

***МДК 01.01 Практические основы бухгалтерского учета активов
организации***

07.11.2023

Группа Э-220922

Урок №1

Практическое занятие №18

Тема: Отражение операций по валютным счетам.

Задание: Оформить журнал хозяйственных операций по учету покупки и продажи иностранной валюты. Произвести необходимые расчеты.

Пояснения к работе

Организации имеют право продавать или покупать иностранную валюту на внутреннем валютном рынке. Различают добровольную и обязательную продажу валюты.

Д 52 К 51 – списаны денежные средства с расчетного счета и приобретена иностранная валюта. Такой вариант учета возможен при условии, что дата списания рублевых средств с расчетного счета и дата зачисления валюты на валютный счет совпадают. При несовпадении этих дат рублевые средства, списанные с расчетного счета, признаются переводами в пути.

Д 57 К 51 – списаны денежные средства с расчетного счета на покупку иностранной валюты

Д 52 К 57 –приобретенная иностранная валюта зачисленная на валютный счет.

Аналогично ведутся записи и при покупке иностранной валюты. Если дата списания валюты с валютного счета и дата зачисления на расчетный счет рублевого эквивалента совпадают, то бухгалтерская запись выглядит так

Д 51 К 52 – продана иностранная валюта и зачислены рублевые средства на расчетный счет. При несовпадении дат запись выглядит следующим образом

Д57 К 52 – списана иностранная валюта с валютного счета для продажи

Д 51 К 57 – зачислены денежные средства от продажи иностранной валюты на расчетный счет.

При совершении операций в иностранной валюте организации в пользу банка уплачивают комиссионное вознаграждение в счет уменьшения финансовых результатов

Д 91 К 51, 52, 57, 76 – начислено, уплачено комиссионное вознаграждение банку.

Задание 1. Организация направила в банк заявку на покупку валюты. Ее приобрели по курсу 90,50 руб. за евро. Официальный курс евро, установленный ЦБ РФ, составлял 90 руб. за евро. Комиссия банка за покупку валюты – 0,5% от ее стоимости.

Задание 2. В октябре 2023 года на транзитный валютный счет организации зачислена экспортная выручка в сумме 500 000 долл. США и кредит в сумме 200 000 долл. США. Курс на день поступления денежных средств составлял 90 рублей за доллар. Организация решила продать часть экспортной выручки (80%). Курс на дату списания денежных средств с валютного счета – 91,2долл. США. Курс на дату зачисления инвалютной выручки – 90,3 долл. Курс продажи (цена реализации долларовой выручки – 93,8руб). Комиссионное вознаграждение банку – 10 000 рублей. Определите финансовый результат реализации части инвалютной выручки.

Задание 3. Организация дала поручение уполномоченному банку приобрести иностранную валюту на сумму 350 000 рублей. Курс на день покупки - 98рублей за доллар. Банк приобрел 1 477 долларов. Комиссия банку - 3200рублей.

содержание	дт	кт	сумма
1. перечислены рублевые средства для покупки иностранной валюты;			
2. зачислена на валютный счет иностранная валюта			
3. возврат неиспользованных денежных средств;			
4. перечислено комиссионное вознаграждение банку.			

Преподаватель: Вершинина С.С