Задание 1

1.

1.1. Получить выручку в иностранной валюте.

По условию задания не определено, являются ли контрагенты резидентами РФ.

Если оба предприятия являются резидентами РФ, то оплата между ними валютой запрещена.

Если ЗАО «Викинг» нерезидент РФ и между контрагентами был заключен договор в иностранной валюте, то ООО «Фрегат» планируя получить оплату поставки в иностранной валюте и у ООО нет валютного счета - необходимо его открыть.

Счет в иностранной валюте можно открыть в том же банке, где уже имеется рублевый счет. Тогда возможно освобождение от части формальностей, и список документов для открытия счета может значительно сократиться до двух — потребуется только заявление и подписанный договор.

Можно выбрать любой другой банк, но тогда необходимо подготовить примерно такой же пакет документов, как и при открытии рублевого счета: все учредительные документы, свидетельства о гос. регистрации и постановке на учет в налоговой, выписка из гос. реестра и так далее.

Работа с иностранной валютой, подразумевает, что к каждому валютному счету открывается еще транзитный счёт. То есть открывается два счета:

А). транзитный счет — необходим для валютного контроля поступлений.

Изначально все деньги в валюте будут поступать на этот счет. Это внутренний специальный счет банка – до момента предоставления всех необходимых для прохождения валютного контроля документов, распоряжаться выручкой нельзя.

Б). текущий валютный счет — предназначен для хранения иностранной валюты и перечисления денег иностранным контрагентам.

После прохождения валютного контроля, выручку с транзитного счета можно перевести на этот текущий валютный счет или продать с зачислением денег на рублевый счет.

В соответствии с КоАП РФ (статья 15.25) - осуществление валютных операций, расчеты по которым произведены, минуя счета в уполномоченных банках или счета (вклады) в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации - влечет наложение административного штрафа на граждан, лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, и юридических лиц в размере от трех четвертых до одного размера суммы незаконной валютной операции; на должностных лиц - от двадцати тысяч до тридцати тысяч рублей.

Об открытии каждого из счетов необходимо уведомить налоговую инспекцию в течение 10 дней (ст. 23 НК РФ). Если вы не выполните это требование, ваша организация может быть оштрафована на 5 000 рублей (ст. 118 НК РФ). За это же нарушение на руководителя вашей организации может быть наложен административный штраф от 4 000 до 5 000 рублей, на юридическое лицо – от 40 000 до 50 000 руб. (ст.15.4 КоАП РФ).

Более того, в соответствии с п. 5 ст. 23 Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ (ред. от 25.12.2018) "О валютном регулировании и валютном контроле" банк может отказаться проводить валютную операцию.

1.2. Правильно распорядиться выручкой, не нарушая законодательства РФ.

С 2006 года не действует обязательство продажи части валютной выручки – на усмотрение юридического лица. Распоряжение выручкой осуществляется в соответствии с аналитикой счета 52.

На субсчете 52-2 отражаются денежные операции в валюте, осуществляемые на зарубежных счетах компании. По дебету данного субсчета отражаются:

* операции по получению средств, переводимых с текущих счетов компании, открытых в уполномоченных российских банках;
* неиспользованная валюта;
* начисленные банком проценты за пользование остатком средств на счете;
* ранее ошибочно списанные и затем возвращенные средства.

По кредиту счета отражаются:

* операции по оплате за содержание зарубежного представительства компании;
* снятые для выплаты зарплаты средства и компенсации командировочных расходов, а также для оплаты других утвержденных сметой расходов;
* расходы по обслуживанию счета;
* переводы на текущий счет компании, открытый в российском уполномоченном банке.

Клиенты банков могут снимать валюту со счетов для оплаты командировочных расходов своих сотрудников и по спецразрешению Банка России. Также на предприятии может функционировать касса в инвалюте; операции в ней отражаются на субсчете 50-4 (в случае наличия внешнеэкономических операций и загранкомандировок). Все валютные движения по кассе отражаются в единой на предприятии кассовой книге. Естественно, все записи осуществляются в рублях.

Курсовые разницы, связанные с изменением курса рубля на различные дни оценивания валютных активов и обязательств, которые возникают на счетах 52 и 57, отражаются при помощи счета 91. Положительные курсовые разницы видны на субсчете «Прочие доходы» (по кредиту), а отрицательные — на субсчете «Прочие расходы» (по дебету). Основанием для отражения курсовых разниц является бухгалтерская справка. Аналитический учет курсовых разниц ведется отдельно от прочих внереализационных доходов/расходов предприятия. Для этого создается отдельный бухгалтерский регистр.

2. Покажите, каким образом отражается на счетах бухгалтерского учета получение и использование выручки в иностранной валюте.

Для ведения учета валютных операций по валютным расчетам в плане счетов имеется отдельный синтетический счет 52. Главным основанием для занесения информации в бухучет по данному счету являются банковские выписки. По кредиту счета отражаются операции по перечислению и списанию валютных средств со счета.

По дебету данного активного счета отражаются:

- на начало месяца — остаток безналичной инвалюты;

-на протяжении месяца — все валютные поступления.

Если при проверке банковских выписок компания обнаруживает ошибки при оприходовании или списании денег с валютного счета, то их отражают на субсчете «Претензии», открытом к счету 76.

К счету 52 для удобства ведения аналитического учета принято открывать субсчета 1-го и 2-го порядков. Субсчета 1-го порядка: 52-1 «Счета в валюте внутри государства» и 52-2 «Счета в валюте за рубежом». Субсчета 2-го порядка помогают вести раздельный учет по счетам, открытым в разной валюте. Но чаще всего субсчета 2-го порядка создаются для отражения операций на текущем, транзитном и специальном транзитном счетах.

Для учета валютных операций может быть также использован активный счет 55. На нем обобщаются сведения о наличии/движении денег на территории России и за границей, как в российских рублях, так и в инвалюте: в чековых книжках, аккредитивах, на депозитах и в иных платежных формах (за исключением векселей). По каждой из платежных форм к счету 55 открываются субсчета 1-го порядка. Аналитический учет ведется по каждому аккредитиву, депозиту, чековой книжке и т. д.

Также для учета валютных операций (при покупке валюты) организациями может использоваться счет 57, называемый «Переводы в пути». Для счета 57 могут быть открыты субсчета 1-го порядка:

1. Валюта, перечисленная для продажи.
2. Валюта на продажу, депонированная банковским учреждением.
3. Деньги в рублях, перечисленные для приобретения валюты (здесь учитываются средства до наступления дня приобретения).

Наиболее часто встречающиеся проводки по валютным операциям — это проводки:

* по получению валюты:
  + Дт 52 Кт 62 — поступление валютной выручки на банковский счет;
  + Дт 52 Кт 66, 67 — поступление заемных средств в валюте;
  + Дт 52 Кт 75, 76, 79 — поступления в валюте от учредителей, прочих контрагентов, обособленных подразделений;
* продаже валюты:
  + Дт 57 Кт 52 — перевод валюты для продажи;
  + Дт 51 Кт 57 — зачисление выручки от продажи валюты в рублевом эквиваленте;
  + Дт 91 Кт 57 или Дт 57 Кт 91 — отражение финрезультата от продажи валюты;
* покупке валюты:
  + Дт 57 Кт 51 — перечисление рублевого эквивалента для приобретения инвалюты;
  + Дт 52 Кт 57 — отражение суммы приобретенной иностранной валюты;
  + Дт 91 Кт 57 или Дт 57 Кт 91 —отражение финрезультата от покупки валюты;
* оплате в валюте:
  + Дт 60 Кт 52 — списание валютных средств на оплату поставки;
  + Дт 66, 67 Кт 52 — возврат заемных средств, оплата процентов в валюте;
  + Дт 75, 76, 79 Кт 52 — перечисление валютных средств учредителям, прочим контрагентам, обособленным подразделениям;
* действиям с наличной валютой:
  + Дт 50 Кт 52 — получение валюты из банка в кассу;
  + Дт 71 Кт 50 — выдача валюты подотчетному лицу, выезжающему в загранкомандировку;
  + Дт 50 Кт 71 — возврат неиспользованной валюты подотчетным лицом в кассу;
  + Дт 52 Кт 50 — возврат валюты из кассы в банк.

Курсовая разница в бухгалтерском учете отражается корреспонденцией счета 91 «Прочие доходы и расходы» и счетов, на которых отражены имущество или обязательства в валюте.

Для отражения положительной курсовой разницы в бухгалтерском учете проводки в 2018-2019 годах делаются следующие: Дт 50, 52, 55, 57, 60, 62, 66, 67, 76 Кт 91 (субсчет «Прочие доходы»).

Для отражения отрицательной курсовой разницы проводки будут следующими: Дт 91 (субсчет «Прочие расходы») Кт 50, 52, 55, 57, 60, 62, 66, 67, 76.

При учете курсовых разниц проводки по ценным бумагам, номинированным в валюте (кроме акций), оформляются по счетам 58 и 91. При этом такие проводки делаются только в бухгалтерском учете, а в налоговом ценные бумаги, номинированные в валюте, не переоцениваются.

Задание 2

Журнал хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Операция | Сумма | Дт | Кт |
| 1 | На расчетный счет от заказчика поступило | 400 000 | 51 | 62 |
| 2 | С расчетного счета оплатили поставщикам | 50 000 | 60 | 51 |
| 3 | Оприходовали от поставщиков | 50 000 |  |  |
|  | комплектующие изделия | 41000 | 10 | 60 |
|  | НДС 18% | 9000 | 19 | 60 |
| 4 | С расчетного счета оплатили дебиторам кредиторам | 80 000 | 76 | 51 |
| 5 | Оприходовали | 80 000 |  |  |
|  | основных средств | 65600 | 08 | 60 |
|  | в т.ч. НДС 18% | 14400 | 19 | 60 |
| 6 | С расчетного счета в кассу | 120 000 | 50 | 51 |
| 7 | Из кассы выдали зарплату | 100 000 | 70 | 50 |
| 8 | Из кассы выдали в подотчет | 20 000 | 71 | 50 |
| 9 | Подотчет отчитался | 20 000 |  |  |
|  | ГСМ | 16400 | 10 | 71 |
|  | т.ч. НДС 18%. | 3600 | 19 | 71 |
|  |  | 3600 | 91 | 19 |
| 10 | Начислена зарплата | 130 000 | 20 (23, 25, 26, 43) | 70 |
| 11 | Удержан из зарплаты НДФЛ | 4 000 | 70 | 68 |
| 12 | Удержаны алименты | 2 000 | 70 | 76 |
| 13 | Удержаны профсоюзные взносы | 1 500 | 70 | 76 |
| 14 | Создан уставной капитал предприятия | 30 000 | 75 | 80 |
| 15 | Учредители внесли в счет взноса в уставной капитал денежными средствами в кассу | 20 000 | 50 | 75 |
| 16 | Учредители внесли в счет взноса в уставной капитал ценными бумагами | 10 000 | 58 | 75 |
|  | итого | 1121100 |  |  |

Оборотно сальдовая ведомость

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| счет | Сальдо на 01.01.ХХ | | Обороты за период | | Сальдо на 31.12.ХХ | |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 08 | - | - | 65600 | - | 65600 | - |
| 10 | - | - | 57400 | - | 57400 |  |
| 19 | - | - | 27000 | 3600 | 23400 | - |
| 20 | - | - | 130000 | - | 130000 | - |
| 50 | - | - | 140000 | 120000 | 20000 | - |
| 51 | - | - | 400000 | 250000 | 150000 | - |
| 58 | - | - | 10000 | - | 10000 | - |
| 60 | - | - | 50000 | 130000 | - | 80000 |
| 62 | - | - | - | 400000 | - | 400000 |
| 68 | - | - | - | 4000 | - | 4000 |
| 70 | - | - | 107500 | 130000 | - | 22500 |
| 71 | - | - | 20000 | 20000 | - | - |
| 75 | - | - | 30000 | 30000 | - | - |
| 76 | - | - | 80000 | 3500 | 80000 | 3500 |
| 80 | - | - | - | 30000 | - | 30000 |
| 91[[1]](#footnote-1) | - | - | 3600 | - | 3600 | - |
|  | 0 | 0 | 1121100 | 1121100 | 540000 | 540000 |

1. В конце периода закрывается на 99 счет – регламентные проводки [↑](#footnote-ref-1)