

ОПЕРАЦИИ ПОКУПКИ И ПРОДАЖИ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ

Финансовые результаты от операций продажи и покупки иностранной валюты учитываются на отдельных субсчетах, так как по экономическому содержанию они отличны от курсовых разниц.

Продажа иностранной валюты

Продажа иностранной валюты осуществляется **по рыночному курсу** иностранных валют к валюте Российской Федерации на дату сделки на внутреннем валютном рынке Российской Федерации.

Следовательно, **результат от операции продажи определяется как разница между доходом, определенным от суммы в валюте, предназначенной для продажи, пересчитанной на рыночный курс, и расходами, связанными с операцией продажи иностранной валюты, в том числе величины этой же суммы по курсу ЦБ РФ на дату продажи.**

При отражении операции продажи валюты определяется курс на следующие даты:

- списания валюты с транзитного счета для продажи на основании поручения банку - курс ЦБ РФ;
- продажи валюты - курс ЦБ РФ и **рыночный курс продажи**;
- зачисления вырученных от продажи валюты рублевых средств на расчетный счет.

Датой перехода права собственности на иностранную валюту признается дата ее продажи, а для целей налогообложения прибыли эта дата считается основной для признания доходов и расходов от продажи иностранной валюты.

Доходом признается величина рублевых средств, вырученных от продажи иностранной валюты по рыночному курсу, принятому для проведения сделки.

Расходом признается рублевый эквивалент иностранной валюты, выставленной на продажу, по курсу ЦБ РФ на дату продажи.

При определении финансового результата от операции продажи валюты учитывается также в качестве расхода комиссионное вознаграждение, удерживаемое банком за проведение сделки.

ОТРАЖЕНИЕ ОПЕРАЦИИ ПРОДАЖИ ВАЛЮТНОЙ ВЫРУЧКИ В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ

Пример 1.

- На транзитный валютный счет организации **1 августа** поступила экспортная выручка в размере **4 000 долларов США**.
- Организация дала поручение банку на продажу **10 процентов валютной выручки**.
- Комиссия банка за операцию по продаже валюты составила **400 рублей**.

Официальный курс доллара США составил:

- на дату получения экспортной выручки – 30 рублей/USD;
- на дату перечисления 10 процентов валюты для обязательной продажи – 31 рубль/USD;
- на отчетную дату (конец месяца) – 33 рубля/USD

Счет 57 «Переводы в пути» используется для отражения сумм, направленных для продажи валютной выручки.

Дата	Операция	Корреспонденция счетов		Сумма в валюте (доллар)	Курс на дату операции	Разница в курсах	Пересчет в рублевый эквивалент, расчет разницы
		Дебет	Кредит				
01.08	Поступила экспортная выручка на транзитный валютный счет	52 ₂	62	4 000	30	Курс ЦБ РФ	120 000
05.08	Отражена курсовая разница, образовавшаяся с даты поступления выручки до даты продажи валюты	52 ₂	91 ₁	4 000		(31-30)	4 000
	Направлена часть валютной выручки для продажи	57	52 ₂	400	31	Курс ЦБ РФ	12 400
	Зачислены на расчетный счет рублевые средства от продажи валюты	51	91 ₁		32,50	Биржевой курс продажи	13 000
	Списана стоимость проданной иностранной валюты	91 ₂	57		31	Курс ЦБ РФ	12 400

Дата	Операция	Корреспонденция счетов		Сумма в валюте (доллар)	Курс на дату операции	Разница в курсах	Пересчет в рублевый эквивалент, расчет разницы
		Дебет	Кредит				
05.08	Удержана банком комиссия за операцию продажи	76	51			X	400
	Признаны расходы по комиссионному вознаграждению	91 ₂	76			X	400
	Перечислена оставшаяся часть валютной выручки на текущий валютный счет	52 ₁	52 ₂	3 600	31	Курс ЦБ РФ	111 600
31.08	Курсовая разница от переоценки средств на валютном счете на отчетную дату	52 ₁	91 ₁	3 600	31,50	(31,50-31)	1 800
31.08	Списано сальдо прочих доходов и расходов в части курсовых разниц	91 ₉₋₁	99				5 580
31.08	Списано сальдо прочих доходов и расходов при определении финансового результата (прибыли) от продажи валюты	91 ₉₋₂	99				200 (13 000 – 12 400 – 400)

Для целей налогообложения прибыли налоговый учет операции приобретения валюты ведется в налоговых регистрах по методу начисления, и отражаются следующим образом:

- в составе внереализационных доходов (пункт 11 статьи 250 Налогового кодекса Российской Федерации (далее НК РФ)):
 - доходы в размере 5 580 рублей в виде положительной курсовой разницы от переоценки остатка валютных средств, полученной в связи с повышением курса валюты на дату совершения операции и отчетную дату;
 - доходы в размере 600 рублей в виде положительной курсовой разницы (13 000 – 12 400), образующейся вследствие отклонения курса продажи иностранной валюты от официального курса ЦБ РФ, установленного на дату перехода права собственности на иностранную валюту;
- в составе внереализационных расходов (пункт 5 статьи 265 НК РФ):
 - комиссионные расходы в размере 400 рублей, удержанные банком за осуществление операции продажи.