

Обеспечение сохранности имущества - функция, имеющая большое значение в условиях рыночных отношений и наличия разных форм собственности.

Функция обратной связи означает, что бухгалтерский учет формирует и передает информацию обратной связи, т.е. информацию о фактических параметрах развития объекта управления. Основными компонентами информационной системы обратной связи, применительно к бухгалтерскому учету, являются в качестве ввода - неупорядоченные данные, процесса - обработка данных, вывода - упорядоченная информация. Бухгалтерский учет с точки зрения системы управления представляет собой часть информационной системы обратной связи, ее основу. Он призван обеспечивать все уровни управления предприятия информацией о фактическом состоянии управляемого объекта, а также обо всех существенных отклонениях от заданных параметров.

Аналитическая функция в условиях развития рыночных отношений позволяет изучить перспективы развития данного хозяйственного органа, вскрыть имеющиеся недостатки, наметить пути совершенствования всех направлений хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский учет, который ведут бухгалтеры - это следствие компромисса интересов участников хозяйственных процессов, преследующих противоположные цели. Бухгалтер - посредник между предприятием и государством, предприятием и собственниками, предприятиями и его контрагентами, предприятием и его работниками. Он регистрирует поступление и выбытие активов и обязательств, следит за движениями ресурсов разного рода, отражает их по установленным правилам языком символов, готовит отчетность, но сам не принимает решений о том, куда направить или как израсходовать эти средства.

УДК 657

## ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ ПО ПРОДАЖЕ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ FEATURES OF ACCOUNTING OPERATIONSSALE OF FOREIGN CURRENCIES

*Е.М. Болтунова*

*E.M. Boltunova*

*Ульяновская ГСХА*

*Ulyanovsk State Agricultural Academy*

*Of the resident to obtain ruble funds may sell foreign currency on the domestic market through authorized banks. Currently, the legislation distinguishes between retroactive and voluntary sale of foreign currency. From the sale of foreign currency denominated organization receives the funds that are fully subject to mandatory transfer to the account and then used for any purpose in ac-*

*cordance with applicable law.*

Организации-резиденты с целью получения рублевых средств могут продавать безналичную иностранную валюту на внутреннем валютном рынке через уполномоченные банки.

Как правило, операции по продаже иностранной валюты оформляются договором комиссии, в соответствии с которым сделка совершается от имени комиссионера (уполномоченного банка), но за счет комитента (продавца). В настоящее время действующее законодательство различает обратную и добровольную продажу валюты (табл. 1).

**Таблица 1. Виды продажи иностранной валюты на внутреннем валютном рынке.**

Вид продажи	Предмет продажи	Предельный норматив продажи	Предельный срок продажи	Используемый банковский счет
Обратная продажа	Валюта, не использованная по назначению в соответствии с основаниями ее покупки	100%	Семь календарных дней	Специальный транзитный валютный счет
Добровольная продажа	Валюта, остающаяся в распоряжении организации после обязательной продажи	Устанавливается организацией	Устанавливается договором купли-продажи, комиссии или поручения	Текущий валютный счет

Соответственно, от продажи иностранной валюты организация получает рублевые средства, которые в полном объеме подлежат обязательному зачислению на расчетный счет и в дальнейшем используются на любые цели в соответствии с действующим законодательством.

Так как безналичная иностранная валюта относится к имущественным правам организации, поэтому операции по ее продаже обуславливают возникновение прочих доходов и расходов, для учета которых предназначен счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Основанием для продажи валюты является поручение на продажу иностранной валюты, представляемое клиентом в уполномоченный банк. При списании указанной в нем суммы с валютного счета делается запись:

Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы», субсч. 2 «Прочие расходы»,

К-т сч. 52 «Валютные счета», субсч. 1 «Валютные счета внутри страны»  
- с валютного счета перечислены денежные средства для продажи на внутрен-

нем валютном рынке.

Следует заметить, что приведенный порядок учета может иметь место лишь при условии совпадения даты списания иностранной валюты с валютного счета и даты зачисления вырученных рублей на расчетный счет.

Поскольку указанные даты, как правило, не совпадают, суммы переведенной, но не проданной валюты должны оставаться в составе денежных средств и признаваться как переводы в пути, о чем делается запись:

Д-т сч. 57 «Переводы в пути»,

К-т сч. 52 «Валютные счета», субсч. 1 «Валютные счета внутри страны» - с валютного счета перечислены денежные средства для последующей продажи на внутреннем валютном рынке.

После исполнения уполномоченным банком поручения своего клиента переведенная иностранная валюта должна быть списана на прочие расходы. При этом производится запись:

Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы», субсч. 2 «Прочие расходы»,

К-т сч. 57 «Переводы в пути» - списана проданная иностранная валюта.

Если дата продажи иностранной валюты не известна, то указанная запись делается при поступлении рублевого эквивалента на расчетный счет.

Иностранная валюта, переведенная для продажи, относится к активам, стоимость которых подлежит пересчету в связи с изменением валютного курса по отношению к рублю (п.4 ПБУ 3/2007). Указанный пересчет производится по курсу ЦБ РФ, действующему на дату продажи валюты (дату поступления рублевого эквивалента на расчетный счет), а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности. Возникающие курсовые разницы по общему правилу подлежат зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или расходы.

Продавая иностранную валюту, организация несет затраты по уплате уполномоченному банку комиссионного вознаграждения и другие затраты. Включение их в состав прочих расходов сопровождается записью:

Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы», субсч. 2 «Прочие расходы»,

К-т сч. 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», субсч. 1 «Валютные счета внутри страны», 57 «Переводы в пути», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсч. «Расчеты с уполномоченным банком по комиссионному вознаграждению», и др. - отражены расходы, связанные с продажей иностранной валюты.

Методика учета доходов, возникающих при продаже иностранной валюты, зависит от возможности установления даты совершения сделки. Если такая дата известна, то причитающиеся организации рубли до зачисления на расчетный счет необходимо признавать как дебиторскую задолженность с последующим выявлением курсовых разниц, о чем делается запись:

Д-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсч. «Расчеты с уполномоченным банком по проданной иностранной валюте»,

К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы», субсч. 1 «Прочие доходы» - иностранная валюта продана уполномоченным банком на внутреннем валютном рынке.

Если невозможно установить дату продажи иностранной валюты (из-за отсутствия необходимой информации в банковской выписке и прочих документах), то полученные доходы следует принимать к учету в момент зачисления ее

рублевого эквивалента на расчетный счет без выявления курсовых разниц. Эта операция сопровождается записью:

Д-т сч. 51 «Расчетные счета»,

К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы», субсч. 1 «Прочие доходы» - зачислен на расчетный счет рублевый эквивалент проданной иностранной валюты.

Уполномоченный банк, оказывая услугу по продаже иностранной валюты, нередко удерживает из денежных средств клиента причитающееся ему по договору комиссионное вознаграждение, вследствие чего сумма прочих доходов искусственно занижается. В таких случаях не следует забывать, что совершаются две сделки - продажа валюты покупателю и продажа услуги продавцу, стоимость которой является доходом для одной стороны (уполномоченного банка) и расходом для другой (продавца). Оставляя банку часть денежных средств, продавец тем самым расплачивается за приобретенную услугу.

Организация-резидент может до осуществления обязательной продажи части экспортной валютной выручки оплачивать со своего транзитного валютного счета:

- услуги по транспортировке, страхованию и экспедированию грузов, оказанные нерезидентами;

- услуги по транспортировке, страхованию и экспедированию грузов по территории иностранных государств и в международном транзитном сообщении, оказанные организациями-резидентами;

- экспортные таможенные пошлины и услуги таможенных органов;

- вознаграждения, причитающиеся посредническим организациям;

- иные расходы, предусмотренные законодательством;

- вознаграждения, причитающиеся уполномоченному банку за осуществление вышеперечисленных платежей.

Понесенные расходы учитываются в уменьшение базы при расчете величины экспортной выручки, подлежащей обязательной продаже. В этом случае в поручении на обязательную продажу иностранной валюты должны быть указаны суммы расходов, фактически произведенных организацией со своего транзитного валютного счета. Если указанные расходы были произведены с текущего валютного счета, то соответствующая сумма должна быть переведена на него в качестве возмещения с транзитного валютного счета.

После обязательной продажи валютных средств с транзитного валютного счета оставшаяся часть выручки переводится по поручению организации на ее текущий валютный счет и может использоваться на любые цели в соответствии с действующим законодательством.

Далее отразим особенности осуществления обратной и добровольной продажи иностранной валюты отдельно.

**Учет обратной продажи иностранной валюты.** Согласно Указанию ЦБ РФ от 17.12.2002 года №1223-У «О порядке совершения юридическими лицами - резидентами операций покупки и продажи иностранной валюты на внутреннем валютном рынке Российской Федерации» обратной продаже подлежат:

- суммы иностранной валюты, не использованные в соответствии с основаниями ее покупки на валютном рынке;

- суммы иностранной валюты, полученной от продажи дорожных чеков, не использованные для оплаты командировочных расходов;

- суммы возвращенных авансовых платежей (предварительной оплаты) в

иностранной валюте по неисполненным импортным контрактам;

- суммы иностранной валюты, возвращенной с открытых в уполномоченных банках простых (депонированных) аккредитивов;

- суммы иностранной валюты, возвращенной в связи с ошибочно произведенными платежами, в том числе по причине неправильно указанного в расчетных документах какого-либо реквизита получателя платежа;

- суммы иностранной валюты, возвращенной нерезидентами по иным основаниям, за исключением сумм, переведенных для оплаты командировочных расходов.

Иностранная валюта, приобретенная на внутреннем валютном рынке, должна быть переведена уполномоченным банком по распоряжению организации в соответствии с основаниями, указанными в поручении на покупку, не позднее семи календарных дней со дня ее зачисления на специальный транзитный валютный счет.

Во всех случаях для осуществления обратной продажи уполномоченный банк обязан депонировать указанные средства на отдельный лицевой счет. После этого в течение трех рабочих дней (включая день депонирования) иностранная валюта подлежит обратной продаже на внутреннем валютном рынке с зачислением вырученных рублей на расчетный счет организации.

Размер комиссионного вознаграждения, взимаемого уполномоченным банком при обратной продаже иностранной валюты, не лимитирован.

**Учет добровольной продажи иностранной валюты.** Действующее валютное законодательство предоставляет организациям-резидентам право продавать с текущего валютного счета по собственной инициативе иностранную валюту, остающуюся в их распоряжении после обязательной продажи части экспортной валютной выручки. Для этого организация должна представить в уполномоченный банк поручение, указав в нем сумму продаваемой валюты. Форма поручения разрабатывается банком, в котором у организации открыт текущий валютный счет.

Размер комиссионного вознаграждения, как и при обратной продаже иностранной валюты, устанавливается соглашением сторон.

УДК 631.15:33

## ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА ЗАРУБЕЖОМ

*Н.Э. Бунина*  
*Ульяновская ГСХА*  
*Ulyanovsk State Agricultural Academy*

*Specific features of agriculture has been analyzed. The necessity of the state regulation in agroindustrial production has been motivated.*

Анализируются специфические особенности сельского хозяйства. Обосновывается необходимость государственного регулирования агропромышлен-