

Учет валютных операций

Виды таможенных режимов

Экспорт – это вывоз товаров с таможенной территории страны за границу без обязательства по обратному их ввозу и возможное предоставление иностранными лицами услуг и прав на результаты интеллектуальной собственности.

Импорт – покупка товара у иностранного продавца, ввоз его на таможенную территорию страны покупателя.

Резэкспорт – вывоз за границу ранее ввезенных товаров, не подвергшихся в реэкспортирующей стране какой-либо переработке.

Реимпорт – ввоз из-за границы ранее вывезенных отечественных товаров, не подвергшихся там переработке.

Цель и задачи учета ВЭД

Цель учета ВЭД –
формирование
информации о
внешнеэкономическо
й деятельности
организации,
полезной широкому
кругу пользователей.

Основными задачами бухгалтерского учета ВЭД являются:

- – соблюдение законодательства, регулирующего ВЭД;
- – разработка учетной и налоговой политик с учетом особенностей ВЭД;
- – реальная денежная оценка операций, выраженных в иностранной валюте;
- – обеспечение контроля за сохранностью имущества, в том числе находящегося в пути, на таможенных складах и т. д.;
- – организация контроля за выполнением условий внешнеторговых контрактов (соблюдение сроков отгрузки, сроков оплаты, полнота расчетов с иностранными партнерами и т. д.);
- – калькулирование внешнеторговой стоимости импортных товаров, затрат по производству и продаже экспортной продукции и определение финансовых результатов по видам товаров (работ, услуг) и по каждому контракту;
- – формирование учетной информации для принятия управленческих решений;
- – ведение налогового учета по видам ВЭД;
- – составление бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности и представление ее пользователям в установленные сроки.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте:

Ведется в двух валютах:

- 1) По общему правилу в рублях;
- 2) Одновременно в иностранной валюте

денежные знаки в кассе организации;

средства на банковских счетах
(банковские вклады)

денежные и платежные документы;

финансовые вложения;

средства в расчетах, в том числе по
заемным обязательствам с юридическими
и физическими лицами;

вложения во внеоборотные активы
(основные средства, не-материальные
активы, др.);

вложения в материально-
производственные запасы;

стоимость других активов и обязательств
организации.

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.

При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период (п. 6 ПБУ 3/2006). Такой порядок следует закрепить как элемент учетной политики организации.

Признание доходов и расходов в учете

Условия признания выручки (дохода) в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации»

- Организация имеет право на получение этой выручки, вытекающей из конкретного договора или подтвержденного иным способом
- Сумма выручка может быть определена
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции, произойдет увеличение экономических выгод организации
- Право собственности (владения) или пользования на продукцию перешло от продавца к покупателю или работа принята заказчиком
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с получением этой выручки, могут быть надежно определены

Условия признания расходов в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации»

- Расход производится в соответствии с конкретным договором, требованиями законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота
- Сумма расхода может быть определена
- Есть уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации

Случаи пересчета рублевой оценки

При совершении операций
с имуществом и
обязательствами

- По курсу, действующему на дату свершения операций

При составлении
финансовой отчетности

- По курсу, действующему на дату составления финансовой отчетности

При наличии иностранной
валюты в кассе
организации и на
банковских счетах
(банковских вкладах)

- Может осуществляться пересчет по мере изменения курсов иностранных валют, котируемых Банком России

Результатом пересчета стоимости имущества и обязательств является принятие к учету курсовых разниц

Стоимость имущества организации и величина уставного капитала пересчитываются только один раз – в момент совершения операции, а затем отражаются в учете в рублевой оценке.

Стоимость денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (**за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков**), выраженная в иностранной валюте, согласно п. 7 ПБУ 3/2006 должна пересчитываться:

- на дату совершения операции в иностранной валюте;
- на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, может производиться, кроме того, по мере изменения курса (п. 7 ПБУ 3/2006). В бухгалтерском учете организации эти активы отражаются как в рублях, так и в

Для составления бухгалтерской отчетности пересчет в рубли стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на счетах в кредитных организациях, выраженной в иностранной валюте, производится по курсу, действующему на отчетную дату (п. 8 ПБУ 3/2006). Датой составления бухгалтерской отчетности считается последний календарный день отчетного периода (п. 12 ПБУ 4/99).

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России (п. 5 ПБУ 3/2006), а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком Российской Федерации.

ПЕРЕЧЕНЬ ДАТ СОВЕРШЕНИЯ ОТДЕЛЬНЫХ ОПЕРАЦИЙ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Операция в иностранной валюте	Датой совершения операции в иностранной валюте считается
Операции по банковским счетам (банковским вкладам) в иностранной валюте	Дата поступления денежных средств на банковский счет (банковский вклад) организации в иностранной валюте или их списания с банковского счета (банковского вклада) организации в иностранной валюте
Кассовые операции с иностранной валютой	Дата поступления иностранной валюты, денежных документов в иностранной валюте в кассу организации или выдачи их из кассы организации
Доходы организации в иностранной валюте	Дата признания доходов организации в иностранной валюте
Расходы организации в иностранной валюте в том числе: импорт материально-производственных запасов импорт услуги расходы, связанные со служебными командировками и служебными поездками за пределы территории Российской Федерации	Дата признания расходов организации в иностранной валюте дата признания расходов по приобретению материально-производственных запасов дата признания расходов по услуге дата утверждения авансового отчета
Вложения организации в иностранной валюте во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.)	Дата признания затрат, формирующих стоимость внеоборотных активов

Признание в отчетности имущества и обязательств

При составлении бухгалтерской отчетности не пересчитывается стоимость

- Вложений во внеоборотные активы
- Основные средства
- Нематериальные активы
- Материально-производственные запасы
- Полученных авансов
- Акций
- Выданных авансов

Указанное имущество отражается в оценке в рублях по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой эти активы или обязательства принимаются к бухгалтерскому учету



Понятие курсовой разницы

Курсовая разница

—это
разница между
рублевыми оценками

актива или
обязательства,
стоимость которых
выражена в
иностранной валюте:

- на дату исполнения
обязательств по плате
или отчетную дату
данного отчетного
периода;

- дату принятия актива
или обязательства к
бухгалтерскому учету
в отчетном периоде
или отчетную дату
предыдущего
отчетного периода



В бухгалтерском учете и
бухгалтерской отчетности
отражается курсовая разница,
возникающая

По операциям полного или
частичного погашения
дебиторской или
кредиторской
задолженности, выраженной
в иностранной валюте, если
курс на дату исполнения
обязательств по оплате
отличается от курса на дату
принятия этой дебиторской
или кредиторской
задолженности к
бухгалтерскому учету в
отчетном периоде либо от
курса на отчетную дату, по
которой эта дебиторская или
кредиторская задолженность
была пересчитана в
последний раз.



В бухгалтерском учете и
бухгалтерской отчетности
отражается курсовая разница,
возникающая

По операциям по пересчету:

- Стоимости денежных знаков
в кассе организации;

- Средств на банковских
счетах;

- Денежных и платежных
документах;

- Ценных бумаг (кроме акций);

- Средств в расчетах (включая
средства по заемным
обязательствам) с
юридическими и физическими
лицами, кроме сумм
полученных и выданных
авансов и переплат



Бухгалтерский учет операций на банковских счетах резидентов в иностранной валюте

Счета в иностранной валюте

В России резиденты могут иметь только в уполномоченных баках

Ограничений по количеству валютных счетов нет

Порядок открытия и ведения уполномоченными банками устанавливается Банком России

Порядок в условиях их открытия резидентами в иностранных банках за пределами РФ устанавливает Банк России

Все валютные операции за исключением оплаты командировочных расходов при зарубежных командировках.

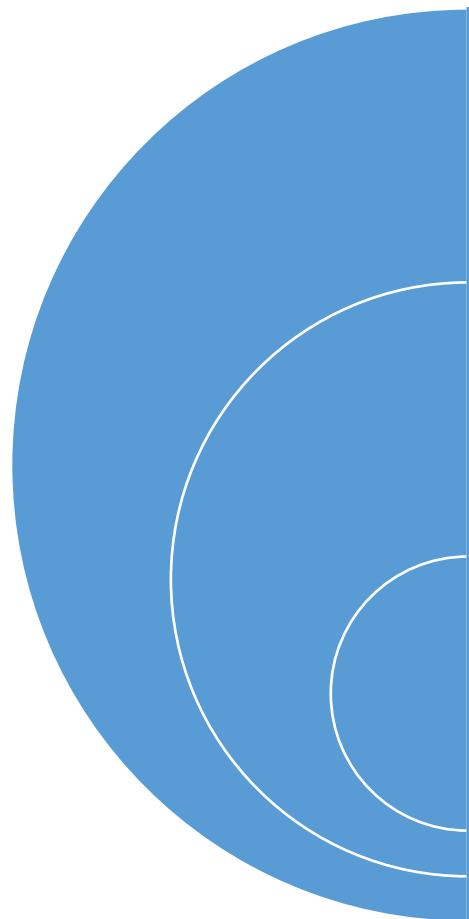
- Осуществляются в безналичном порядке;
- Должны иметь документальное подтверждение;
- Подлежат учету в уполномоченных банках

Документы, представляемые резидентом в уполномоченный банк для открытия валютного счета



Резиденты обязаны уведомлять налоговые органы по месту своего учета об открытии (закрытии) счетов (вкладов) и об изменении реквизитов счетов (вкладов), указанных в [части 1](#) настоящей статьи, не позднее одного месяца со дня соответственно открытия (закрытия) или изменения реквизитов таких счетов (вкладов) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, по форме, утвержденной федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов (ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»

Организация бухгалтерского учета валютных операций



К счету 52 «Валютные операции» могут быть открыты следующие субсчета:
52-1 «Валютные счета внутри страны»;
52-2 «Валютные счета за рубежом»

На текущий валютный счет зачисляются

Денежные средства, поступающие с одного текущего валютного счета резидента, открытого в уполномоченном банке, на другой текущий валютный счет, открытый в этом же уполномоченном банке

Денежные средства, поступающие от уполномоченного банка, в котором открыт текущий валютный счет резидента, по заключенным между ними договорам, в том числе иностранная валюта, купленная на внутреннем валютном рынке

Денежные средства, поступающие с текущего счета одного резидента на текущий валютный счет другого резидента в одном уполномоченном банке

Для унификации поступлений иностранной валюты в пользу резидентов и целях учета валютных операций уполномоченные банки открывают резидентам на основании договора банковского счета:

Текущий валютный счет 52-1-2

В связи с этим Транзитный валютный счет 52-1-1

В настоящее время в законодательстве отсутствует требование об обязательной продаж части валютной выручки на внутреннем рынке от экспорта товаров, работ, услуг

Иностранная валюта, предназначенная для продажи на внутреннем валютном рынке

- Списывается с валютного счета резидента на основании поручения на продажу

Перечисление иностранной валюты с транзитного валютного счета резидента на его текущий валютный счет

- Осуществляется на основании поручения на перевод иностранной валюты

Выручка в рублях от операций продажи иностранной валюты в полном объеме зачисляется на расчетный счет организации

Наименование операции	Дебет	Кредит
Поступила на транзитный валютный счет выручка за проданные товары, работы, услуги (по курсу ЦБ на дату свершения операции)	52.1.1	62
Принято решение о продаже части валютной выручки	57	52.1.1
Зачислена на текущий валютный счет оставшаяся часть валюты	52.1.2	52.1.1
Отражена положительная курсовая разница	52.1.2, 52.1.1, 57 91.2	91.1
Отражена отрицательная курсовая разница		52.1.2, 52.1.1, 57
Поступили на расчетный счет денежные средства за проданную валюту (по курсу продажи)	51	57
Отражены расходы по продаже валюты	91.2	57
Отражен финансовый результат от продажи валюты	99	91.9
Перечислены денежные средства с расчетного счета для приобретения валюты	57	51
Зачислена на текущий счет приобретенная валюта	52.1.2	57
Отражены расходы на покупку валюты	91.2	57
Отражен финансовый результат	91.1	99

ТЕСТ

1. Под экспортом товаров понимается:

- а) вывоз товаров с территории РФ без обязательств об обратном ввозе;
- б) вывоз товаров с территории РФ с обязательством об обратном ввозе;
- в) вывоз товаров на таможенную территорию РФ.

2. Для отражения реализации продукции, товаров, работ, услуг на экспорт предназначен счет:

- а) 91;
- б) 99;
- в) 90.

3. Затраты на экспорт включают в себя:

- а) расходы на производство экспортной продукции;
- б) расходы на транспортировку экспортной продукции;
- в) расходы на производство и доставку экспортной продукции.

4. Начисление экспортной выручки отражается проводкой:

- а) Дебет 90.1.2 Кредит 62.2;
- б) Дебет 62.2 Кредит 90.1.2;
- в) Дебет 62.2 Кредит 99.

5. Погашение дебиторской задолженности за экспорт при прямом договоре отражается проводкой:

- а) Дебет 51 Кредит 76;
- б) Дебет 52.2 Кредит 76;
- в) Дебет 52.1 Кредит 62.2.

6. Положительная курсовая разница, полученная при экспортной выручке, в налоговом учете:

- а) уменьшает величину налога на прибыль;
- б) увеличивает величину налога на прибыль;
- в) не изменяет величину налога на прибыль.

7. Датой совершения операций по вложению организации в иностранной валюте во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.) признается:

- а) дата признания затрат, формирующих стоимость внеоборотных активов
- б) любая дата, выбранная самой организацией, которая осуществляет вложения во внеоборотные активы
- в) отчетная дата

8. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, может производиться:

- а) На отчетную дату
- б) На дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату
- в) На дату совершения операции в иностранной валюте, на отчетную дату, а так же по мере изменения курса