

## Учет валютных операций

*Насруллаева З.Ш., студентка 4 курса,  
кафедры бухгалтерского учета*

*Научный руководитель:*

*Раджабова М.Г., к.э.н., доцент  
кафедры «Бухгалтерский учет»*

*ФГБОУ ВПО «Дагестанский государственный университет»*

*[111-mila@mail.ru](mailto:111-mila@mail.ru)*

*Россия, Махачкала*

В хозяйственной деятельности многих предприятий, организаций, учреждений совершаются сделки не только в рублях, но и в различных иностранных валютах. Поэтому наряду с ценностями и операциями, выраженными в рублях, объектом бухгалтерского учета становятся валютные ценности и операции, например, операции:

- по переводу иностранной валюты (в РФ и из РФ) для осуществления расчетов по экспорту и импорту товаров (работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности)

- по переводу иностранной валюты (в РФ и из РФ) для осуществления расчетов, связанных с кредитованием экспортно-импортных операций;

- г) по переводу процентов, дивидендов и иных доходов по вкладам, инвестициям, кредитам и прочим операциям, связанным с движением капитала (в РФ и из РФ);

- д) по переводам неторгового характера (выплата заработной платы, стипендий, алиментов, оплата расходов, связанных с командировкой работников за рубеж, выплата авторских вознаграждений в РФ и из РФ).

- е) по вложениям в уставный капитал предприятия в иностранной валюте;

- ж) по портфельным инвестициям (приобретение ценных бумаг) и т.п.[1]

При этом необходимо отметить, что в соответствии с положениями ст.9 закона №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», запрещено совершение между резидентами РФ операций в иностранной валюте [1].

Исключением является совершение валютных операций между резидентами и банками:

- по получению и возврату кредитов и займов, уплате сумм процентов и штрафных санкций по соответствующим договорам;
- по внесению и получению денежных средств резидентов в банковские вклады до востребования и на определенный срок;
- по банковским гарантиям и иным валютным операциям, отнесенным к банковским операциям по законодательству РФ. [2]

Кроме того, данный запрет не распространяется так же на юридических лиц - резидентов, которые имеют право без ограничений осуществлять валютные операции со средствами, зачисленными в банковские вклады в банках за пределами территории РФ, за исключением валютных операций между резидентами.

Согласно ФЗ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ «денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации. Если иное не установлено законодательством Российской Федерации, стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации».

Основным документом, непосредственно определяющим порядок ведения бухгалтерского учета операций, выраженных в иностранной валюте, является ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», в соответствии с которым пересчет иностранной валюты производится в следующем порядке[3]:

- во – первых, необходимо установить дату, по состоянию на которую должен осуществляться пересчет иностранной валюты в рубль;

- во-вторых, необходимо определить вид курса, служащего основанием для пересчета иностранной валюты в рубли;

- в –третьих, необходимо произвести расчет рублевого эквивалента сумм, выраженных в иностранной валюте и их бухгалтерский учет;

- в – четвертых, необходимо рассчитать и отразить в бухгалтерском учете суммы курсовых разниц.

Согласно ПБУ 3/2006 пересчет иностранной валюты в рубли производится по официальному курсу иностранной валюты, установленному Центральным банком РФ на дату совершения операции. Если соглашением сторон установлен иной курс, пересчет производится по этому курсу.

Дата совершения операции определяется в большинстве случаев по выпискам банка с валютного счета, отчетам кассира валютной кассы и т.п. В некоторых случаях дата совершения операции оговаривается в нормативных документах или устанавливается исходя из содержания операции. Даты совершения операции в иностранные валюты представлены в таблице 1.

Таблица 1

**Перечень дат совершения отдельных операций в иностранной валюте**

№ п/п	Операция в иностранной валюте	Дата совершения операции в иностранной валюте
1	Кассовые операции с иностранной валютой	Дата оприходования денежных знаков в кассу организации или выдача денежных знаков из кассы организации
2	Операции по валютным счетам в банке	Дата зачисления денежных средств на валютный счет или их списание с валютного счета организации в банке
3	Погашение задолженности подотчетных лиц по суммам, выданным на осуществление определенных расходов в иностранной валюте	Дата утверждения авансового отчета
4	Доходы, полученные организацией в иностранной валюте	Дата признания доходов организации в иностранной валюте
5	Расходы, произведенные организацией в иностранной валюте	Дата признания расходов организации в иностранной валюте

6	Формирование уставного (складочного) капитала организации и образование задолженности по вкладам в него в иностранной валюте.	Дата приобретения статуса юридического лица
7	Импорт материально-производственных запасов, иного имущества	Дата перехода права собственности к импортеру на импортируемые товары, иное имущество
8	Импорт услуги	Дата фактического потребления услуги

По некоторым активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерской отчетности пересчет в рубли производится по курсу ЦБ РФ, действующему на последнее число отчетного периода. Такой пересчет должен производиться [4, с 16]:

1. По остаткам валютных средств на валютных счетах организации;
2. По другим денежным средствам в т. ч. и по денежным документам;
3. По краткосрочным ценным бумагам;
4. По дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе по кредитам и займам
5. По остаткам средств целевого финансирования, полученным из бюджета или иностранных источников в рамках технической или иной помощи РФ в соответствии с заключенными договорами.

То есть по этим активам и обязательствам пересчет производится регулярно: на дату совершения операций в иностранной валюте и отчетную дату.

В отношении остальных активов и пассивов предприятия пересчет на отчетную дату не производится. В бухгалтерской отчетности стоимость основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов, уставного (складочного) капитала и других активов, и пассивов, ранее выраженных в иностранной валюте, показывается в рублях по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Предприятия отражают в бухгалтерском учета валютные операции по валютным счетам на основании выписок банка и приложенных к ним

документов. Все операции отражаются по счету 52 «Валютные счета», к которому могут быть открыты субсчета:

52-1 «Валютные счета в России»;

52-2 «Валютные счета за границей».

Аналитический учет производится по каждому счету, открытому в иностранной валюте.

Внутри каждого субсчета могут быть открыты аналитические субсчета «Транзитный валютный счет», «Текущий валютный счет».

Все поступления в иностранной валюте первоначально зачисляются на транзитный валютный счет (отражаются по дебету счета 52 субсчета «Транзитный валютный счет»), за исключением следующих поступлений иностранной валюты, зачисляемых сразу на текущий валютный счет:

- иностранная валюта, приобретенная на внутреннем валютном рынке;
- инкассированная валютная выручка предприятий, осуществляющих продажу физическим лицам товаров (работ, услуг) в иностранной валюте на территории РФ;
- возвращенные неизрасходованные суммы наличной иностранной валюты, связанные с командировками работников предприятия в иностранные государства и др.

Операции по кредиту субсчета счета 52 (транзитный валютный счет) осуществляются в следующих случаях:

- при оплате расходов по транспортировке, страхованию в пользу нерезидентов;
- при оплате экспортных таможенных пошлин в иностранной валюте, для оплаты расходов по таможенным процедурам;
- при переводе начисленного посредническим организациям комиссионного вознаграждения по экспортным контрактам;
- при переводе валютной выручки после на текущий валютный счет и др.

Текущий валютный счет открывается предприятиями для учета списания средств в иностранной валюте в безналичном порядке по следующим направлениям:

- по переводу иностранной валюты в порядке расчетов на любые цели в соответствии с действующим законодательством и установленным ЦБ РФ порядком расчетов организаций в иностранной валюте;
- по продаже иностранной валюты и переводу в рубли;
- по переводу иностранной валюты на валютный счет за границей;
- по снятию наличной иностранной валюты для оплаты расходов, связанных с командировкой работников предприятий в иностранные государства.

#### Список литературы:

1. Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ (ред. от 28.11.2015) «О валютном регулировании и валютном контроле» [Электронный ресурс]: URL:

[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_45458/?utm\\_campaign=doc\\_dynamic&utm\\_source=google.adwords&utm\\_medium=cpc&utm\\_content=1&gclid=CJKiz-Ovw8kCFQLicgodz8sAxw](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45458/?utm_campaign=doc_dynamic&utm_source=google.adwords&utm_medium=cpc&utm_content=1&gclid=CJKiz-Ovw8kCFQLicgodz8sAxw) (дата обращения: 30.11.2015).

2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) [Электронный ресурс]: URL:

[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_65496/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_65496/) (дата обращения: 30.11.2015).

3. Бухгалтерский учет валютных операций [Электронный ресурс]: URL: <http://www.klerk.ru/buh/articles/278801/> (дата обращения: 28.11.2015).

4. Ибрагимова А.Х. Валютные операции: учет и нормативное регулирование //Актуальные вопросы современной экономики. 2014. №1. С. 15-19.