

Приобретение и продажа иностранной валюты

Покупка валюты

Организация "Наша организация" приобретает у банка валюту, для чего перечисляет рублевые денежные средства. Операция отражается документом "Платежное поручение исходящее" с видом операции "Прочие расчеты с контрагентами". Расчет между организацией и продавцом происходит в рублях, соответственно в качестве счета учета указывается 51 "Расчетный счет". Также указываются рублевые банковские счета. Договор с контрагентом в данном случае должен иметь вид "Прочее". В качестве счета расчетов устанавливаем 57.02 "Приобретение иностранной валюты".

ПРИМЕЧАНИЕ

Счет 57.02 используется в случае, если планируется отражать разницу в курсе приобретения валюты и курсе ЦБ в составе доходов/расходов организации. Если разницу планируется отнести на затраты, связанные с приобретением продукции, рекомендуется использовать счет 76.09 "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

Предположим, организация перечисляет на приобретение иностранной валюты сумму 28 000,00 рублей, что указывается в реквизите "Сумма" документа. Операции купли-продажи валюты не подлежат налогообложению, соответственно устанавливается ставка НДС "Без НДС".

ВАЖНО!

Для отражения документа в учете требуется установить флажок "Оплачено".

Платежный ордер, поступление денежных ср...: Приобретение иностранной валюты. Проведен

Операция Действия ? Список Клиент-Банк КУД и Р... Дт ДтН Кт Кт

Рег. номер: 00000000001 от: 02.02.2006 16:37:38 Отобразить в: налог. учете

Счет учета: 52

Вх. номер: от:

Организация: Наша организация Банковский счет: Расчетный, USD

Плательщик: Банк Банковский счет: Расчетный, USD

Сумма: 1 000,00 USD

Расшифровка платежа

Договор: Покупка валюты Отражать разницу в курсе в составе расходов

Курс приобретения валюты: 27,5000 Курс ЦБ РФ на дату приобретения валюты: 28,1000

Сумма в рублях по курсу приобретения: 27 500,00 Статья движения: Доходы по финансовой деятельнос... ден. средств:

Счета бухгалтерского учета

Счет расчетов: 57.02

Ответственный: Не авторизован

Комментарий:

OK Записать Закрыть

При проведении документ формирует проводки в бухгалтерском учете:

Период	№	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма
Документ				Валюта Дт			Валюта Кт	Содержание
Организация				Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт	№ журнала
02.02.2006	1	52	Расчетный, USD		57.02	Банк		28 000,00
Платежный ор...			Доходы по фи...	USD		Покупка валю...		Приобрете...
Наша организа...				996,44				
02.02.2006	2	52	Расчетный, USD		57.02	Банк		100,00
Платежный ор...			Доходы по фи...	USD		Покупка валю...		Приобрете...
Наша организа...				3,56				
02.02.2006	3	57.02	Банк		91.01	Отклонения к...		100,00
Платежный ор...			Покупка валюты					Прибыль о...
Наша организа...								
02.02.2006	4	57.02	Банк		91.01	Отклонения к...		500,00
Платежный ор...			Покупка валюты					Прибыль о...
Наша организа...								

А также в налоговом учете:

Период	№	Счет Дт	Субконто Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Сумма
Регистратор		Количество Дт		Количество Кт		Содержание
Организация		Вид учета Дт		Вид учета Кт		№ журнала
02.02.2006 16:37	1			91.01.7	Отклонения курса п...	600,00
Платежный ордер, пост...						Прибыль от покупки ...
Наша организация				НУ		

После получения валюты, по договору с банком осталась неиспользованная сумма. Требуется оформить возврат денежных средств. Операция отражается документом "Платежный ордер (поступление денежных

средств)" с видом операции "Прочие расчеты с контрагентами". Документ оформляется в рублях.

Платежный ордер, поступление денежных средств: Прочие расчеты с контрагентами. Прове...

Операция Действия [Иконки] Перейти [?] Список Клиент-Банк КУД и Р... Дт ДтН Кт Кт

Рег. номер: 000000000002 от: 03.02.2006 12:00:00 Отобразить в: налог. учете

Счет учета: 51

Вх. номер: от:

Организация: Наша организация Банковский счет: Расчетный, руб.

Плательщик: Банк Банковский счет: Расчетный, руб.

Сумма: 500,00

Расшифровка платежа

Договор: Покупка валюты Документ расчетов:

Ставка НДС: Без НДС Сумма НДС: 0,00 Статья движения: Доходы по финансовой деятельност...

Счета бухгалтерского учета

Счет расчетов: 57.02

Ответственный: Не авторизован

Комментарий:

OK Записать Закрыть

Документ формирует проводки по бухгалтерскому учету:

Период	№	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма
Документ				Валюта Дт			Валюта Кт	Содержание
Организация				Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт	№ журнала
03.02.2006	1	51	Расчетный, руб.		57.02	Банк		500,00
Платежный ордер			Доходы по фи...			Покупка валю...		Расчеты с ...
Наша организа...								

Продажа валюты

Организация "Наша организация" осуществляет продажу валюты. Для этого используем документ "Платежный ордер списание денежных средств". Операция осуществляется в валюте с использованием счета учета 52 "Валютные счета" и валютных банковских счетов.

Организация перечисляет на реализацию 500 долларов США (автоматически подставляется курс ЦБ РФ из справочника на дату документа). Операция не облагается НДС. Аналогично операции покупки валюты, для расчетов используется субсчет счета 57 - 57.22 "Реализация иностранной валюты".

В связи с изменением курса валюты, при проведении документа будет произведена переоценка валютных средств на счете учета.

Платежный ордер, поступление де...: Поступления от продажи иностранной валюты. Проведен

Операция Действия Список Клиент-Банк КУД и Р...

Рег. номер: 00000000003 от: 05.02.2006 12:00:00 Отобразить в: налог. учете

Счет учета: 51

Вх. номер: от:

Организация: Наша организация Банковский счет: Расчетный, руб.

Плательщик: Банк Банковский счет: Расчетный, руб.

Сумма: 14 075,00

Расшифровка платежа

Договор: Продажа валюты

Курс реализации валюты: 28,1500 Курс ЦБ РФ на дату реализации валюты: 28,2000

Сумма в валюте USD: 500,00 Статья движения ден. средств:

Счета бухгалтерского учета

Счет расчетов: 57.22

Ответственный: Не авторизован

Комментарий:

OK Записать Закрыть

Документ формирует проводки в бухгалтерском учете:

Период	№	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма
Документ				Валюта Дт			Валюта Кт	Содержание
Организация				Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт	№ журнала
05.02.2006	1	91.02	Доходы (расхо...		57.22	Банк		14 100,00
Платежный ор...						Продажа вал...	USD	Реализаци...
Наша организа...							500,00	
05.02.2006	2	51	Расчетный, руб.		91.01	Доходы (расх...		14 075,00
Платежный ор...								Доходы от ...
Наша организа...								

И в налоговом учете:

Период	№	Счет Дт	Субконто Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Сумма
Регистратор		Количество Дт		Количество Кт		Содержание
Организация		Вид учета Дт		Вид учета Кт		№ журнала
05.02.2006 12:00	1	91.02.7	Отклонения курса п...			25,00
Платежный ордер, пост...						Убыток от продажи ...
Наша организация		НУ				