

ПЕРЕОЦЕНКА ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Метелькова Л.В.[©]

ФГАОУ ВО «Тюменский государственный университет»,

В настоящее время многие организации, в особенности международные с представительствами в России, имеют договорные расчеты в валюте. Наиболее часто встречаются расчеты в долларах США, расчеты в рублях по курсу ЦБ РФ на дату списания денежных средств с расчетного счета и расчеты в рублях по курсу ЦБ РФ по курсу на дату оформления счет -фактуры, акта приемки –сдачи работ, товарной накладной. Чем вызвана необходимость привлечения долларовых сумм в расчеты компаний, и как это отражается в учете российских компаний – достаточно актуальные вопросы в настоящее время.

Юридические лица, зарегистрированные в России, либо иностранные компании, зарегистрированные за рубежом, имеющие представительства в Российской Федерации, как правило, имеют договорные обязательства в валюте. Так, основные документы: таможенные декларации, международные транспортные накладные, акты сдачи-приемки, оформляются в валюте. Оплата как российской компании, также как и оплата от российской компании, осуществляется в иностранной валюте. Таким образом, в данном случае, расчеты в валюте вызваны непосредственной необходимостью, в связи с отсутствием возможности и желания у иностранного контрагента, либо поставщика вести рублевые расчеты. При расчетах с такими странами, как Казахстан, Азербайджан и Туркменистан, в акте или товарной накладной содержится ссылка на рублевую сумму по курсу ЦБ РФ на дату выставления, однако, оплата осуществляется в долларах США. Указание рублевой суммы непосредственно в документах необходимо для налоговой отчетности.

Вторая ситуация, при которой могут быть привлечены валютные операции – это оформление документов в двух валютах (в рублях и иностранной) и оплата в рублях. Данные операции часто встречаются у организаций, зарегистрированных в РФ при расчетах между собой, а также у российских компаний с иностранными компаниями, имеющие российские представительства. Так, оформляется либо счет в иностранной валюте, и, либо акт, либо товарная накладная (в зависимости от вида обязательств) в двух валютах. Оплата в данном случае, осуществляется либо в рублях по курсу на дату списания денежных средств с расчетного счета, либо по курсу на дату документа. Условия оплаты отдельно согласовываются сторонами и прописываются в договоре. При возникновении обязательств с иностранной компанией у российского юридического лица, отношения регулируются валютным контролем: в паспортах сделок регистрируются все полученные входящие и исходящие документы, проверяются суммы, порядок и даты оплат. При оплате по курсу на дату списания денежных средств возникают курсовые разницы, которые также должны быть отражены в учете компаний.

Привлечение иностранной валюты может объясняться следующим: наличие в российской компании субподрядных обязательств, наличие расчетов с представительством, желание сторон, либо одной стороны вести расчеты в двух валютах. При наличии субподряда, счета перевыставляются либо в стопроцентном «зеркальном» объеме, либо частично. При наличии в этой цепочке иностранного лица, наличие цен и расчетов в иностранной валюте вызвано необходимостью. При расчетах с представительством ситуация является практически идентичной. Полученная, либо исходящая сумма от российского представительства, должна иметь эквивалент в иностранной валюте для отражения в учете у головной иностранной организации. Просто желание сторон вести двойные расчеты также может служить последствием их ведения.

При ведении валютных операций существует необходимость их переоценки. Как правило, такая переоценка происходит раз в квартал при обработке и анализе оплаченных и неоплаченных счетов.

При отражении выручки формируется бухгалтерская проводка Д 62 К 90, так, выручка у компании прошла, выписан счет и счет-фактура. Например, выручка прошла в первом квартале, на конец квартала оплата не была осуществлена контрагентом. В таком случае, сумма счета в долларах переоценивается по курсу последнего числа квартала. Так, сумма задолженности может измениться как большую, так и в меньшую сторону: возникает либо дополнительный доход, либо дополнительный расход. Появление дополнительного дохода отражается бухгалтерской записью Д 62 К 91, Д 91 К 62 означает в данном случае появление дополнительного расхода. При обратной ситуации, когда российская компания является плательщиком, запись Д 91 К 60 – означает переоценку с появлением дополнительных расходов, Д 60 К 91 – говорит о дополнительном доходе, так как исходя из расчетов, при оплате в рублях по счету в валютном эквиваленте, получается, что в российской валюте компания уже будет должна меньше, чем на дату выставления счета. При поступлении рублевой суммы оплаты на расчетный счет формируется проводка Д 51 К 62, а сумма курсовой разницы отражается записью Д 91 К 62.

Так, у российской компании в зависимости от курса валют может появиться дополнительный доход, либо, наоборот – расход. На первый взгляд, переоценка, курсовые разницы – достаточно незначительные и второстепенные факторы, однако в крупных организациях, данные расчеты образуют разницы в десятки и в сотни миллионов рублей. Конечно, компании могут пользоваться данным фактором, уделяя большое внимание порядку и срокам оплаты в подписываемых договорах и дополнительных соглашениях. Однако, достаточно популярны ситуации, когда при отсутствии непосредственной надобности, российские компании намеренно максимально исключают валютные расчеты во избежание дополнительных расчетов и операций в бухгалтерском учете. В то же время современные технологии и методики расчета позволяют осуществлять переоценку автоматически.

Переоценка валютных операций – одна из операций бухгалтерского и налогового учета, которая позволяет определить сумму дополнительных доходов и расходов российской компании при наличии валютных обязательств. Сказать, что она оказывает существенное влияние на показатели выручки компании – нельзя, так как курсовые колебания – это фактор времени, который может действовать в положительную или отрицательную сторону для компании только в определенный промежуток времени, к тому же основанная часть расчетов между российскими компаниями осуществляется в рублях.