

Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение  
Иркутской области  
«Братский промышленный техникум»

## **ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ МОДУЛЬ 1**

Документирование хозяйственных операций и ведение  
бухгалтерского учета имущества организации

### **МДК 01.01**

Практические основы бухгалтерского учета имущества  
организации

### **РАЗДЕЛ 1**

Ведение финансового учета

### **ТЕМА 2.4**

## **ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ ПО ВАЛЮТНЫМ СЧЕТАМ**

Порядок отражения на счетах операций по учету движения средств на  
валютном счете

Порядок отражения на счетах операций по движению денежных средств на  
валютном счете

**Сборник описаний практических работ**

Братск 2014

Особенности учета операций по валютным счетам. Сборник описаний практических работ / Братск: ГБПОУ «БПромТ». 2014. 24 с.

Составитель О.В.Тимофеева

Практикум содержит, теоретические материалы, инструктивные карты, формы отчета, необходимые для выполнения практических работ по учету операций по валютным счетам.

Практикум предназначен для студентов специальности 080114 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Настоящая разработка рассмотрена цикловой комиссией информационно-гуманитарных дисциплин

Протокол № \_\_\_\_\_ от « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2014 г.

Председатель ЦК Орлова Н.А.

Рецензенты:

Т.Т. Шилина, зам. директора по УПР \_\_\_\_\_

Е. В. Тилькунова, зам. директора по УМР \_\_\_\_\_

© Тимофеева О.В.

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ НА ОПЕРАЦИЯХ ПО УЧЕТУ ДВИЖЕНИЯ СРЕДСТВ НА ВАЛЮТНОМ СЧЕТЕ.....	5
1.1. Порядок отражения на счетах операций по учету движения средств на валютном счете.....	5
1.2. Инструктивная карта «Порядок отражения на счетах операций по учету движения средств на валютном счете».....	6
2. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ НА СЧЕТАХ ОПЕРАЦИЙ ПО ДВИЖЕНИЮ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА ВАЛЮТНОМ СЧЕТЕ.....	17
2.1. Порядок отражения на счетах операций по движению денежных средств на валютном счете.....	17
2.2. Инструктивная карта «Порядок отражения на счетах операций по движению денежных средств на валютном счете».....	19

## ВВЕДЕНИЕ

При изучении профессионального модуля « Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации» большое внимание уделяется закреплению и углублению полученных знаний на практических занятиях.

Данный практикум поможет студентам подготовиться и выполнить практические работы, и посвящено особенностям учета операций по валютным счетам. Пособие включает в себя теоретические сведения, инструктивные карты и формы отчетов по практической работе.

### Правила выполнения практической работы

Целью практических занятий является более глубокое усвоение теоретических вопросов.

Каждый студент должен подготовиться к самостоятельному выполнению практических работ. Предварительная подготовка состоит в изучении соответствующего теоретического материала по конспекту и учебным пособиям.

Перед началом выполнения каждой работы проводится проверка готовности к данной работе. В случае неподготовленности, студент к работе не допускается.

После допуска студент выполняет работу в порядке, приведенном в инструктивных картах.

Работа должна быть сдана до начала следующей работы.

### Оформление отчета

Отчет по практической работе выполняется каждым студентом индивидуально.

Отчет должен содержать следующее: а) название и цель работы, б) таблицы, в) дополнительные задания, г) выводы. Форма отчета и содержание отчета приведены в данном практикуме.

Отчеты выполняются на отдельных листах формата А4 или в тетрадях, аккуратно в рукописном варианте.

## 1.1 Порядок отражения на счетах операций по учету движения средств на валютном счете

Организации независимо от форм собственности осуществляют обязательную продажу части (10%) валютной выручки от экспорта товаров (работ, услуг) на внутреннем рынке. Указанная продажа осуществляется через межбанковские валютные биржи или Центральный банк Российской Федерации.

Обязательная продажа валюты осуществляется с транзитного валютного счета.

При зачислении валютной выручки на транзитный валютный счет организации уполномоченный банк не позднее следующего рабочего дня извещает об этом организацию с приложением выписки по транзитному валютному счету. По получении указанного извещения организация дает поручение уполномоченному банку на обязательную продажу валюты и перечисление оставшейся части валютной выручки на текущий валютный счет.

Обязательная продажа средств в иностранной валюте в Валютный резерв Банка России производится по курсу рубля Центрального банка РФ, действовавшему на день продажи валюты.

По операциям обязательной продажи части валютной выручки осуществляются следующие бухгалтерские записи:

- 1) Дебет счета 52 "Валютные счета", | на общую сумму  
    субсчет 1 "Транзитный валютный счет" | валютной выручки  
    Кредит счета 62 "Расчеты с покупателями |  
    и заказчиками" |
  
- 2) Дебет счета 57 "Переводы в пути» | на стоимость иностранной  
    Кредит счета 52-1 | валюты, подлежащей продаже
  
- 3) Дебет счета 51 "Расчетные счета" | на рублевый эквивалент  
    Кредит счета 57 "Переводы в пути" | проданной валюты
  
- 4) Дебет счета 52 "Валютные счета", | на часть выручки,  
    субсчет 2 "Текущий валютный счет" | зачисленной на  
    Кредит счета 52 "Валютные счета", | текущий счет  
    субсчет 1 "Транзитный валютный счет" |

<p>5) Дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы" Кредит счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"</p>	<p>  начислено комиссионное вознаграждение банку  </p>
<p>6) Дебет счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" Кредит счета 51 "Расчетные счета"</p>	<p>  уплачено комиссионное вознаграждение банку   /</p>
<p>7) Дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы" Кредит счета 57 "Переводы в пути"</p>	<p>отражена отрицательная курсовая разница в связи с изменением курса рубля по отношению к иностранной валюте  </p>
<p>8) Дебет счета 57 "Переводы в пути" Кредит счета 91 "Прочие доходы и расходы"</p>	<p>отражена положительная курсовая разница в связи с изменением курса рубля по отношению к иностранной валюте  </p>

## 1.2. Инструктивная карта № 1

**ТЕМА:** Порядок отражения на счетах операций по учету движения средств на валютном счете

**ЦЕЛЬ РАБОТЫ:** Усвоение порядка отражения на счетах операций по учету движения средств на валютном счете

**ОБОРУДОВАНИЕ:** план счетов бухгалтерского учета, данные для выполнения задания.

### ХОД РАБОТЫ

#### Вариант 1

##### Задание 1.

На основании данных для выполнения задачи:

- Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить на счетах операции по движению средств на валютном счёте;
- Подсчитать обороты и вывести конечный остаток по счету 52 «Валютный счет».

**Остаток по счёту 52 на 01.01.20\_\_г. 30 000 долларов США, или 951 000 рублей.**

**Курс доллара на 01.01.20\_\_г. 31,70 руб.**

**Курс доллара на 01.02.20\_\_г. 32,00 руб.**

**Хозяйственные операции за январь 20\_\_г.**

№	Содержание операции	Сумма	
		Валюта (доллары)	Руб.
1	2	3	4
1.	Поступила выручка 05.01 от реализации продукции иностранному партнёру	6000	?
2.	Зачислено 90 % выручки на текущий валютный счёт	5400	?
3.	Направлено 10 % валютной выручки для продажи на ММВБ (курс ЦБ РФ 31,70 руб.)	600	?
4.	Поступили документы подтверждающие продажу валюты на бирже (курс 31,80 руб.)	600	?
5.	Зачислены средства на расчётный счёт от продажи валюты		?
6.	Списывается курсовая разница		?
7.	Поступили в кассу 17.01.20__г. С валютного счёта доллары США	100	?
8.	Перечислены 18.01.20__г. Иностранному поставщику за поставку материалов доллары США	3000	?
9.	Поступил аванс 19.01.20__г. От иностранного заказчика	2500	?
10.	Оплачены 20.01.20__г. Приобретённые нематериальные активы	500	?
11.	Куплена 21.01.20__г. Иностранная валюта на валютной бирже по курсу 31,90 руб. Перечислена сумма рублёвого эквивалента на покупку валюты отражается сумма приобретённой валюты	1000	?
12.	Оплачены услуги банка по покупке валюты		100
13.	Отражается курсовая разница по переоценке средств на валютном счёте по состоянию на 01.02.20__г.		?

**Задание 2.**

На основании данных для выполнения задачи:

- Составить журнал регистрации хозяйственных операций;

- Отообразить на счетах операции по движению средств на валютном счёте;
- Определить курсовую разницу и отразить её на счетах.

Сальдо на валютном счёте на 1 число месяца – 3000 долларов США (курс на начало месяца 31 руб. за 1 доллар). В течение месяца операций не произошло, на конец месяца сальдо 3000 долларов США (курс на последний день месяца 32 руб. за 1 доллар).

### **Задание 3.**

На основании данных для выполнения задачи:

- Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить на счетах операции по движению средств на валютном счёте;
- Определить курсовую разницу и отразить её на счетах.

Организация – резидент представила в банк поручение на приобретение валютных средств для импортирования товаров на сумму 3000 долларов. Курс покупки валюты составил 30,5 руб. за 1 доллар, официальный курс ЦБ РФ на дату зачисления валюты на специальный транзитный счёт 30,3 руб. за 1 доллар.

Комиссионное вознаграждение банка – 1,2% объёма покупки. Отообразить произведённые операции на бухгалтерских счетах.

### **Задание 4.**

На основании данных для выполнения задачи:

- Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить на счетах операции по движению средств на валютном счёте;
- Определить курсовую разницу и отразить её на счетах;
- Определить финансовый результат от продажи.

Организации, осуществляющей экспорт товара, предъявлен счёт иностранному покупателю на 4200 долларов по курсу ЦБ РФ на дату выписки счёта 30,5 руб. за 1 доллар.

По отгруженному товару с текущего валютного счёта оплачены расходы по транспортировке в сумме 650 долларов по курсу ЦБ РФ 30,6 руб. на дату платежа.

Поступившие валютные средства зачислены на транзитный валютный счёт в сумме 4200 долларов по курсу 30,8 руб. за 1 доллар. Банк в течении 3-х дней продаёт иностранную валюту в размере 25% валютной выручки за

вычетом расходов на транспортировку по курсу ЦБ РФ на дату списания с транзитного счёта (30,8 руб. за 1 доллар).

Оставшаяся часть валютных средств зачислена на текущий валютный счёт.

## Вариант 2

### Задание 1.

На основании данных для выполнения задачи:

- Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить на счетах операции по движению средств на валютном счёте;
- Подсчитать обороты и вывести конечный остаток по счёту 52 «Валютный счет».

*Остаток по счёту 52 на 01.01.20\_\_г. 30 000 долларов США, или 951 000 рублей.*

*Курс доллара на 01.01.20\_\_г. 31,70 руб.*

*Курс доллара на 01.02.20\_\_г. 32,00 руб.*

### Хозяйственные операции за январь 20\_\_г.

№	Содержание операции	Сумма	
		Валюта (доллары)	Руб.
1	2	3	4
1.	Поступила выручка 05.01 от реализации продукции иностранному партнёру	6000	?
2.	Зачислено 95 % выручки на текущий валютный счёт	5700	?
3.	Направлено 5 % валютной выручки для продажи на ММВБ (курс ЦБ РФ 31,70 руб.)	300	?
4.	Поступили документы подтверждающие продажу валюты на бирже (курс 31,80 руб.)	300	?
5.	Зачислены средства на расчётный счёт от продажи валюты		?
6.	Списывается курсовая разница		?
7.	Поступили в кассу 17.01.20__г. С валютного счёта доллары США	200	?
8.	Перечислены 18.01.20__г. Иностранному поставщику за поставку материалов доллары США	2000	?
9.	Поступил аванс 19.01.20__г. От иностранного заказчика	1500	?

10.	Оплачены 20.01.20__г. Приобретённые нематериальные активы	500	?
11.	Куплена 21.01.20__г. Иностранная валюта на валютной бирже по курсу 31,90 руб. Перечислена сумма рублёвого эквивалента на покупку валюты отражается сумма приобретённой валюты	500	?
12.	Оплачены услуги банка по покупке валюты		500
13.	Отражается курсовая разница по переоценке средств на валютном счёте по состоянию на 01.02.20__г.		?

### Задание 2.

На основании данных для выполнения задачи:

- Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отобразить на счетах операции по движению средств на валютном счёте;
- Определить курсовую разницу и отразить её на счетах.

Сальдо на валютном счёте на 1 число месяца – 4000 долларов США (курс на начало месяца 32 руб. за 1 доллар). В течении месяца операций не произошло, на конец месяца сальдо 4000 долларов США (курс на последний день месяца 33 руб. за 1 доллар).

### Задание 3.

На основании данных для выполнения задачи:

- Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отобразить на счетах операции по движению средств на валютном счёте;
- Определить курсовую разницу и отразить её на счетах.

Организация – резидент представила в банк поручение на приобретение валютных средств для импортирования товаров на сумму 4000 долларов. Курс покупки валюты составил 30,5 руб. за 1 доллар, официальный курс ЦБ РФ на дату зачисления валюты на специальный транзитный счёт 30,3 руб. за 1 доллар.

Комиссионное вознаграждение банка – 1,2% объёма покупки.

### Задание 4.

На основании данных для выполнения задачи:

- Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отобразить на счетах операции по движению средств на валютном счёте;
- Определить курсовую разницу и отразить её на счетах;

- Определить финансовый результат от продажи.

Организации, осуществляющей экспорт товара, предъявлен счёт иностранному покупателю на 5200 долларов по курсу ЦБ РФ на дату выписки счёта 30,5 руб. за 1 доллар.

По отгруженному товару с текущего валютного счёта оплачены расходы по транспортировке в сумме 750 долларов по курсу ЦБ РФ 30,6 руб. на дату платежа.

Поступившие валютные средства зачислены на транзитный валютный счёт в сумме 5200 долларов по курсу 30,8 руб. за 1 доллар. Банк в течении 3-х дней продаёт иностранную валюту в размере 25% валютной выручки за вычетом расходов на транспортировку по курсу ЦБ РФ на дату списания с транзитного счёта (30,8 руб. за 1 доллар).

Оставшаяся часть валютных средств зачислена на текущий валютный счёт.

### Вариант 3

#### Задание 1.

На основании данных для выполнения задачи:

- Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить на счетах операции по движению средств на валютном счёте;
- Подсчитать обороты и вывести конечный остаток по счёту 52 «Валютный счет».

*Остаток по счёту 52 на 01.01.20\_\_г. 30 000 долларов США, или 951 000 рублей.*

*Курс доллара на 01.01.20\_\_г. 31,70 руб.*

*Курс доллара на 01.02.20\_\_г. 32,00 руб.*

#### Хозяйственные операции за январь 20\_\_г.

№	Содержание операции	Сумма	
		Валюта (доллары)	Руб.
1	2	3	4
1.	Поступила выручка 05.01 от реализации продукции иностранному партнёру	10000	?
2.	Зачислено 90 % выручки на текущий валютный счёт	9000	?
3.	Направлено 10 % валютной выручки для продажи на ММВБ (курс ЦБ РФ 31,70 руб.)	1000	?
4.	Поступили документы подтверждающие продажу валюты на бирже (курс 31,80 руб.)	9000	?
5.	Зачислены средства на расчётный счёт от продажи		?

	валюты		
6.	Списывается курсовая разница		?
7.	Поступили в кассу 17.01.20__г. С валютного счёта доллары США	500	?
8.	Перечислены 18.01.20__г. Иностранному поставщику за поставку материалов доллары США	4000	?
9.	Поступил аванс 19.01.20__г. От иностранного заказчика	2000	?
10.	Оплачены 20.01.20__г. Приобретённые нематериальные активы	1500	?
11.	Куплена 21.01.20__г. Иностранная валюта на валютной бирже по курсу 31,90 руб. Перечислена сумма рублёвого эквивалента на покупку валюты отражается сумма приобретённой валюты	2000	?
12.	Оплачены услуги банка по покупке валюты		1000
13.	Отражается курсовая разница по переоценке средств на валютном счёте по состоянию на 01.02.20__г.		?

### Задание 2.

На основании данных для выполнения задачи:

- Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отобразить на счетах операции по движению средств на валютном счёте;
- Определить курсовую разницу и отразить её на счетах.

Сальдо на валютном счёте на 1 число месяца – 5000 долларов США (курс на начало месяца 31 руб. за 1 доллар). В течении месяца операций не произошло, на конец месяца сальдо 5000 долларов США (курс на последний день месяца 32 руб. за 1 доллар).

### Задание 3.

На основании данных для выполнения задачи:

- Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отобразить на счетах операции по движению средств на валютном счёте;
- Определить курсовую разницу и отразить её на счетах.

Организация – резидент представила в банк поручение на приобретение валютных средств для импортирования товаров на сумму 5000 долларов. Курс покупки валюты составил 30,5 руб. за 1 доллар, официальный курс ЦБ РФ на дату зачисления валюты на специальный транзитный счёт 30,3 руб. за 1 доллар.

Комиссионное вознаграждение банка – 1,2% объёма покупки.

#### Задание 4.

На основании данных для выполнения задачи:

- Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить на счетах операции по движению средств на валютном счёте;
- Определить курсовую разницу и отразить её на счетах;
- Определить финансовый результат от продажи.

Организации, осуществляющей экспорт товара, предъявлен счёт иностранному покупателю на 6200 долларов по курсу ЦБ РФ на дату выписки счёта 30,5 руб. за 1 доллар.

По отгруженному товару с текущего валютного счёта оплачены расходы по транспортировке в сумме 950 долларов по курсу ЦБ РФ 30,6 руб. на дату платежа.

Поступившие валютные средства зачислены на транзитный валютный счёт в сумме 6200 долларов по курсу 30,8 руб. за 1 доллар. Банк в течении 3-х дней продаёт иностранную валюту в размере 25% валютной выручки за вычетом расходов на транспортировку по курсу ЦБ РФ на дату списания с транзитного счёта (30,8 руб. за 1 доллар).

Оставшаяся часть валютных средств зачислена на текущий валютный счёт.

### Вариант 4

#### Задание 1.

На основании данных для выполнения задачи:

- Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить на счетах операции по движению средств на валютном счёте;
- Подсчитать обороты и вывести конечный остаток по счету 52 «Валютный счет».

*Остаток по счёту 52 на 01.01.20\_\_г. 30 000 долларов США, или 951 000 рублей.*

*Курс доллара на 01.01.20\_\_г. 31,70 руб.*

*Курс доллара на 01.02.20\_\_г. 32,00 руб.*

**Хозяйственные операции за январь 20\_\_г.**

№	Содержание операции	Сумма	
		Валюта (доллары)	Руб.
1	2	3	4
1.	Поступила выручка 05.01 от реализации продукции иностранному партнёру	10000	?

2.	Зачислено 95 % выручки на текущий валютный счёт	9500	?
3.	Направлено 5 % валютной выручки для продажи на ММВБ (курс ЦБ РФ 31,70 руб.)	500	?
4.	Поступили документы подтверждающие продажу валюты на бирже (курс 31,80 руб.)	9500	?
5.	Зачислены средства на расчётный счёт от продажи валюты		?
6.	Списывается курсовая разница		?
7.	Поступили в кассу 17.01.20__г. С валютного счёта доллары США	2000	?
8.	Перечислены 18.01.20__г. Иностранному поставщику за поставку материалов доллары США	3000	?
9.	Поступил аванс 19.01.20__г. От иностранного заказчика	1500	?
10.	Оплачены 20.01.20__г. Приобретённые нематериальные активы	1500	?
11.	Куплена 21.01.20__г. Иностранная валюта на валютной бирже по курсу 31,90 руб. Перечислена сумма рублёвого эквивалента на покупку валюты отражается сумма приобретённой валюты	3000	?
12.	Оплачены услуги банка по покупке валюты		2000
13.	Отражается курсовая разница по переоценке средств на валютном счёте по состоянию на 01.02.20__г.		?

### Задание 2.

- Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отобразить на счетах операции по движению средств на валютном счёте;
- Определить курсовую разницу и отразить её на счетах.

Сальдо на валютном счёте на 1 число месяца – 5000 долларов США (курс на начало месяца 31 руб. за 1 доллар). В течении месяца операций не произошло, на конец месяца сальдо 5000 долларов США (курс на последний день месяца 32 руб. за 1 доллар).

### Задание 3.

На основании данных для выполнения задачи:

- Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отобразить на счетах операции по движению средств на валютном счёте;
- Определить курсовую разницу и отразить её на счетах.

Организация – резидент представила в банк поручение на приобретение валютных средств для импортирования товаров на сумму 5000 долларов. Курс покупки валюты составил 30,5 руб. за 1 доллар, официальный курс ЦБ РФ на дату зачисления валюты на специальный транзитный счёт 30,3 руб. за 1 доллар.

Комиссионное вознаграждение банка – 1,2% объёма покупки.

#### **Задание 4.**

На основании данных для выполнения задачи:

- Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить на счетах операции по движению средств на валютном счёте;
- Определить курсовую разницу и отразить её на счетах;
- Определить финансовый результат от продажи.

Организации, осуществляющей экспорт товара, предъявлен счёт иностранному покупателю на 8200 долларов по курсу ЦБ РФ на дату выписки счёта 30,5 руб. за 1 доллар.

По отгруженному товару с текущего валютного счёта оплачены расходы по транспортировке в сумме 850 долларов по курсу ЦБ РФ 30,6 руб. на дату платежа.

Поступившие валютные средства зачислены на транзитный валютный счёт в сумме 8200 долларов по курсу 30,8 руб. за 1 доллар. Банк в течении 3-х дней продаёт иностранную валюту в размере 25% валютной выручки за вычетом расходов на транспортировку по курсу ЦБ РФ на дату списания с транзитного счёта (30,8 руб. за 1 доллар).

Оставшаяся часть валютных средств зачислена на текущий валютный счёт.

### **Отчет по ПР**

**Тема:**

**Цель:**

**Оборудование:**

### **ХОД РАБОТЫ**

#### **Задание 1.**

1. Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
2. Отообразить на счетах операции по движению средств на валютном счёте;

3. Подсчитать обороты и вывести конечный остаток по счету 52 «Валютный счет».

#### **Задание 2.**

1. Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
2. Отообразить на счетах операции по движению средств на валютном счёте;
3. Определить курсовую разницу и отразить её на счетах.

#### **Задание 3.**

1. Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
2. Отообразить на счетах операции по движению средств на валютном счёте;
3. Определить курсовую разницу и отразить её на счетах.

#### **Задание 4.**

1. Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
2. Отообразить на счетах операции по движению средств на валютном счёте;
3. Определить курсовую разницу и отразить её на счетах;
4. Определить финансовый результат от продажи.

## 2.1 Порядок отражения на счетах операций по движению денежных средств на валютном счете

Операции по покупке и свободной продаже иностранной валюты на внутреннем рынке организации осуществляют через уполномоченные банки.

Иностранная валюта, купленная организациями - резидентами Российской Федерации на внутреннем валютном рынке, зачисляется в полном объеме на их текущие валютные счета в уполномоченных банках.

Если зачисление иностранной валюты на текущий валютный счет производится в день покупки иностранной валюты, то по операциям покупки иностранной валюты составляют следующие бухгалтерские записи:

- |  |   |
|--|---|
| 1) Дебет счета 57 "Переводы в пути"                                      | на сумму поручения                          |
| Кредит счета 51 "Расчетные счета"  | на покупку иностранной валюты               |
| 2) Дебет счета 52 "Валютные счета",<br>субсчет 2 "Текущий валютный счет" | на сумму купленной иностранной валюты       |
| Кредит счета 57 "Переводы в пути"  |   |
| 3) Дебет счета 91 "Прочие доходы<br>и расходы"                           | начислено комиссионное вознаграждение банку |
| Кредит счета 76 "Расчеты с разными<br>дебиторами и кредиторами"          | за покупку иностранной валюты               |

Если день зачисления иностранной валюты на текущий валютный счет не совпадает с днем покупки валюты, то возникает курсовая разница, которая отражается на счетах 91 «Прочие доходы и расходы» и 57 «Переводы в пути»:

*Дебет 57 Кредит 91 – на сумму положительной курсовой разницы*  
*Дебет 91 Кредит 57 – на сумму отрицательной курсовой разницы*

Покупка и свободная продажа валюты осуществляются, как правило, по курсу рубля по отношению к иностранной валюте, отличному от установленного Центральным банком РФ на дату совершения операции. Финансовый результат, возникающий от несовпадения указанных курсов, отражается, также как и курсовая разница, на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

С 1 декабря 2002 г. в соответствии с указанием Центрального банка

Российской Федерации от 5 сентября 2002 г. N 1192-У "О порядке продажи иностранной валюты на внутреннем валютном рынке Российской Федерации" организации могут продавать иностранную валюту:

на межбанковских валютных биржах;  
на внебиржевом межбанковском валютном рынке;  
Центральному банку Российской Федерации;  
непосредственно обслуживающему организацию уполномоченному банку.

При свободной продаже валюты можно обойтись без услуг межбанковской валютной биржи. В этом случае появляются следующие преимущества:

не нужно оплачивать услуги межбанковской валютной биржи;  
можно продать валюту по курсу, более выгодному, чем биржевой курс;  
рублевая выручка зачисляется на расчетный счет организации в день заявки на продажу валюты.

Операции по свободной продаже иностранной валюты оформляются такими бухгалтерскими записями:

- |  |   |
|--|---|
| 1) Дебет счета 57 "Переводы в пути"<br>Кредит счета 52 "Валютные счета",<br>субсчет 1 или 2  | на стоимость иностранной валюты,<br>  подлежащей продаже        |
| 2) Дебет счета 91 "Прочие доходы<br>и расходы"<br>Кредит счета 51 "Расчетные счета"<br>и др. | на расходы, связанные с продажей<br>  иностранной валюты        |
| 3) Дебет счета 51 "Расчетные счета"<br>Кредит счета 91 "Прочие доходы<br>и расходы"          | на сумму выручки за проданную<br>  иностранную валюту           |
| 4) Дебет счета 91 "Прочие доходы<br>и расходы"<br>Кредит счета 57 "Переводы в пути"          | списана проданная иностранная<br>  валюта                       |
| 5) Дебет счета 99 "Прибыли и убытки"<br>Кредит счета 91 "Прочие доходы<br>и расходы"         | на сумму убытка, полученного<br>  от продажи иностранной валюты |
| 6) Дебет счета 91 "Прочие доходы<br>и расходы"<br>Кредит счета 99 "Прибыли и убытки"         | на сумму прибыли, полученной<br>  от продажи иностранной валюты |

## 2.2. Инструктивная карта № 2

**ТЕМА:** Порядок отражения на счетах операций по учету движения средств на валютном счете

**ЦЕЛЬ РАБОТЫ:** Усвоение порядка отражения на счетах операций по учету движения средств на валютном счете

**ОБОРУДОВАНИЕ:** план счетов бухгалтерского учета, данные для выполнения задания.

### ХОД РАБОТЫ

#### Вариант 1

##### Задание 1.

На основании данных для выполнения задачи:

- Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить на счетах операции по продаже валюты;
- Определить курсовую разницу и отразить её на счетах;
- Определить финансовый результат от продажи.

На транзитный валютный счёт предприятия зачислена экспортная валютная выручка в размере 200 000 долларов и заем от иностранного партнёра – 100 000 долларов. Курс на день поступления составлял 30,80 руб. за 1 доллар.

Предприятие совершило обязательную продажу в установленном порядке. Курс на дату снятия валюты со счёта 31 руб. за доллар.

Курс продажи – 31,50 руб. за 1 доллар.

Сумма данной валюты была зачислена на расчётный счёт.

Комиссия банка составила 100 долларов США.

##### Задание 2.

На основании данных для выполнения задачи:

- Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить на счетах операции по покупке валюты;
- Определить курсовую разницу и отразить её на счетах;
- Определить финансовый результат от продажи.

Предприятие дало поручение уполномоченному банку приобрести валюту на сумму 255 000 руб. Курс ЦБ РФ на день покупки – 30,89 руб.

Курс приобретения – 31 руб. Банк купил для предприятия 8225 долларов.

### **Задание 3.**

На основании данных для выполнения задачи:

- Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отобразить на счетах операции по движению средств на валютном счёте;
- Определить курсовую разницу и отразить её на счетах;

Предприятие имело задолженность перед иностранным поставщиком в сумме 1500 долларов США (курс на начало месяца 31 руб.). В течение месяца произошли следующие операции:

- поступил товар от этого поставщика на сумму 4900 долларов (курс на дату оприходования 31 руб. 20 коп. за доллар);

- перечислена задолженность иностранному поставщику в размере 6000 долларов США (курс на дату перечисления 31 руб. 10 коп. за доллар).

## **Вариант 2**

### **Задание 1.**

На основании данных для выполнения задачи:

- Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отобразить на счетах операции по продаже валюты;
- Определить курсовую разницу и отразить её на счетах;
- Определить финансовый результат от продажи.

На транзитный валютный счёт предприятия зачислена экспортная валютная выручка в размере 400 000 долларов и заем от иностранного партнёра – 150 000 долларов. Курс на день поступления составлял 33,80 руб. за 1 доллар.

Предприятие совершило обязательную продажу в установленном порядке. Курс на дату снятия валюты со счёта 34 руб. за доллар.

Курс продажи – 34,50 руб. за 1 доллар.

Сумма данной валюты была зачислена на расчётный счёт.

Комиссия банка составила 100 долларов США.

### **Задание 2.**

На основании данных для выполнения задачи:

- Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить на счетах операции по покупке валюты;
- Определить курсовую разницу и отразить её на счетах;
- Определить финансовый результат от продажи.

Предприятие дало поручение уполномоченному банку приобрести валюту на сумму 280 000 руб. Курс ЦБ РФ на день покупки – 34,64 руб.

Курс приобретения – 35 руб. Банк купил для предприятия 8000 долларов.

### **Задание 3.**

На основании данных для выполнения задачи:

- Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить на счетах операции по движению средств на валютном счёте;
- Определить курсовую разницу и отразить её на счетах;

Предприятие имело задолженность перед иностранным поставщиком в сумме 1800 долларов США (курс на начало месяца 31 руб.). В течение месяца произошли следующие операции:

- поступил товар от этого поставщика на сумму 4500 долларов (курс на дату оприходования 31 руб. 80 коп. за доллар);

- перечислена задолженность иностранному поставщику в размере 5000 долларов США (курс на дату перечисления 32 руб. 10 коп. за доллар).

## **Вариант 3**

### **Задание 1.**

На основании данных для выполнения задачи:

- Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить на счетах операции по продаже валюты;
- Определить курсовую разницу и отразить её на счетах;
- Определить финансовый результат от продажи.

На транзитный валютный счёт предприятия зачислена экспортная валютная выручка в размере 400 000 долларов и затем от иностранного партнёра – 140 000 долларов. Курс на день поступления составлял 35,80 руб. за 1 доллар.

Предприятие совершило обязательную продажу в установленном порядке. Курс на дату снятия валюты со счёта 36 руб. за доллар.

Курс продажи – 36,50 руб. за 1 доллар.

Сумма данной валюты была зачислена на расчётный счёт.

Комиссия банка составила 100 долларов США.

### **Задание 2.**

На основании данных для выполнения задачи:

- Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить на счетах операции по покупке валюты;
- Определить курсовую разницу и отразить её на счетах;
- Определить финансовый результат от продажи.

Предприятие дало поручение уполномоченному банку приобрести валюту на сумму 310 000 руб. Курс ЦБ РФ на день покупки – 36,50 руб.

Курс приобретения – 36 руб. Банк купил для предприятия 7500 долларов.

### **Задание 3.**

На основании данных для выполнения задачи:

- Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить на счетах операции по движению средств на валютном счёте;
- Определить курсовую разницу и отразить её на счетах;

Предприятие имело задолженность перед иностранным поставщиком в сумме 2500 долларов США (курс на начало месяца 31 руб.). В течение месяца произошли следующие операции:

- поступил товар от этого поставщика на сумму 3500 долларов (курс на дату оприходования 35 руб. 80 коп. за доллар);

- перечислена задолженность иностранному поставщику в размере 5500 долларов США (курс на дату перечисления 36 руб. 10 коп. за доллар).

## **Вариант 4**

### **Задание 1.**

На основании данных для выполнения задачи:

- Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить на счетах операции по продаже валюты;

- Определить курсовую разницу и отразить её на счетах;
- Определить финансовый результат от продажи.

На транзитный валютный счёт предприятия зачислена экспортная валютная выручка в размере 400 000 долларов и затем от иностранного партнёра – 90 000 долларов. Курс на день поступления составлял 34 руб. за 1 доллар.

Предприятие совершило обязательную продажу в установленном порядке. Курс на дату снятия валюты со счёта 34,80 руб. за доллар.

Курс продажи – 35,50 руб. за 1 доллар.

Сумма данной валюты была зачислена на расчётный счёт.

Комиссия банка составила 100 долларов США.

### **Задание 2.**

На основании данных для выполнения задачи:

- Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отобразить на счетах операции по покупке валюты;
- Определить курсовую разницу и отразить её на счетах;
- Определить финансовый результат от продажи.

Предприятие дало поручение уполномоченному банку приобрести валюту на сумму 320 000 руб. Курс ЦБ РФ на день покупки – 33,10 руб.

Курс приобретения – 33,60 руб. Банк купил для предприятия 7000 долларов.

### **Задание 3.**

На основании данных для выполнения задачи:

- Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отобразить на счетах операции по движению средств на валютном счёте;
- Определить курсовую разницу и отразить её на счетах.

Предприятие имело задолженность перед иностранным поставщиком в сумме 3500 долларов США (курс на начало месяца 32 руб.). В течение месяца произошли следующие операции:

- поступил товар от этого поставщика на сумму 3900 долларов (курс на дату оприходования 31 руб. 90 коп. за доллар);

- перечислена задолженность иностранному поставщику в размере 5000 долларов США (курс на дату перечисления 32 руб.90коп. за доллар).

## Отчет по ПР

**Тема:**

**Цель:**

**Оборудование:**

### ХОД РАБОТЫ

#### **Задание 1.**

1. Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
2. Отобразить на счетах операции по продаже валюты;
3. Определить курсовую разницу и отразить её на счетах;
4. Определить финансовый результат от продажи.

#### **Задание 2.**

1. Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
2. Отобразить на счетах операции по покупке валюты;
3. Определить курсовую разницу и отразить её на счетах;
4. Определить финансовый результат от продажи.

#### **Задание 3.**

1. Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
2. Отобразить на счетах операции по движению средств на валютном счёте;
3. Определить курсовую разницу и отразить её на счетах;