



УЧЁТ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

БАГДАСАРЯН ВИКТОРИЯ

ОПЕРАЦИИ С ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТОЙ

При приеме платежных документов в иностранной валюте кассир должен проверить:

- Подлинность
- Платежеспособность по контрольным материалам
- Полноту и правильность заполнения реквизитов документов

ОПЕРАЦИИ С ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТОЙ

Основной источник поступления валютных средств в кассу предприятия: снятие наличной иностранной валюты с текущего счета в уполномоченном банке.

Наличную иностранную валюту можно использовать только для оплаты командировочных расходов сотрудников.

ДВИЖЕНИЕ НАЛИЧНОЙ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ В КАССЕ ОТРАЖАЕТСЯ СЛЕДУЮЩИМИ ПРОВОДКАМИ:

- Дебет **50 субсчет «Касса в валюте»** - Кредит **52 «Текущий валютный счет»**
Получена с текущего валютного счета и принята к учету в кассу наличная иностранная валюта; приняты к учету дорожные чеки по номиналу;
- Дебет **50 субсчет «Касса в валюте»** - Кредит **91-1 «Прочие доходы»**
Отражена положительная курсовая разница по остатку валюты в кассе;
- Дебет **91-2 «Прочие расходы»** - Кредит **50 субсчет «Касса в валюте»**
Отражена отрицательная курсовая разница по остатку иностранной валюты в кассе;
- Дебет **52 «Текущий валютный счет»** - Кредит **50 субсчет «Касса в валюте»**
Сдана наличная иностранная валюта в уполномоченный банк.

УЧЕТ ПО ВАЛЮТНЫМ СЧЕТАМ ОРГАНИЗАЦИИ И ОПЕРАЦИЯМ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

п.2 ст.11 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете":

Учет осуществляется в рублях на основании перерасчета иностранной валюты по курсу Центрального Банка РФ на дату совершения операции.

Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте"

Датой совершения кассовых операций с иностранной валютой считается дата оприходования или выдачи денежных знаков из кассы организации.

КАССОВАЯ КНИГА

Кассовая книга является регистром аналитического учета счета 50-4 «Валютная касса».

Кассовая книга должна быть:

- пронумерована
- прошнурована
- опечатана печатью

Количество листов должно быть заверено подписями руководителя предприятия и главного бухгалтера.

ПРИМЕР ЭЛЕКТРОННОЙ КАССОВОЙ КНИГИ

Файл Правка Операции Банк Касса Покупка Продажа Склад Производство ОС НМА Зарплата Кадры Отчеты Предприятие Сервис Окна Справка

Показать панель функций Быстрое освоение Советы

Предприятие Банк Касса Покупка Продажа Склад Производство ОС НМА Зарплата Кадры Монитор

Касса

Кассовая книга валютная за период

Действия Сформировать Советы

Период с: 21.04.2011 по: 15.04.2014 Организация: МебельСтройКомплект завод

☒ Пересчитать номера листов с начала года
☐ Выводить основания кассовых ордеров

Последний лист

☒ Обычный ☐ Последний в месяце ☐ Последний в году

КАССА за 22.07.2011
Вкладной лист кассовой книги

Лист 1

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета	Приход			Расход		
			виды валют			виды валют		
			USD	EUR	RUB	USD	EUR	RUB
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Остаток на начало дня			786,09		-180,00	X	X	X
1	Выдано Сидоров Игорь Владимирович					525 600,00		
Итого по странице						525 600,00		
Итого за день						525 600,00		
Остаток на конец дня			-524 813,91		-180,00	X	X	X
в том числе на оплату труда						X	X	X
Курс валют			5 000			X	X	X
Эквивалент в денежных единицах Республики Беларусь оборота валют за день								628 000 000,00
Кассир _____ Аксенов А. П. (подпись) (ФИО)								
Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве _____								

Панель функций Кассовая книга валютная ...

Для получения подсказки нажмите F1

[регистрация кассовых документов](#)
[регистрация кассовых валютных документов](#)
[книга рублевая](#)
[книга валютная](#)
[всего 50 по дням](#)
[счета 50](#)
[счета 50](#)
[счета 71](#)
[внесение денежных средств](#)
[о движении денежных документов](#)

КАССОВАЯ КНИГА

В соответствии с п.23 "Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации" предусматривается ведение только одной кассовой книги для отражения операций движения наличных денежных средств в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте.

ПРИХОДНЫЕ И РАСХОДНЫЕ ОРДЕРЫ

При получении приходных и расходных кассовых ордеров, платежных ведомостей кассир должен проверить:

- наличие и подлинность подписей руководителя организации, главного бухгалтера или лиц их заменяющих;
- правильность их оформления;
- наличие перечисленных приложений;

ПРИХОДНЫЕ И РАСХОДНЫЕ ОРДЕРЫ

Прием наличных денег кассой и выдача их из кассы производится по приходным и расходным ордерам или по правильно оформленным другим документам (расчетно-платежным, платежным ведомостям, заявлениям на выдачу денег, счетам и др.)

Запись в рублях в кассовой книге в графе "приход" или "расход" осуществляется по строке "сумма прописью" в приходных и расходных ордерах, где должна быть указана одновременно сумма рублевого эквивалента по курсу Центрального Банка РФ на дату совершения операции.

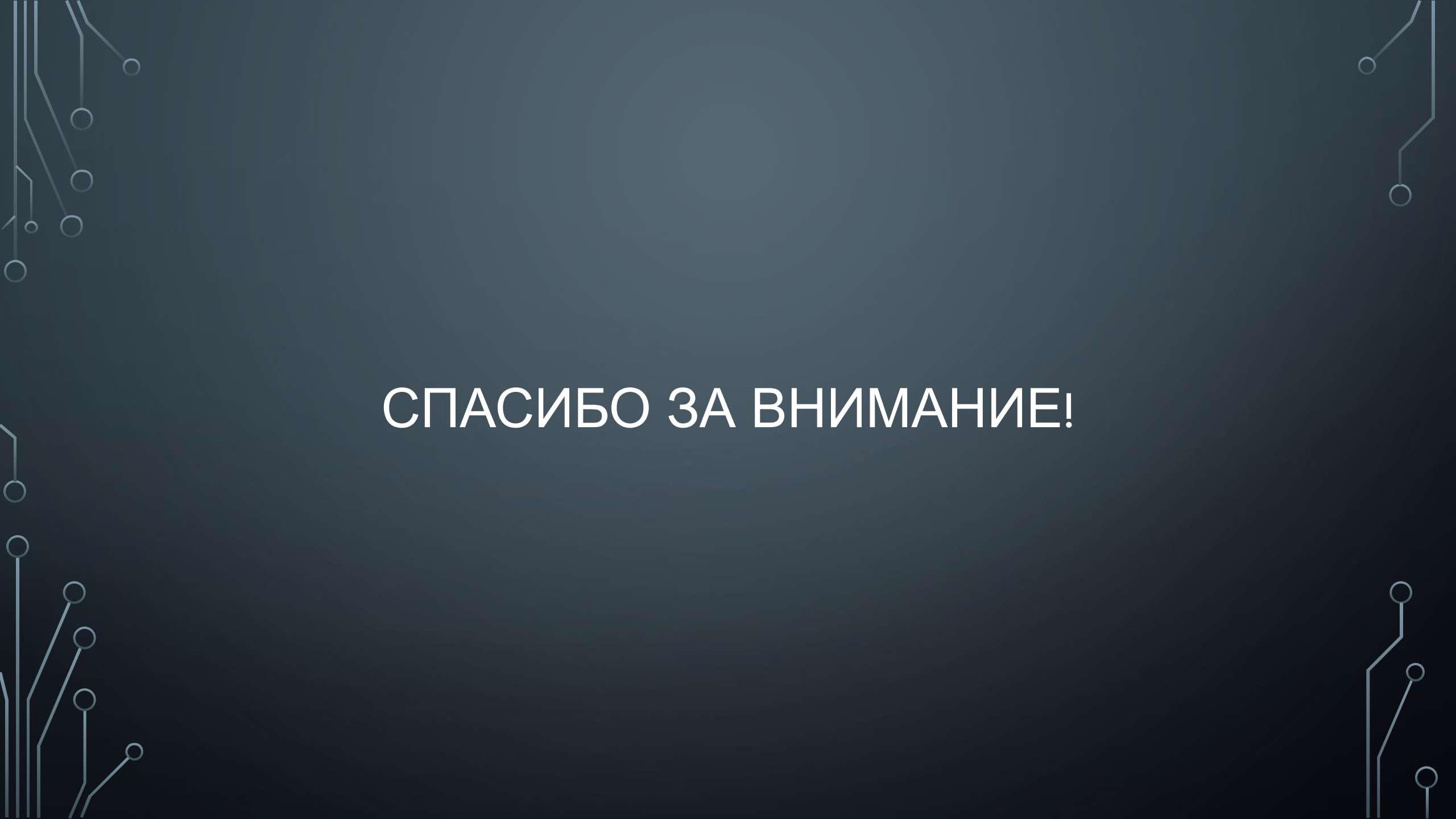
КУРС ВАЛЮТЫ

Отражение курсовой разницы следует оформлять мемориальными ордерами или бухгалтерской справкой. В случае **роста** курса валюты кассир на основании мемориального ордера делает запись в кассовой книге в графе "**приход**", а при **падении** курса - в графе "**расход**".

- При росте курса иностранной валюты:
Дебет 50 "Касса" - Кредит 91 "Прочие доходы и расходы"
- При падении курса иностранной валюты:
Дебет 91 "Прочие доходы и расходы" - Кредит 50 "Касса"

За нарушения порядка ведения валютных операций на руководителей совместных предприятий в соответствии с установленным законодательством РФ налагаются административные штрафы в пятидесятикратном размере минимальной месячной оплаты труда.

Должностные лица юридических лиц резидентов и нерезидентов, физические лица, виновные в нарушении валютного законодательства, также несут уголовную, административную и гражданско-правовую ответственность согласно законодательству Российской Федерации.

The background is a dark blue gradient. In the corners, there are decorative white line art elements resembling circuit boards or neural networks, with lines and small circles.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!