ВАШ КОНСУЛЬТАНТ
420021, г. Казань,
ул. Татарстан, д. 22/41, 8 этаж
Телефон: 8(800)700-52-23, 8(843)515-20-20
Email: cons@vkons.ru Сайт: www.vkons.ru

7 примеров учета курсовых разниц

ПРИМЕР 1. ПРОВОДКИ ПРИ ПОКУПКЕ ВАЛЮТЫ

Организация купила 10 000 долл. США за 640 000 руб. (курс 64 руб/долл.). Стоимость валюты по курсу ЦБ - 630 000 руб/долл. (курс - 63 руб/долл.).

Признаем отрицательную разницу из-за расхождения курса ЦБ и курса покупки валюты - 10 000 руб. (10 000 долл. x (63 руб/долл. - 64 руб/долл.)).

Проводка	Операция	Сумма, руб.
Д 57 - К 51	С расчетного счета списаны рубли	640 000
Д 52 - К 57	На валютный счет зачислены доллары	630 000
Д 91.02 - К 57	Отрицательная разница из-за расхождения курса	10 000

ПРИМЕР 2. ПЕРЕОЦЕНКА ОСТАТКА НА ВАЛЮТНОМ СЧЕТЕ

2 марта на валютный счет зачислена выручка 12 000 долл. США, курс ЦБ на 2 марта - 63 руб/долл., на 31 марта - 63,5 руб/долл.

Положительная курсовая разница на 31 марта 6 000 руб. (12 000 долл. x (63,5 руб/долл. - 63 руб/долл.)) - Д 52 - К 91.01. В налоговом учете включаем ее во внереализационные доходы.

ПРИМЕР 3. КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ ПО ДОГОВОРУ В ВАЛЮТЕ У ПОКУПАТЕЛЯ

Цена товара - 12 000 долл. США. Товар получен от иностранного поставщика 2 марта, оплачен 6 апреля. Курс ЦБ на 2 марта - 63 руб/долл., на 31 марта - 63,5 руб/долл., на 6 апреля - 64 руб/долл.

2 марта признаем кредиторскую задолженность 756 000,00 руб. (12 000 долл. x 63 руб/долл.).

31 марта переоцениваем кредиторскую задолженность, ее новая рублевая оценка - 762 000,00 руб. (12 000 долл. x 63,5 руб/долл.). Отрицательная курсовая разница - 6 000 руб. (762 000 руб. - 756 000 руб.). В бухучете включаем ее в расходы, а в налоговом учете признание расхода откладываем до погашения задолженности.

6 апреля продавцу перечисляем 12 000 долл. США, рублевая оценка - 768 000 руб. (12 000 долл. x 64 руб/долл.). Отрицательная курсовая разница на 6 апреля - 6 000 руб. (768 000 руб. - 762 000 руб.). В бухучете включаем ее в расходы, а в налоговом учете признаем в расходах все накопившиеся отрицательные курсовые разницы 12 000 руб. (6 000 руб. + 6 000 руб.).

ПРИМЕР 4. КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ ПО ДОГОВОРУ В ВАЛЮТЕ У ПРОДАВЦА

Цена товара - 12 000 долл. США. Товар отгружен иностранному покупателю 2 марта, оплачен 6 апреля. Курс ЦБ на 2 марта - 63 руб/долл., на 31 марта - 63,5 руб/долл., на 6 апреля - 64 руб/долл.

2 марта признаем выручку и дебиторскую задолженность 756 000 руб. (12 000 долл. x 63 руб/долл.).

31 марта переоцениваем дебиторскую задолженность, ее новая рублевая оценка - 762 000 руб. (12 000 долл. x 63,5 руб/долл.). Положительная курсовая разница - 6 000 руб. (762 000 руб. - 756 000 руб.). В бухучете признаем доход, а в налоговом учете признание дохода откладываем до погашения задолженности.

6 апреля поступили 12 000 долл. США, рублевая оценка - 768 000 руб. (12 000 долл. x 64 руб/долл.). Положительная курсовая разница на 6 апреля - 6 000 руб. (768 000 руб. - 762 000 руб.). Эту сумму признаем доходом в бухучете, а в налоговом учете включаем в доходы все накопившиеся положительные курсовые разницы 12 000 руб. (6 000 руб. + 6 000 руб.).

ПРИМЕР 5. ОПЛАТА В РУБЛЯХ ПО ДОГОВОРУ В ВАЛЮТЕ У ПОКУПАТЕЛЯ

Цена товара - 12 000 долл. США, в том числе НДС 20% - 2 000 долл. США. Курс доллара США по договору соответствует курсу ЦБ. Товар оприходован 2 марта, оплачен рублями 6 апреля. Курс ЦБ на 2 марта - 63 руб/долл., на 31 марта - 63,5 руб/долл., на 6 апреля - 64 руб/долл.

2 марта признаем кредиторскую задолженность 756 000 руб. (12 000 долл. x 63 руб/долл.).

31 марта переоцениваем кредиторскую задолженность, ее новая рублевая оценка - 762 000 руб. (12 000 долл. x 63,5 руб/долл.). Отрицательная курсовая разница - 6 000 руб. (762 000 руб. - 756 000 руб.). В бухучете включаем ее в расходы, а в налоговом учете признание расхода откладываем до погашения задолженности.

6 апреля продавцу перечисляем 768 000 руб. (12 000 долл. x 64 руб/долл.). Отрицательная курсовая разница на 6 апреля - 6 000 руб. (768 000 руб. - 762 000 руб.). В бухучете включаем ее в расходы, а в налоговом учете признаем в расходах все накопившиеся отрицательные курсовые разницы 12 000 руб. (6 000 руб. + 6 000 руб.).

ПРИМЕР 6. ОПЛАТА В РУБЛЯХ ПО ДОГОВОРУ В ВАЛЮТЕ У ПРОДАВЦА

Цена товара - 12 000 долл. США, в том числе НДС 20% - 2 000 долл. США. Курс доллара США по договору соответствует курсу ЦБ. Товар отгружен 2 марта, оплачен рублями 6 апреля. Курс ЦБ на 2 марта - 63 руб/долл., на 31 марта - 63,5 руб/долл., на 6 апреля - 64 руб/долл.

2 марта признаем выручку и дебиторскую задолженность 756 000 руб. (12 000 долл. x 63 руб/долл.).

31 марта переоцениваем дебиторскую задолженность, ее новая рублевая оценка - 762 000 руб. (12 000 долл. x 63,5 руб/долл.). Положительная курсовая разница - 6 000 руб. (762 000 руб. - 756 000 руб.). Эту сумму в бухучете признаем в доходах, а в налоговом учете признание дохода откладываем до погашения задолженности.

6 апреля поступили 768 000 руб. (12 000 долл. x 64 руб/долл.). Положительная курсовая разница на 6 апреля - 6 000 руб. (768 000 руб. - 762 000 руб.). Эту сумму признаем доходом в бухучете, а в налоговом учете включаем в доходы все накопившиеся положительные курсовые разницы 12 000 руб. (6 000 руб. + 6 000 руб.).

ПРИМЕР 7. ПРОВОДКИ ПРИ ПРОДАЖЕ ВАЛЮТЫ

Организация продала 10 000 долл. США за 625 000 руб. (курс - 62,5 руб/долл.). Курс ЦБ на дату продажи - 63 руб/долл., на дату предыдущей переоценки - 64 руб/долл.

На дату продажи переоцениваем валюту и признаем отрицательную курсовую разницу 10 000 руб. (10 000 долл. x (63 руб/долл. - 64 руб/долл.)).

Признаем отрицательную разницу из-за расхождения курса ЦБ и курса продажи - 5 000 руб. (10 000 долл. x (62,5 руб/долл. - 63 руб/долл.)).

Проводка	Операция	Сумма, руб.
Д 57 - К 52	С валютного счета списаны доллары	630 000 (10 000 долл. x 63 руб/долл.)
Д 91.02 - К 52	Отрицательная курсовая разница от переоценки валюты	10 000
Д 51 - К 91.01	На расчетный счет зачислены рубли	625 000
Д 91.02 - К 57	Списана проданная валюта	625 000
Д 91.02 - К 57	Отрицательная разница из-за расхождения курсов	5 000