

**Шабалина Валерия Евгеньевна**

студентка

**Стрекалова Светлана Александровна**

доцент, старший преподаватель

ФГБОУ ВО «Сибирский государственный

индустриальный университет»

г. Новокузнецк, Кемеровская область

## **ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ**

### **ПО ПОКУПКЕ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ**

***Аннотация:** рост мировой экономики предоставил много возможностей для роста, но этот рост принес с собой уникальные проблемы бухгалтерского учета. В статье описаны особенности бухгалтерского учёта операций в иностранной валюте.*

***Ключевые слова:** бухгалтерский учёт, валюта, проводки, курсовая разница.*

Для учёта валюты используется специальный счёт 52 «Валютные счета». Рассмотрим, какие операции отражаются и каким образом, на этом валютном счёте, как мы должны их учитывать, как бухгалтера в своей отчётности.

Итак, учёт в иностранной валюте имеет некоторые особенности, несколько отличные от учёта денежных средств обычных на расчётных счетах организации. Связано это с тем, что бухгалтерский учёт в России ведётся в рублях – национальной валюте. Поэтому, у нас постоянно будет возникать необходимость учитывать валюту также и в рублях. Для учёта операций на счёте 52, мы берём курс Центрального банка России (официальный курс на действующую дату).

Покупка и продажа иностранной валюты вообще доступна только банкам, причём не всем, а только тем, у которых есть специальное разрешение.

Как мы делаем проводки и учитываем курсовую разницу?

При покупке валюты организация с расчётного счёта перечисляет банку определённую сумму денег, естественно в рублях. При этом в бухгалтерском учёте это перечисление мы отражаем проводкой вида Д57 К51.

Счёт 57 «Переводы в пути» – он промежуточный между счётом 51 «Расчётный счёт» и счётом 52 «Валютные счета».

Деньги с расчётного счёта списались, но на валютный счёт они ещё не дошли, мы их пока зачислить не можем, так как валюту банк нам ещё не перечислил. Но мы должны отразить в своём отчёте, где у нас деньги. Мы их отражаем на 57 «Переводы в пути». Этот счёт нужен для того, чтобы эти деньги не потерялись и не забылись, для удобства.

После того, как организация перечислила необходимую сумму денег банку в рублях, банк закупает требуемое количество иностранной валюты и перечисляет её на валютный счёт нашего предприятия (вспомним, что валюта учитывается по курсу ЦБ России). Бухгалтерская проводка выглядит Д52 К57.

Остатки денежных средств на счёте 57 перечисляются обратно на расчётный счёт (Д51 К57).

За проведение операций по покупке иностранной валюты банк удержит с нас комиссионное вознаграждение, сумму которого мы отнесём либо на увеличение стоимости приобретаемых материальных ценностей, либо в состав прочих расходов.

Проводка, отражающая оплату комиссии при покупке валюты, будет иметь вид Д91.2 К51, где на дебетовом счёте 91 субсчёт 2 мы будем учитывать прочие расходы.

Вся приобретённая иностранная валюта учитывается по официальному курсу Центрального банка России, действующему на дату её поступления. То есть, на официальном сайте ЦБ смотрите какая была дата и какой был курс на эту дату и по этому курсу учитываете. При этом курс валюты, используемый при покупке иностранных товаров, может отличаться от официального курса Центрального банка РФ. Логично, что возникающая разница называется финансовым результатом от покупки валюты.

Если официальный курс меньше курса покупки, то в бухучёте возникающую разницу мы отражаем в составе прочих расходов (Д91.2 К 52 – отрицательная разница). Если официальный курс больше курса покупки, то разницу отражаем в составе операционных доходов (Д52 К91.1 – положительная разница). В момент оплаты иностранного товара поставщику необходимо пересчитать валюту по курсу ЦБ РФ на дату оплаты.

Если курс валюты на дату оплаты поставщику выше, чем курс Центрального банка РФ, который был на дату зачисления валюты 52, то возникает положительная курсовая разница, которую мы также отражаем в составе прочих доходов проводкой Д52 К91.1.

Если курс валюты Центрального банка РФ на дату оплаты был ниже, чем курс на дату зачисления валюты на валютном счёте, то возникает убыток, то есть отрицательная курсовая разница, её мы отражаем в составе прочих расходов проводкой Д91.2 К52.

Посмотрим ещё раз на проводки:

Д57 К51 – Мы перечисляем необходимую сумму банку в рублях (по курсу банка);

Д52 К57 – Купленная валюта зачисляется на валютный счёт (по курсу Центрального Банка России);

Д51 К57 – Возвращаются оставшиеся после покупки валюты средства на наш расчётный счёт;

Д91.2 К 51 – Банк удержал комиссию за проведение операции;

Д91.2 К52 – Отражаем отрицательную разницу (если курс покупки выше курса ЦБ РФ);

Д52 К91.1 – Отражаем положительную разницу (если курс покупки ниже курса ЦБ РФ).

### ***Список литературы***

1. Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» №173-ФЗ от 10.12.2003 г.

2. Каспина Р.Г. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности / Р.Г. Каспина, Л.А. Плотникова. – М.: Эксмо, 2016. – 430 с.
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №129-ФЗ от 03.11 2006 г.
4. Счет 52. Учет операций по валютному счету. Проводки, субсчета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://online-buhuchet.ru/uchet-operacij-po-valyutnomu-schetu/> (дата обращения: 21.11.2019).