

Задание: Выполнить в тетради практическую работу

Практическая работа
Тема «Учет операций на валютном счете»

Ход практического занятия

1. Изучить по конспекту лекций теоретический материал по теме «Учет операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам» и типовые проводки в Приложении № 1 (см. в конце практической работы)
2. Выполнить задания практической работы

Содержание практической работы

Задание 1. На основании исходных данных:

1. Составить бух. проводки по движению средств на валютном счете (содержание операций можно не переписывать в тетрадь)
2. Открыть счет 52 «Валютные счета», поставить сальдо начальное (равно 30 000 долларов США по курсу 36,70 руб.), записать на него операции, подсчитать обороты и вывести конечный остаток.

Содержание операции	Сумма		Дт	Кт
	Валюта (доллары)	Руб.		
5 ноября - поступила выручка от реализации продукции иностранному партнеру	6000			
5 ноября - часть валютной выручки направлена для продажи (курс ЦБ РФ 36,70 руб.)	3000	?		
5 ноября – оставшаяся часть выручки зачислена на текущий валютный счет	3000			
Зачисления средства на расчетный счет от продажи валюты	---	?		
17 ноября - поступили в кассу с валютного счета доллары США	100			
18 ноября – перечислена валюта иностранному поставщику за поставку материалов	3000			
19 ноября - поступил аванс от иностранного заказчика	2500			
20 ноября - оплачены приобретенные нематериальные активы с валютного счета	500			
21 ноября - куплена иностранная валюта (1000 дол. США) на валютной бирже по курсу 36,90 руб.: — перечислена сумма рублевого эквивалента на покупку валюты	---	?		
21 ноября - оплачены услуги банка по покупке валюты	100			
Поступила приобретенная валюта на валютный счет	1000			

Задание 2. Сальдо на валютном счете на 1-е число месяца: 3000 долларов США (курс на начало месяца — 31 руб. за 1 доллар). В течение месяца операций не произошло, на конец месяца сальдо — 3000 долларов США (курс на последний месяца — 32 руб. за 1 доллар). *Определить курсовую разницу и отразить ее на счетах.*

Решение задачи 2:

Содержание операции	Сумма	Дт	Кт
Отражена курсовая разница (3 000 * 32 – 3 000 * 31)	6000		

Задание 3. Организация приобрела 5 000 евро для погашения валютного займа. Валюта была зачислена на специальный транзитный счет организации. Комиссионное вознаграждение банку составила – 500 евро. Полученная сумма валюты была переведена поставщику за материалы. *Отразить операции в учете* (данные записать в таблице).

Решение:

Содержание хоз. операции	Сумма		Корреспонденция счетов	
	Руб.	Евро	Дт	Кт
Перечислены рубли с расчетного счета для покупки валюты по курсу 30,8 руб.				
Отражена сумма приобретенной валюты	----			
Списано комиссионное вознаграждение банка				
Переведена валюта поставщику				

Задание 4. Составить корреспонденцию счетов:

Содержание хоз. операции	Сумма		Корреспонденция счетов	
	доллар	рубли	Дт	Кт
На транзитный счет зачислена экспортная выручка	300 000			
Внесен вклад иностранным учредителем	10 000			
Часть выручки направлена на продажу (курс 31 руб.)	200 000			
Банк продал часть выручки по курсу на день продажи 30 руб. 80 коп. и зачислил сумму на расчетный счет	200 000			
Начислена комиссия банку	200 дол.			
Отражена курсовая разница от продажи валюты				

Задание 5. Организация закупило материалы у иностранного поставщика, сумма закупки составила 20 000 долл. Для покупки валюты организация выделило 625 000 руб. по курсу 31 руб. Банк приобрел валюту клиенту по курсу 30.8 руб. (на дату покупки курс изменился). За покупку валюты банк удержал вознаграждение 1000 руб. Валюта была перечислена поставщику.

Решение:

Содержание хоз. операции	Сумма		Корреспонденция счетов	
	Руб.	Долл.	Дт	Кт
Получены материалы от поставщика	---			
Денежные средства направлены на покупку валюты с расчетного счета		---		
Зачислена приобретенная валюта (по курсу 30,8)				
Отражена курсовая разница между курсом покупки и курсом ЦБ				
Неизрасходованные на покупку валюты деньги возвращены на расчетный счет				
Списано комиссионное вознаграждение банка				
Перечислена валюта поставщику				

Критерии оценки:

Оценка «5» - правильно, без замечаний выполнены все 5 заданий.

Оценка «4» - правильно, но с небольшими замечаниями выполнены 4 заданий или выполнено правильно 5 заданий

Оценка «3» - выполнены все задания, но есть грубые ошибки; выполнено 3 задания

Оценка «2» - выполнено менее 60% работы, менее 3 заданий

Приложение 1.

Типовые проводки по валютным операциям:

- 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 фин. результата 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 заграничную командировку;
 - Дт 50 Кт 71 — возврат неиспользованной валюты подотчетным лицом в кассу;
 - Дт 52 Кт 50 — возврат валюты из кассы в банк.

Курсовая разница:

- отражения положительной курсовой разницы Дт 51, 52 Кт 91
- отражение отрицательной курсовой разницы Дт 91 Кт 51, 52.