

КАЗУС 3:

1. Определите курсовую разницу при регистрации уставного капитала.
2. Выявление курсовой разницы на момент получения товара.
3. Определение курсовых разниц на момент поступления иностранной валюты.
4. Определение финансовых результатов.

Денежные средства являются составной частью оборотных активов. Они необходимы для хозяйствующего субъекта для осуществления поставщиками и подрядчиками, для осуществления платежей в бюджет, расчетов с кредитными учреждениями, для выдачи работникам зарплаты, премий и для осуществления других видов выплат. Денежные средства поступают на предприятие от покупателей и заказчиков за проданные товары и оказанные услуги, от банков в виде ссуд, от учреждений и организаций в порядке временной помощи и др.

Бухгалтерский учет денежных средств имеет важное значение для правильной организации денежного обращения, организации расчетов и кредитования в народном хозяйстве. Для обеспечения учета наличия и движения денежных средств и хозяйственных операций, связанных с денежными средствами применяется система счетов бухгалтерского учета, предусмотренных **в Плане счетов бухгалтерского учета НСБУ - 21.**

Настоящий Национальный стандарт бухгалтерского учета (НСБУ) разработан на основе [Закона](#) Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» и является элементом нормативного регулирования бухгалтерского учета в Республике Узбекистан.

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности представляет совокупность счетов, сгруппированных в соответствии с элементами финансовой отчетности: активы, обязательства, капитал, доходы и расходы ([приложение № 1](#)). Хозяйствующие субъекты на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности составляют рабочий План счетов бухгалтерского учета хозяйственных операций, что должно быть отражено в учетной политике хозяйствующего субъекта. Согласно Плану счетов бухгалтерского учёта проводятся все бухгалтерские операции и делаются проводки.

В соответствии с [Законом](#) Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» и [Положением](#) о Министерстве финансов Республики Узбекистан, утвержденным постановлением Президента Республики Узбекистан от 18 марта 2017 года № ПП-2847 Учёт активов и обязательств в иностранной

валюте осуществляется на основании Национального стандарта бухгалтерского учёта Республики Узбекистан НСБУ 22.

Целью данного НСБУ является определение порядка отражения в бухгалтерском учете активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и раскрытия их в финансовой отчетности. Действие настоящего НСБУ распространяется на все организации (за исключением банков и иных кредитных организаций) на территории Республики Узбекистан (далее — хозяйствующие субъекты), осуществляющие операции в иностранной валюте на территории Республики Узбекистан. Согласно НСБУ 22 :

4. В Республике Узбекистан все хозяйствующие субъекты должны вести бухгалтерский учет и представлять финансовую отчетность в национальной валюте — сум, если законодательством не предусмотрен иной порядок.

5. Термины, используемые в настоящем стандарте:

а) деятельность за пределами Республики Узбекистан — деятельность, осуществляемая хозяйствующим субъектом, зарегистрированным в Республике Узбекистан, через структурные подразделения за пределами Республики Узбекистан;

б) дата совершения операции в иностранной валюте — день возникновения у хозяйствующего субъекта права в соответствии с законодательством или договором принять к бухгалтерскому учету активы и обязательства, которые являются результатом операции в иностранной валюте.

6. Операциями в иностранной валюте являются сделки, совершаемые в иностранной валюте, когда хозяйствующий субъект:

а) приобретает или реализует активы, работы и услуги за иностранную валюту;

б) получает или предоставляет кредиты и займы, по которым суммы к оплате или получению установлены в иностранной валюте;

в) принимает на себя обязательства или погашает обязательства, либо имеет счета к получению в иностранной валюте.

7. В зависимости от изменения курса иностранных валют к суму, установленного Центральным банком Республики Узбекистан (далее — курс Центрального банка), и от пересчета активов и обязательств возникает положительная или отрицательная курсовая разница.

Хозяйствующие субъекты ежемесячно производят переоценку валютных статей баланса на последнее число отчетного месяца и на дату совершения хозяйственных операций по курсу Центрального банка.

15. В настоящем НСБУ в целях переоценки и определения курсовой разницы к валютным статьям баланса относятся:

- а) валютные средства в кассе и на банковских счетах;
- б) дебиторская и кредиторская задолженности, кредиты и займы, денежные эквиваленты и иные активы и обязательства, по которым суммы к оплате или получению установлены в иностранной валюте.

16. Не подлежат переоценке:

- а) основные средства, нематериальные активы, оборудование к установке, капитальные вложения, товарно-материальные запасы хозяйствующего субъекта, приобретенные за иностранную валюту;

б) размеры уставного капитала и соотношение долей учредителей (участников) хозяйствующего субъекта, включая предприятия с иностранными инвестициями.

- в) инвестиции в уставный капитал и акции.

17. Образовавшаяся курсовая разница по усмотрению хозяйствующего субъекта списывается на финансовые результаты либо путем прямого отнесения (далее — метод прямого отнесения), либо путем накопления (далее — метод накопления).

18. Курсовые разницы при методе прямого отнесения относятся на результаты финансово-хозяйственной деятельности по мере возникновения.

Юридические лица, имеющий самостоятельный баланс открывают расчетный счет в банке. При открытии расчетного счета в банк предоставляется следующие документы: Заявление на открытие счета, копия устава и учредительного договора, 2 экземпляра банковских карточек с

образцами подписей и оттиском печати

После предоставления этих документов подписывается договор на банковское обслуживание и присваивается соответствующий номер расчетного счета.

На расчетном счете хранятся свободные денежные средства и выручки от реализации продукции, полученные от банка краткосрочные и долгосрочные банковские кредиты и прочие поступления.

С расчетного счета производятся платежи поставщикам за материалы и основные средства, погашения задолженности бюджету, социальному страхованию, в Пенсионный фонд, получение денег в кассу для заработной платы и прочих нужд. Все перечисления осуществляется с согласия предприятия. Движения средств с расчетного счета оформляются следующими документами:

- ❖ объявления на взнос наличных денег,
- ❖ денежный чек,
- ❖ расчетный чек,
- ❖ платежное поручение, платежное требование и другие.

Банк периодически предоставляет предприятию выписки с расчетного счета с приложением соответствующих документов.

Учет денежных средств на расчетном счете учитывается на 5110 «Расчетный счет».

Денежные средства и операции в иностранной валюте могут иметь и осуществлять любые предприятия. Для оформления операций с иностранной валютой следует открывать в банке текущий валютный счет, предоставив все те документы, перечисленные при открытии расчетного счета.

Бухгалтерский учет валютных средств и операций в иностранной валюте отражается в суммовом эквиваленте на дату совершения хозяйственных операций по курсу Центрального банка. Учет операций по иностранной валюте отражается на счете 5210 «Валютные счета внутри страны»

Хозяйствующие субъекты производят переоценку валютный статей баланса ежемесячно по курсу Центробанка на последнее число отчетного месяца. Образовавшаяся курсовая разница по усмотрению хозяйствующего субъекта учитывается

1. Методом прямого отнесения на результаты финансово – хозяйственной деятельности предприятия. Если положительная курсовая разница отражается проводкой :

Д-т 5210 «Валютные счета внутри страны»

К-т 9540 «Доходы от валютных курсовых разниц»

Если отрицательная курсовая разница то отражается проводкой:

Д-т 9620 «Убытки от валютных курсовых разниц»

К-т 5210 «Валютные счета внутри страны»

2. Методом накопления. Если положительная курсовая разница отражается проводкой :

Д-т 5210 «Валютные счета внутри страны»

К-т 6230 «Отсроченные доходы»

Если **отрицательная курсовая разница** то отражается проводкой:

Д-т 3290 «Прочие отсроченные расходы»

К-т 5210 «Валютные счета внутри страны»

Движение наличной иностранной валюты учитывается по двум курсам: в валюте и в сумах. Синтетический расчет осуществляется только в сумах. При расчете формы журнала-ордера используются 1/1 журнала-ордера и 1/1 выписка для наличной иностранной валюты.

Купля-продажа иностранной валюты отражается в бухгалтерском учете по курсу ЦБ на дату совершения операции.

Курсовая разница (положительная или отрицательная) при продаже (покупке) иностранной валюты учитывается на счете 9540 «Доходы от курсовых разниц», если она положительная, и на счете 9620 «Убытки от курсовых разниц», если она отрицательная.

Покупка и продажа иностранной валюты отражаются по курсу Центрального банка на день покупки или продажи, при этом курсовая

разница, возникающая при продаже (покупке) иностранной валюты ниже или выше курса Центрального банка, относится на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Накопленные курсовые разницы могут относиться на финансовые результаты по средней величине курсовой разницы, приходящейся на одну единицу иностранной валюты.

Исходя из вышеизложенного мнения учёных можно изложить решение данного казуса и сделать проводки по следующим счетам:

РЕШЕНИЕ:

4610 - Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал, являются счетами к получению

8330 - Паи и вклады, являются капиталом

9540 - Доходы от валютных курсовых разниц, являются счетами доходов от финансовой деятельности

5210 - Валютные счета внутри страны

№	Операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	25 октября 2019 года зарегистрировано АО "КАМАЛАК" с иностранным капиталом с уставным капиталом 100000 долларов США:			
	- доля иностранного учредителя в уставном капитале 60% ,т.е. 60000 долл.США x 9500 сум;	582 000 000		
	- доля местного учредителя - с производственным оборудованием 40 000 долл.США x 9500 сум;	380 000 000		
	<i>Итого:</i>	962 000 000	4610	8330

2	Выялена курсовая разница: - 12 ноября 2019 года по доле иностранного учредителя в уставном капитале 60% ,т.е. 60000 долл.США х 200 сум;	12 000 000		
	- 5 ноября 2019 года по доле местного учредителя - с производственным оборудованием 40 000 долл.США х 100 сум;	4 000 000		
	<i>Итого:</i>	16 000 000	4610	9540
3	Учредители АО "КАМАЛАК" предоставили в собственность предприятия:			
	- доля иностранного учредителя в уставном капитале в виде иностранной валюты;	594 000 000	5210	4610
	- доля местного учредителя - с производственным оборудованием;	384 000 000	0130	4610
	<i>Итого:</i>	978 000 000	-	4610

Примечание: В обоих случаях положительная валютная курсовая разница относится на доходы от финансовой деятельности, т.е., по кредиту счета 9540 – «Доходы от валютных курсовых разниц», увеличивая доли учредителей. В дальнейшем, в процессе текущей деятельности доли учредителей в иностранной валюте не подлежат к переоценке.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Ўзбекистон Республикасининг «Бухгалтерия ҳисоби тўғрисида»ги Қонуни (янги таҳрири) 13 апрел 2016 йил. // Халқ сўзи. 14 апрел 2016 й.
2. Закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете», 30 августа 1996 г.
3. Закон Республики Узбекистан. «О валютном регулировании» (новая редакция) [ЗРУ-573 от 22.10.2019](https://www.norma.uz/novoe_v_zakonodatelstve/novyy_zakon_o_valyutnom_regulirovanii_glavnye_izmeneniya) [2. https://www.norma.uz/novoe_v_zakonodatelstve/novyy_zakon_o_valyutnom_regulirovanii_glavnye_izmeneniya](https://www.norma.uz/novoe_v_zakonodatelstve/novyy_zakon_o_valyutnom_regulirovanii_glavnye_izmeneniya)
4. НСБУ №22 «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте». Утвержден приказом министра финансов, рег МЮ 21.05.2004. №1364. Финансовое законодательство Республики Узбекистан I-7, Ташкент 2004. Стр. 123-132.
5. Ўзбекистон Республикасининг бухгалтерия ҳисоби бўйича норматив-ҳуқуқий ҳужжатлар тўплами, Т.: «Иқтисодиёт ва ҳуқуқ олами» нашриёт уйи, 2005. -Б. 58-59.
6. Международные стандарты финансовой отчетности 2011: издание на русском языке. М.: Аскери –АССА, 2011. –С. 998.
7. Гулямова Ф.Ф. Самоучитель по бухгалтерскому учету. Ташкент: «NORMA», 2012. – с. 528.
8. Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. (под ред. Я.В.Соколова. -2-е изд., стереотип.) – М.: Финансы и Статистика, 1997. -496 с..
9. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа // А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин, Е.В. Негашев. М.: ИНФРА-М, 2000. –С.208.
- 10.Булавина Л.Н. Финансовые результаты: Учёт, отчетность, аудит. - Ставрополь: Искра, 2001, 107 с..
- 11.Ван Хорн Дж. К. Основы управления финансами. Пер. с англ. - М.:Мьюль, 1998.612 с.

12. Ван Хорн Дж. К. Основы управления финансами. Практикум. Пер. с. англ. -М.: Финансы и статистика, 1998. 342 с.
13. Веснин В.Р. Основы финансового анализа и финансового менеджмента на предприятии в условиях рынка. 4-1, -М.: Знание, 2001. 64 с.
14. Вилкен П.Х. Предпринимательство: история и современность. Нью-Йорк: 1998. 342 с.
15. Дусмуратов Р.Д. Теория бухгалтерского учета, курс лекции, Т.:2006. - 342с.