бухгалтерской отчетности в иной валюте, бухгалтерская отчетность также составляется в иностранной валюте.

Порядок формирования учетной и отчетной информации об операциях в иностранной валюте

В бухгалтерской отчетности раскрывается:

- 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,

Порядок формирования учетной и отчетной информации об операциях в иностранной валюте

- величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации;
- официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ.