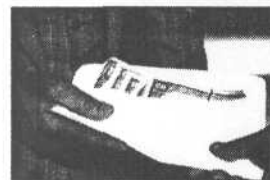


С. Адрышева, директор ТОО «Инвест-Аудит», г. Усть-Каменогорск

Бухгалтерский учет операций в иностранных валютах



В этой статье рассмотрен порядок ведения бухгалтерского учета валютных операций, а также регулирование валютных операций. Бухгалтерские проводки приведены в соответствии с Типовым планом счетов, а также Рабочим планом счетов по МСФО.

Все платежи по операциям между резидентами должны осуществляться только в тенге, за исключением случаев, предусмотренных нормативными правовыми актами (см. ст. 13 Закона РК «О валютном регулировании и валютном контроле» от 13.06.2005 г. № 57-III). Валютные операции, осуществляемые резидентами и нерезидентами в Республике Казахстан, проводят через уполномоченные банки и уполномоченные небанковские финансовые учреждения, за исключением случаев, предусмотренных нормативными правовыми актами Национального Банка Республики Казахстан, налоговым и таможенным законодательством.

Основным органом валютного регулирования в Республике Казахстан является Национальный Банк, осуществляющий функции валютного регулирования в соответствии с действующим законодательством. Осуществление любых валютных операций, минуя уполномоченные банки и обменные пункты, запрещается. Для совершения валютных операций, кроме обменных, юридические лица открывают валютные счета в одном из уполномоченных банков по месту открытого расчетного счета.

Валюта в оплату экспорта товаров (работ, услуг) должна быть получена резидентами и зачислена на счета в уполномоченных банках в течение 180 дней с даты экспорта товаров (работ, услуг) или в течение 365 дней с даты экспорта отдельных товаров, перечень которых устанавливается Правительством Республики Казахстан.

Юридические лица-резиденты при проведении платежа в пользу нерезидента обязаны представлять в уполномоченные банки надлежащим образом оформленные документы (договоры, контракты, соглашения, инвойсы, коносаменты и др.). В случае проведения валютных операций, по которым требуются лицензия или свидетельство о регистрации в Национальном Банке, юридические лица-резиденты обязаны предоставлять в уполномоченный банк копии соответствующих документов.

Уполномоченные банки вправе затребовать дополнительно необходимую информацию и документы относительно проводимой валютной операции в целях проверки соблюдения валютного законодательства.

Резиденты вправе совершать сделки с нерезидентами в национальной и (или) иностранной валюте по

соглашению сторон в соответствии с валютным законодательством Республики Казахстан.

Национальный Банк Республики Казахстан осуществляет регистрацию валютных операций.

Режим регистрации включает регистрацию валютного договора и последующее представление резидентом сведений по зарегистрированному валютному договору.

Расчеты в иностранной валюте с юридическими лицами-нерезидентами осуществляются юридическими лицами-резидентами в пределах имеющихся на их счете валютных средств в безналичном порядке.

Источники получения валютных средств:

- экспортная валютная выручка;
- взносы в уставный капитал;
- финансовая помощь (гранты) нерезидентов;
- валютные кредиты от уполномоченных банков, иностранных банков, финансовых учреждений и других иностранных юридических лиц, а также займы от физических лиц-нерезидентов;
- валюта, приобретенная на внутреннем рынке за тенге через уполномоченные банки и уполномоченные организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, а также их обменные пункты.

Наличная иностранная валюта с банковских счетов юридических лиц-резидентов может быть изъята на выплату заработной платы работникам-нерезидентам и на расходы, связанные с выездом работников в зарубежные служебные командировки. Юридические лица-резиденты для изъятия наличной иностранной валюты должны представить в уполномоченный банк надлежащим образом оформленные документы (приказ о командировке, смету командировочных расходов, заявление о выплате заработной платы и др.).

Неиспользованная часть ранее изъятой наличной иностранной валюты юридическими лицами-резидентами подлежит обязательному зачислению на их банковские счета в уполномоченных банках. Обязанность по зачислению на банковский счет в уполномоченном банке ранее изъятой наличной иностранной валюты возлагается на юридическое лицо-резидента, изъявшего такую валюту.

Юридическим лицам-резидентам запрещается осуществление расчетов по валютным операциям в наличном порядке. Официальный курс тенге для целей нало-

гообложения, бухгалтерского учета и таможенных платежей к денежным единицам иностранных государств определяется Национальным Банком на основании курсов обменных операций на внутреннем валютном рынке и публикуется в официальных документах.

Юридические лица-резиденты могут приобрести иностранную валюту на внутреннем валютном рынке и получить кредит в иностранной валюте только для осуществления расчетов с нерезидентами и выполнения обязательств по полученным банковским кредитам в иностранной валюте. Кредиты в иностранной валюте представляются в безналичном порядке.

Операции по валютному счету оформляются следующими документами:

- **Поступление наличной валюты** (выручка, остатки неиспользованных подотчетных сумм и др.) оформляется приходным валютным ордером. Копия приходного валютного ордера банка, заверенная печатью (штампом) банка и подписью кассира, исполнителя и контролера, служит основанием для выписки расходного валютного кассового ордера.
- **Выдача наличной валюты** оформляется поручением (расходный валютный ордер). Копия поручения (расходного валютного ордера), заверенная банком, служит основанием для выписки приходного валютного кассового ордера.

- **Перечисление валютных средств** бенефициару (получателю), находящемуся за рубежом, оформляется путем выписки «Заявления на перевод» («поручение»).

На основании перечисленных и других документов банком производятся записи в лицевой счет по валютному счету, выписка из которого передается предприятию.

Валютный счет закрывают по заявлению его владельца, которое передается в обслуживающее учреждение банка. В случае закрытия счета, а также при изменении наименования субъекта, либо номера счета, владелец счета обязан к заявлению приложить подтверждение остатка средств на валютном счете.

Оплата за банковские услуги по проведению валютных операций юридических лиц-резидентов взимается уполномоченными банками в национальной или иностранной валюте по соглашению сторон.

Иностранная валюта, поступившая в пользу юридических лиц-резидентов в качестве дара, пожертвований, благотворительных взносов и иных поступлений, также подлежит обязательному зачислению на их счета в уполномоченных банках.

При покупке иностранной валюты у уполномоченных банков составляется следующая корреспонденция:

№ п/п	Д-т	К-т	Сумма (тенге)	Содержание хозяйственных операций
1	334 (1280)*	441 (1040)	3 990 000	Предприятие перечислило уполномоченному банку средства для приобретения иностранной валюты (долларов США). Коммерческий курс банка составляет 133,0 тенге за 1 доллар США. Сумма в валюте 30 000 долларов США
2	821 (7210)	441 (1040)	1 995	Уполномоченный банк списал 0,05% (тенге) комиссионной валютной бирже (3 990 000 × 0,05/100)
3	431 (1050)	334 (1280)	3 993 000	Зачислена на валютный счет конвертируемая сумма (в долларах США 30 000). Курс Нацбанка составляет 133,1 за 1 доллар США
4	334 (1280)	727 (6280)	3 000	Списывается суммовая разница

* Примечание. В скобках указаны группы счетов в соответствии с Инструкцией (основой) по разработке рабочего плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 22 декабря 2005 года № 426.

По счетам 431 «Наличность на валютном счете внутри страны», 432 «Наличность на валютном счете за рубежом» (по Типовому плану счетов) и по счетам группы 1050 «Денежные средства на те-

кущих банковских счетах в валюте» (по Рабочему плану счетов) записи хозяйственных операций производятся аналогично записям по расчетному счету.

По Типовому плану счетов	По Рабочему плану счетов
По дебету счета 431 и 432 корреспондируют с кредитом следующих счетов:	По дебету счетов группы 1050 корреспондируют с кредитом следующих счетов:
452 «Наличность в кассе в иностранной валюте» – на суммы валюты, сданные на валютный счет из валютной кассы	1020 «Денежные средства в кассе в валюте» – на суммы валюты, сданные на валютный счет из валютной кассы
301 «Счета к получению» – поступила валютная выручка за отгруженную продукцию, выполненные работы и оказанные услуги	1210 «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» – поступила валютная выручка за отгруженную продукцию, выполненные работы и оказанные услуги
725 «Доход от курсовой разницы» – на суммы положительной курсовой разницы при повышении курса иностранных валют по отношению к национальной валюте	6250 «Доходы от курсовой разницы» – на суммы положительной курсовой разницы при повышении курса иностранных валют по отношению к национальной валюте

Продолжение таблицы

По кредиту счета 431 и 432 корреспондируют с дебетом следующих счетов:	По кредиту счетов группы 1050 корреспондируют с дебетом следующих счетов:
452 «Наличность в кассе в иностранной валюте» – на суммы валюты, полученные в валютную кассу с валютного счета	1020 «Денежные средства в кассе в валюте» – на суммы валюты, полученные в валютную кассу с валютного счета
671 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – оплачены инвойсы (счета-фактуры) иностранных фирм за поставленные материальные запасы, выполненные работы и оказанные услуги	3310 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам» – оплачены инвойсы (счета-фактуры) иностранных фирм за поставленные материальные запасы, выполненные работы и оказанные услуги
844 «Расходы по курсовой разнице» – на суммы отрицательной курсовой разницы при снижении курса иностранных валют по отношению к национальной валюте	7430 «Расходы по курсовой разнице» – на суммы отрицательной курсовой разницы при снижении курса иностранных валют по отношению к национальной валюте

Напоминаем, что согласно Инструкции (основе) по разработке рабочего плана счетов, номера счетов бухгалтерского учета в рабочем плане счетов содержат четыре знака. Первая цифра номера указывает на принадлежность к разделам, вторая – на принадлежность к

подразделам, которые расположены в порядке уменьшения ликвидности, третья – на принадлежность к группам синтетических счетов, четвертая цифра – определяется организацией самостоятельно в порядке ликвидности расположения синтетических счетов.

ФБ

X