

КОНВЕРСИЙНІ ОПЕРАЦІЇ:

ОФОРМЛЕННЯ ОПЕРАЦІЙ З ПРИДБАННЯ ОДНІЄЇ ВАЛЮТИ ЗА ІНШУ

Наведені в статті приклади відпрацьовувалися в типовій конфігурації «1С: Бухгалтерія 8 для України» (ред. 2.0).

Придбання безготівкової валюти за іншу валюту не автоматизовано в типовій конфігурації. Документ «Купівлі/продажі валюти» передбачає купівлю/продаж валюти тільки за гривні.

Для відображення таких операцій рекомендується використовувати певну послідовність дій.

Приклад. Відобразимо купівлю 100 EUR за долари.

Курс НБУ на дату операції:

- 20,00 грн. за 1 USD;
- 22,00 грн. за 1 EUR.

1,1 USD за 1 EUR (22/20).

Курс УМВР на дату операції:

- 22,00 грн. за 1 USD;
- 25,00 грн. за 1 EUR.

1,13636 USD за 1 EUR (25/22).

Комісія банку за операцію конверсії валют становить 30,00 грн.

1) Відображаємо перерахування доларів для купівлі Євро: документ «Списання з банківського рахунку» з видом операції «Купівля/продаж валюти».

Списання з банківського рахунку ДОО0-000001 от 16.01.2017 12:00:00

Провести і закрити Записать Провести Дт Кр Создать на основании

Вид операції: Купівля/продаж валюти Рахунок: 312

Номер: ДОО0-000001 від: 16.01.2017 12:00:00 Вх. номер: 55

Одержувач: АВАЛЬ Організація: Добро

Рахунок одержувача: Основний валютний Рахунок організації: В/р Добро (USD)

Сума: 120,00 USD

Рахунок: 334

Стаття руху грошових коштів: Конверсії валюти

Результат проведення документа «Списання з банківського рахунку»:

Период	Дебет	Под. облік Дт	Кредит	Под. облік Кт	Сума
16.01.2017	334 USD 120,00		312 USD 120,00		2 400,00
1	АВАЛЬ		В/р Добро (USD) Конверсії валюти		Продаж валюти

2) Відображаємо зарахування придбаної валюти (Євро): документ «Надходження на банківський рахунок» з видом операції «Купівля/продаж валюти».

← → ☆ Надходження на банківський рахунок ДОО0-000002 от 16.01.2017 12:00:01

Провести і закрити Записать Провести Дт Кт Создать на основании ▾

Вид операції: Купівля/продаж валюти Рахунок: 312 □

Реєстр. номер: ДОО0-000002 від: 16.01.2017 12:00:01 Вх. номер: 60 Вх. дата:

Платник: АВАЛЬ □ Організація: Добро

Рахунок контрагента: Поточний (EUR) в АППБ "АВАЛЬ" □ Рахунок організації: Розрахунковий (EUR) в АППБ "АВАЛЬ", м.Київ

Сума: 100,00 □ EUR

Рахунок: 334 □

Стаття руху грошових коштів: Конверсії валюти □

Результат проведення документа «Надходження на банківський рахунок»:

Бухгалтерський та податковий облік (1) Еще ▾

Период	Дебет	Под. облік Дт	Кредит	Под. облік Кт	Сума
16.01.2017	312 EUR 100,00		334 EUR 100,00		2 200,00
1	Розрахунковий (EUR) в АППБ "АВАЛЬ... Конверсії валюти		АВАЛЬ		Надходження придбані валюти

3) Відображаємо зарахування (повернення) невикористаного залишку грошових коштів в доларах: документ «Надходження на банківський рахунок» з видом операції «Купівля/продаж валюти» ($100,00 \text{ EUR} * 1,13636 = 113,636 \text{ USD}$; $120,00 \text{ USD} - 113,636 \text{ USD} = 6,36 \text{ USD}$).

← → ☆ Надходження на банківський рахунок ДОО0-000003 от 16.01.2017 12:00:02

Провести і закрити Записать Провести Дт Кт Создать на основании ▾

Вид операції: Купівля/продаж валюти Рахунок: 312 □

Реєстр. номер: ДОО0-000003 від: 16.01.2017 12:00:02 Вх. номер: 63

Платник: АВАЛЬ □ Організація: Добро

Рахунок контрагента: Основний валютний □ Рахунок організації: В/р Добро (USD)

Сума: 6,36 □ USD

Рахунок: 334 □

Стаття руху грошових коштів: Конверсії валюти □

Результат проведення документа «Надходження на банківський рахунок»:

Бухгалтерський та податковий облік (1) Еще ▾

Период	Дебет	Под. облік Дт	Кредит	Под. облік Кт	Сума
16.01.2017	312 USD 6,36		334 USD 6,36		127,20
1	В/р Добро (USD) Конверсії валюти		АВАЛЬ		Надходження придбані валюти

4) Відображаємо витрати на комісію банку: документ «Списання з банківського рахунку» з видом операції «Інше списання».

← → ☆ **Списання з банківського рахунку ДОО0-000002 от 16.01.2017 12:00:03**

Провести і закрити Записать Провести Дт Кт Создать на основании

Вид операції: Інше списання Рахунок: 311

Номер: ДОО0-000002 від: 16.01.2017 12:00:03 Вх. номер: 70

Одержувач: АВАЛЬ Організація: Добро

Рахунок одержувача: Основний Рахунок організації: Р/р Добро

Сума: 30,00 грн

Рахунок дебету: 949

Статті витрат: Послуги банка

Стаття руху гр. коштів: Послуги банка

Результат проведення документа «Списання з банківського рахунку»:

Бухгалтерський та податковий облік (2) Еще

Период	Дебет	Под. облік Дт	Кредит	Под. облік Кт	Сума
16.01.2017	84		311		30,00
1	Послуги банка	<...>	Р/р Добро Послуги банка		Інше списання коштів
16.01.2017	949		84		30,00
2	Послуги банка	<...>	Послуги банка	<...>	Інше списання коштів

5) Відображаємо різницю між курсом НБУ і курсом УМВР ((1,13636-1,1) * 100EUR = 3,64): операції, введені вручну.

← → ☆ **Операція ДОО0-000001 от 16.01.2017 12:00:04**

Записать и закрыть Записать Вибір регістрів... Бухгалтерська довідка Еще ?

Номер: ДОО0-000001 від: 16.01.2017 12:00:04 Організація: Добро

Зміст: Різниця між курсом НБУ і курсом УМВР (конверсійна операція) Сума операції: 72,80

Добавить Еще

N	Дебет	Кредит	Сума
1	84 ПО:	334 USD 3,64	72,80
	Операц. курс. різниця	АВАЛЬ	
2	945	84 ПО:	72,80
	Операц. курс. різниця	Операц. курс. різниця	<...>

6) Відображаємо в обліку перезалік коштів в різних валютах (за курсом НБУ): операції, введені вручну.

← → ☆ **Операція ДОО0-000002 от 16.01.2017 12:00:05**

Записать и закрыть Записать Вибір регістрів... Бухгалтерська довідка Еще ?

Номер: ДОО0-000002 від: 16.01.2017 12:00:05 Організація: Добро

Зміст: Перезалік коштів в різних валютах (за курсом НБУ): конверсійна операція Сума операції: 2 200,00

Добавить Еще

N	Дебет	Кредит	Сума
1	334 EUR 100,00	334 USD 110,00	2 200,00
	АВАЛЬ	АВАЛЬ	

7) Проаналізуємо операції конверсії за допомогою звіту «Оборотно-сальдова відомість по рахунку».

Добро							
Оборотно-сальдова відомість по рахунку334 за Січень 2017 р.							
Рахунок	Показники	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
334	БО			4 600,00	4 600,00		
АВАЛЬ	БО			4 600,00	4 600,00		
EUR	БО			2 200,00	2 200,00		
	Вал.			100,00	100,00		
USD	БО			2 400,00	2 400,00		
	Вал.			120,00	120,00		
Итого	БО			4 600,00	4 600,00		
	Вал.			220,00	220,00		

Добро							
Оборотно-сальдова відомість по рахунку312 за Січень 2017 р.							
Відбір: Статті руху грошових коштів Равно "Конверсії валюти"							
Рахунок	Показники	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Банківські рахунки							
Валюта							
Статті руху грошових коштів							
312	БО			2 327,20	2 400,00		
В/р Добро (USD)	БО			127,20	2 400,00		
USD	БО			127,20	2 400,00		
	Вал.			6,36	120,00		
Конверсії валюти	БО			127,20	2 400,00		
Обороти за 16.01.17	БО			127,20	2 400,00		
Розрахунковий (EUR) в АППБ "АВАЛЬ", м.Київ	БО			2 200,00			
EUR	БО			2 200,00			
	Вал.			100,00			
Конверсії валюти	БО			2 200,00			
Обороти за 16.01.17	БО			2 200,00			
Итого	БО			2 327,20	2 400,00		
	Вал.			106,36	120,00		

Примітка. Доходи від продажу валюти в бухгалтерському обліку відображати не слід, оскільки відповідно до п. 9 П (С) БО-15 при обміні подібними активами, що мають однакову справедливую вартість, дохід не визнається. Витрати на придбання іншої валюти також не відображаються, оскільки зменшення власного капіталу при даній операції не відбувається (п. 6 П (С) БО-16).

Важливо! При операції конверсії валют не нараховується і не сплачується збір до Пенсійного фонду.

Основою даних навчальних матеріалів є інформація, опублікована на диску «Інформаційно-технічний супровід Україна».