

## **Учёт денежных средств на валютных счетах**

Организации, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность, могут открывать в банках валютные счета, отдельно на каждый вид валюты. Для открытия валютного счета в банк предоставляются те же документы, что и для открытия расчетного счета, и дополнительно договоры и контракты, подтверждающие внешнеэкономическую деятельность. На основании заявления и предъявленных документов, банк может открыть два валютных счета – текущий и транзитный. Транзитный – для зачисления валютной выручки, ее продажи на внутреннем рынке и оплаты накладных расходов, и текущий – для учета наличия и движения иностранной валюты.

В соответствии с положением о бухгалтерском учете ПБУ 3/2000 «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте» стоимость имущества и обязательств организаций, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в рубли по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте или дату составления отчетности.

Дата совершения операции в иностранной валюте – это день возникновения у организации права в соответствии с законодательством РФ или договором принятия к бухгалтерскому учету активов и обязательств, которые являются результатом этой операции.

Поскольку все валютные операции должны отражаться в двух оценках: текущей валюте и по курсу центрального банка на дату совершения операции. В связи с разными оценками возникает курсовая разница.

Курсовая разница – это разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которого выражена в иностранной валюте или в условных денежных единицах, исчисленной по соответствующему курсу на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или предыдущую отчетную дату. Её отражение в учете зависит от вида валютных операций: текущую разницу относят на прочие расходы и доходы; связанные с уставным капиталом - на добавочный капитал.

Для учета операций на валютных счетах применяется счет 52 «Валютные счета». По отношению к балансу счет активный. Оборот по дебету показывает поступление денежных средств на валютные счета, по кредиту – списание с них денежных средств.

К счету открывается два субсчета:

1. Валютные счета внутри страны (текущий и (или) транзитный валютный счет).
2. Валютные счета за рубежом.

Транзитный валютный счет открывается, если организации осуществляет экспортные операции.

Валютные операции оформляются такими же платежными документами как и по расчетному счету. Банк предоставляет выписку с валютного счета, в котором сумма по каждой операции записывается в соответствующей валюте и рублевом эквиваленте. Далее – корреспонденция счетов (табл.4).

Субсчет 2 «Валютные счета за рубежом» открывается организациями, которые имеют счета в банках за рубежом для содержания своих представительств, выполнения определённых работ и т.д. Средства с этих счетов используются для оплаты расходов, связанных с осуществлением хозяйственной деятельности за рубежом.

Операции по валютным счетам отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок банка, которые являются документами аналитического учета по счету 52. В них отражается наличие и движение иностранной валюты и одновременно - рублевый эквивалент этих сумм. К выпискам прикладываются расчетные документы.

Аналитический учет по счету 52 ведут по каждому счету, открытому в учреждениях банков для хранения денежных средств в иностранных валютах.

Синтетический учет ведется в журнале – ордере №2-АПК (отдельный бланк) по видам валют, обороты по дебету – в ведомости №2 – АПК.

**Таблица 4- Корреспонденция счетов по счету 52 «Валютные счета»**

<b>Д</b>	<b>К</b>	<b>Содержание хозяйственной операции</b>
<b>52</b>	<b>91</b>	<b>Отражена положительная курсовая разница</b>
<b>52</b>	<b>62</b>	<b>Зачислена валюта от экспортных операций на транзитный счет</b>
<b>52</b>	<b>66, 67</b>	<b>Отражены суммы полученных кредитов и займов в иностранной валюте</b>
<b>52</b>	<b>76</b>	<b>Поступление задолженности от различных иностранных дебиторов</b>
<b>91</b>	<b>52</b>	<b>Отражена отрицательная курсовая разница</b>
<b>60</b>	<b>52</b>	<b>Погашена задолженность перед поставщиками за импортируемые товары и услуги</b>
<b>71</b>	<b>52</b>	<b>Выдана валюта работнику, направленному в служебную командировку за границу</b>