****

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ**

**Валютные операции: бухгалтерский и налоговый учет**

**Материал подготовлен Антошиной О.А.**

**Москва, 2023**

**Валютные операции: бухгалтерский и налоговый учет**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Обязательная продажа валютной выручки [отменена](consultantplus://offline/ref=2247FC92762546BDFA527DC33D3074D38A287B1B013D8B158D1095D56E7380D8D5A0314F767769B59DE9ACC8B33C3192BAD6DA943B2DF05Fu1vEO). |  |

Иностранную валюту, дебиторскую и кредиторскую задолженность в валюте принимают к учету в рублях по курсу ЦБ, а на последнее число каждого месяца и на дату платежа пересчитывают по новому курсу. В результате возникают курсовые разницы ([п. п. 3](consultantplus://offline/ref=2247FC92762546BDFA527DC33D3074D38C23721804338B158D1095D56E7380D8D5A0314F767769B79AE9ACC8B33C3192BAD6DA943B2DF05Fu1vEO), [5](consultantplus://offline/ref=2247FC92762546BDFA527DC33D3074D38C23721804338B158D1095D56E7380D8D5A0314F727C3DE4DFB7F598F2773C90A1CADA95u2v6O), [7](consultantplus://offline/ref=2247FC92762546BDFA527DC33D3074D38C23721804338B158D1095D56E7380D8D5A0314F737C3DE4DFB7F598F2773C90A1CADA95u2v6O) ПБУ 3/2006).

При рублевых расчетах по договорам с ценой в валюте или у. е., в бухгалтерском и налоговом учете курсовую разницу также считают на последнее число каждого месяца и на дату погашения задолженности. Но рублевую стоимость задолженности определяют по курсу, установленному договором ([п. 5](consultantplus://offline/ref=2247FC92762546BDFA527DC33D3074D38C23721804338B158D1095D56E7380D8D5A0314F767769B79EE9ACC8B33C3192BAD6DA943B2DF05Fu1vEO) ПБУ 3/2006, [ст. ст. 271](consultantplus://offline/ref=2247FC92762546BDFA527DC33D3074D38A29731D043B8B158D1095D56E7380D8D5A03147717E6EBECFB3BCCCFA68398DBFCBC495252DuFv3O), [272](consultantplus://offline/ref=2247FC92762546BDFA527DC33D3074D38A29731D043B8B158D1095D56E7380D8D5A031477E776BBECFB3BCCCFA68398DBFCBC495252DuFv3O) НК РФ).

В бухгалтерском учете курсовые разницы отражают на [счете 91](consultantplus://offline/ref=2247FC92762546BDFA527DC33D3074D38F2A7C1004398B158D1095D56E7380D8D5A0314F76756AB19AE9ACC8B33C3192BAD6DA943B2DF05Fu1vEO): положительные - как прочие доходы, отрицательные - как прочие расходы ([п. 13](consultantplus://offline/ref=2247FC92762546BDFA527DC33D3074D38C23721804338B158D1095D56E7380D8D5A0314F707C3DE4DFB7F598F2773C90A1CADA95u2v6O) ПБУ 3/2006).

В налоговом учете положительную курсовую разницу признают внереализационным доходом, отрицательную - внереализационным расходом ([ст. ст. 250](consultantplus://offline/ref=2247FC92762546BDFA527DC33D3074D38A29731D043B8B158D1095D56E7380D8D5A03147717F6ABECFB3BCCCFA68398DBFCBC495252DuFv3O), [265](consultantplus://offline/ref=2247FC92762546BDFA527DC33D3074D38A29731D043B8B158D1095D56E7380D8D5A03147717E69BECFB3BCCCFA68398DBFCBC495252DuFv3O) НК РФ).

В 2023 г. в налоговом учете и отрицательные, и положительные курсовые разницы, возникшие при пересчете обязательств и требований на конец месяца, включают и в расходы, и в доходы только на дату погашения долга. Разницы, возникшие при переоценке валюты, признают ежемесячно ([ст. ст. 271](consultantplus://offline/ref=2247FC92762546BDFA527DC33D3074D38A29731D043B8B158D1095D56E7380D8D5A0314C77726FB490B6A9DDA2643D96A1C8D989272FF2u5vEO), [272](consultantplus://offline/ref=2247FC92762546BDFA527DC33D3074D38A29731D043B8B158D1095D56E7380D8D5A0314C777161BC90B6A9DDA2643D96A1C8D989272FF2u5vEO) НК РФ, [Письмо](consultantplus://offline/ref=2247FC92762546BDFA5260D72F584ED5D027791801398841DA12C480607688889DB07F0A7B7669B59BE3F892A33878C6B2C9DF89252CEE5F1D00u2vDO) Минфина от 23.06.2022 N 03-03-06/1/60032).

Полученные и выданные авансы в валюте или у. е. не переоценивают, поэтому курсовой разницы по ним не возникает. При возврате аванса и продавец, и покупатель пересчитывают задолженность на дату возврата и признают курсовую разницу ([п. 9](consultantplus://offline/ref=2247FC92762546BDFA527DC33D3074D38C23721804338B158D1095D56E7380D8D5A0314A7D2338F1CEEFF99CE9693F8DBDC8D8u9v4O) ПБУ 3/2006, [ст. 316](consultantplus://offline/ref=2247FC92762546BDFA527DC33D3074D38A29731D043B8B158D1095D56E7380D8D5A03148727261BECFB3BCCCFA68398DBFCBC495252DuFv3O) НК РФ, Письма Минфина от 28.12.2016 [N 07-04-09/78875](consultantplus://offline/ref=2247FC92762546BDFA527DC33D3074D38C2A721004398B158D1095D56E7380D8D5A0314F767768BC98E9ACC8B33C3192BAD6DA943B2DF05Fu1vEO), от 13.12.2022 [N 03-03-06/1/121917](consultantplus://offline/ref=2247FC92762546BDFA5260D72F584ED5D027791806398643DA12C480607688889DB07F0A7B7669B59BE2FF92A33878C6B2C9DF89252CEE5F1D00u2vDO)).

|  |
| --- |
| Пример. 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. 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. 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. 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. 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.). |

Разницы из-за расхождения курса ЦБ с реальным курсом покупки и продажи валюты, в бухгалтерском учете включите в прочие расходы или доходы, в налоговом - во внереализационные ([п. 13](consultantplus://offline/ref=2247FC92762546BDFA527DC33D3074D38C23721804338B158D1095D56E7380D8D5A0314F707C3DE4DFB7F598F2773C90A1CADA95u2v6O) ПБУ 3/2006, [ст. ст. 250](consultantplus://offline/ref=2247FC92762546BDFA527DC33D3074D38A29731D043B8B158D1095D56E7380D8D5A0314F767661B393E9ACC8B33C3192BAD6DA943B2DF05Fu1vEO), [265](consultantplus://offline/ref=2247FC92762546BDFA527DC33D3074D38A29731D043B8B158D1095D56E7380D8D5A0314F76756BBC9EE9ACC8B33C3192BAD6DA943B2DF05Fu1vEO) НК РФ).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пример. 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 | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пример. 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 | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Термин "суммовые разницы" не применяется в налоговом учете с 2015 г., в бухгалтерском - с 2007 г. |  |

**Как учитывать расходы в иностранной валюте по загранкомандировке**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Если при направлении в загранкомандировку вы выдали работнику денежный аванс в иностранной валюте, то сумму выданного аванса и командировочные расходы в иностранной валюте пересчитайте в рубли. Для этого необходимо правильно определить курс пересчета. |  |

**1. Как отражать в бухгалтерском учете командировочные расходы в иностранной валюте**

**На дату выдачи (перечисления) работнику подотчетной суммы** в иностранной валюте пересчитайте ее по курсу Банка России для отражения в учете одновременно с суммой в валюте. До утверждения авансового отчета дебиторскую задолженность подотчетного лица (сумму выданного аванса), выраженную в иностранной валюте, не пересчитывайте ([п. п. 4](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B2B5C5AB33CF2D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76207082452040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP), [5](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B2B5C5AB33CF2D1984FFAA3A7E99F09C06C052B7660C5C77155A5BC3FEA0A8CFBA01B1ADL7F5P), [6](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B2B5C5AB33CF2D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76207082457040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP), [9](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B2B5C5AB33CF2D1984FFAA3A7E99F09C06C052B269535962040257C7E5BEABD2A603B3LAFCP), [10](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B2B5C5AB33CF2D1984FFAA3A7E99F09C06C052B169535962040257C7E5BEABD2A603B3LAFCP), [20](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B2B5C5AB33CF2D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76207082258040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP) ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", Приложение к ПБУ 3/2006).

**На дату утверждения авансового отчета** расходы по загранкомандировке признавайте ([п. 16](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BBC5AB3DCE2D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76207082E59040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP) ПБУ 10/99 "Расходы организации"):

* расходами по обычным видам деятельности, если она связана с обычной деятельностью организации (например, с производством продукции, продажей товаров, выполнением работ) ([п. 5](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BBC5AB3DCE2D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76207082552040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP) ПБУ 10/99);
* затратами на приобретение активов (основных средств, нематериальных активов, товаров, материалов и т.п.), если командировка связана с их приобретением (созданием) ([пп. "з" п. 10](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B3BAC9A937CF2D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76207092F50040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP) ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", [п. 12](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B3BAC9A937CF2D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76207082351040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP) ФСБУ 6/2020 "Основные средства", [п. 8](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1B5C5AE3CCF2D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76207082253040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP) ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов", [пп. "е" п. 11](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B3B8C4AF36C42D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76207082358040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP) ФСБУ 5/2019 "Запасы");
* прочими расходами, если загранкомандировка связана с прочими операциями (например, с продажей активов организации) ([п. п. 4](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BBC5AB3DCE2D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76207092759040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP), [11](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BBC5AB3DCE2D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76207092451040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP) ПБУ 10/99).

Сумму расходов подотчетного лица в иностранной валюте отразите на счетах бухгалтерского учета в валюте и в рублях ([п. 20](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B2B5C5AB33CF2D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76207082258040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP) ПБУ 3/2006).

**Расходы работника в загранкомандировке пересчитывайте в рубли по курсу валюты,** установленному Банком России:

* на дату выдачи [**1**](#P21) работнику аванса в валюте под отчет - в части расходов в пределах суммы выданного аванса ([п. 9](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B2B5C5AB33CF2D1984FFAA3A7E99F09C06C052B369535962040257C7E5BEABD2A603B3LAFCP) ПБУ 3/2006);
* на дату утверждения авансового отчета - в части расходов сверх подотчетной суммы, то есть при наличии перерасхода по авансовому отчету ([п. п. 5](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B2B5C5AB33CF2D1984FFAA3A7E99F09C06C052B7660C5C77155A5BC3FEA0A8CFBA01B1ADL7F5P), [6](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B2B5C5AB33CF2D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76207082457040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP), [7](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B2B5C5AB33CF2D1984FFAA3A7E99F09C06C052B7670C5C77155A5BC3FEA0A8CFBA01B1ADL7F5P) ПБУ 3/2006, [Приложение](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B2B5C5AB33CF2D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76207082054040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP) к ПБУ 3/2006).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **1** Датой выдачи аванса в валюте под отчет работнику считают:   * дату выдачи наличной валюты из кассы организации; * дату перечисления валюты на личную банковскую карту работника; * дату платежа корпоративной банковской картой в валюте; * дату снятия наличных с корпоративной банковской карты в валюте. |  |

**После утверждения авансового отчета** (если расчеты с работником не завершены в тот же день) остаток выданного валютного аванса, подлежащий возврату в кассу, пересчитывайте по курсу Банка России на дату утверждения авансового отчета, на отчетные даты и на дату погашения задолженности работником ([п. п. 5](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B2B5C5AB33CF2D1984FFAA3A7E99F09C06C052B7660C5C77155A5BC3FEA0A8CFBA01B1ADL7F5P), [6](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B2B5C5AB33CF2D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76207082457040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP), [7](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B2B5C5AB33CF2D1984FFAA3A7E99F09C06C052B7670C5C77155A5BC3FEA0A8CFBA01B1ADL7F5P) ПБУ 3/2006, [Приложение](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B2BCC5A333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76207092F50040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP) к Письму Минфина России от 28.12.2016 N 07-04-09/78875).

Перерасход по авансовому отчету (задолженность организации перед работником в валюте), сформированный на дату утверждения авансового отчета, пересчитывайте на отчетные даты и на дату погашения задолженности перед работником.

[**Курсовые разницы**](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B2B5C5AB33CF2D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76207082450040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP)**, возникающие по расчетам с работником после утверждения авансового отчета по заграничной командировке,** учитывайте ([п. п. 11](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B2B5C5AB33CF2D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76207082552040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP), [12](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B2B5C5AB33CF2D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76207082557040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP), [13](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B2B5C5AB33CF2D1984FFAA3A7E99F09C06C052B7640C5C77155A5BC3FEA0A8CFBA01B1ADL7F5P) ПБУ 3/2006):

* в [прочих доходах](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B3BBCBA831C42D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76207082053040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP), если:
  + на дату пересчета остатка по авансовому отчету курс валюты вырос по сравнению с курсом на дату предыдущего пересчета;
  + на дату пересчета перерасхода по авансовому отчету курс валюты снизился по сравнению с курсом на дату предыдущего пересчета;
* в [прочих расходах](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BBC5AB3DCE2D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76207082157040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP), если:
  + на дату пересчета остатка по авансовому отчету курс валюты снизился по сравнению с курсом на дату предыдущего пересчета;
  + на дату пересчета перерасхода по авансовому отчету курс валюты вырос по сравнению с курсом на дату предыдущего пересчета.

**Бухгалтерские записи при возмещении работнику командировочных расходов в валюте следующие** (возможное возникновение временных разниц не рассматривается, соответствующие записи в таблице проводок не приводятся):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операций | Дебет | Кредит | Первичный документ |
| На дату выдачи работнику под отчет денежных средств | | | |
| Выданы из кассы денежные средства в иностранной валюте на командировочные расходы | [71](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76206002056040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP) | [50-1](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B762060B2251040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP) | Расходный кассовый [ордер](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B2BBCEAC35CC70138CA6A6387996AF8B01895EB662060B235A5B0786AEB3A9C9BA03B2B1742A62L8F3P) |
| Перечислена валюта на личную банковскую карту работника | [71](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76206002056040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP) | [52](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B762060C2551040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP) | Выписка банка по валютному счету |
| Списаны со счета денежные средства при оплате командировочных расходов корпоративной банковской картой в валюте, снятии работником наличной иностранной валюты | [71](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76206002056040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP) | [55-4](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B762060C2159040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP) | Выписка банка по счету банковской карты |
| На дату утверждения авансового отчета | | | |
| Отражены командировочные расходы работника | [20](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76207002758040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP)  ([26](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76206082753040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP),  [44](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B762060A2353040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP)  и др.) | [71](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76206002056040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP) | Авансовый [отчет](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B3BFCEAC31CC70138CA6A6387996AF8B01895EB662070A265A5B0786AEB3A9C9BA03B2B1742A62L8F3P) |
| Курсовая разница от пересчета остатка по авансовому отчету отражена в [прочих доходах](#P29) [(прочих расходах)](#P32) | [71](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76206002056040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP)  [(91-2)](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B762050B2250040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP) | [91-1](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B762050B2250040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP)  [71](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76206002056040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP) | Бухгалтерская [справка-расчет](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EF59905BEA0E7B7BACFA231CC70138CA6A6387996AF9901D152B7671908254F0D56C0LFF8P) |
| На отчетные даты | | | |
| Курсовая разница от пересчета остатка (перерасхода) по авансовому отчету отражена в [прочих доходах](#P29) [(прочих расходах)](#P32) | [71](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76206002056040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP)  [(91-2)](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B762050B2250040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP) | [91-1](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B762050B2250040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP)  [71](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76206002056040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP) | Бухгалтерская [справка-расчет](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EF59905BEA0E7B7BACFA231CC70138CA6A6387996AF9901D152B7671908254F0D56C0LFF8P) |
| На дату возврата работником остатка подотчетной суммы | | | |
| Возвращен работником в кассу остаток аванса в иностранной валюте | [50-1](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B762060B2251040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP) | [71](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76206002056040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP) | Приходный кассовый [ордер](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B2BBCEAC35CC70138CA6A6387996AF8B01895EB6620701275A5B0786AEB3A9C9BA03B2B1742A62L8F3P) |
| Возвращен работником остаток аванса в иностранной валюте на валютный счет организации (внесен на корпоративную карту через банкомат) | [52](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B762060C2551040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP)  [(55-4)](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B762060C2159040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP) | [71](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76206002056040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP) | Выписка банка по валютному счету  (Выписка банка по счету банковской карты) |
| Курсовая разница от пересчета остатка (перерасхода) по авансовому отчету отражена в [прочих доходах](#P29) [(прочих расходах)](#P32) | [71](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76206002056040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP)  [(91-2)](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B762050B2250040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP) | [91-1](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B762050B2250040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP)  [71](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76206002056040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP) | Бухгалтерская [справка-расчет](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EF59905BEA0E7B7BACFA231CC70138CA6A6387996AF9901D152B7671908254F0D56C0LFF8P) |
| На дату погашения задолженности перед работником по перерасходу | | | |
| Погашена задолженность организации перед работником путем выдачи денежных средств из кассы (перечисления на личную карту (банковский счет) работника) | [71](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76206002056040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP) | [50-1](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B762060B2251040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP)  [(52)](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B762060C2551040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP) | Расходный кассовый [ордер](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B2BBCEAC35CC70138CA6A6387996AF8B01895EB662060B235A5B0786AEB3A9C9BA03B2B1742A62L8F3P)  (Выписка банка по валютному счету) |
| Курсовая разница от пересчета остатка (перерасхода) по авансовому отчету отражена в [прочих доходах](#P29) [(прочих расходах)](#P32) | [71](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76206002056040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP)  [(91-2)](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B762050B2250040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP) | [91-1](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B762050B2250040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP)  [71](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76206002056040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP) | Бухгалтерская [справка-расчет](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EF59905BEA0E7B7BACFA231CC70138CA6A6387996AF9901D152B7671908254F0D56C0LFF8P) |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пример бухгалтерских проводок в случае, когда по авансовому отчету образовался остаток, который возвращен работником в кассу в отчетном периоде утверждения авансового отчета   |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Содержание операций | Дебет | Кредит | Сумма | | Первичный документ | | руб. | долл. США | | На дату выдачи работнику под отчет денежных средств (курс - 83,80 руб/долл. США) | | | | | | | Выданы работнику денежные средства в иностранной валюте на командировочные расходы (1 200 x 83,80) | [71](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76206002056040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP) | [50-1](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B762060B2251040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP) | 100 560 | 1 200 | Расходный кассовый [ордер](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B2BBCEAC35CC70138CA6A6387996AF8B01895EB662060B235A5B0786AEB3A9C9BA03B2B1742A62L8F3P) | | На дату утверждения авансового отчета (курс - 84,40 руб/долл. США) | | | | | | | Отражены командировочные расходы по курсу на дату выдачи аванса (1 100 x 83,80) | [20](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76207002758040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP)  ([26](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76206082753040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP),  [44](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B762060A2353040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP)  и др.) | [71](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76206002056040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP) | 92 180 | 1 100 | Авансовый [отчет](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B3BFCEAC31CC70138CA6A6387996AF8B01895EB662070A265A5B0786AEB3A9C9BA03B2B1742A62L8F3P) | | Отражена положительная курсовая разница от пересчета остатка по авансовому отчету ((1 200 - 1 100) x (84,40 - 83,80)) | [71](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76206002056040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP) | [91-1](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B762050B2250040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP) | 60 |  | Бухгалтерская [справка-расчет](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EF59905BEA0E7B7BACFA231CC70138CA6A6387996AF9901D152B7671908254F0D56C0LFF8P) | | На дату возврата в кассу остатка подотчетной суммы (курс - 83,50 руб/долл. США) | | | | | | | Отражена отрицательная курсовая разница от пересчета остатка по авансовому отчету ((1 200 - 1 100) x (83,50 - 84,40)) | [91-2](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B762050B2250040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP) | [71](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76206002056040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP) | 90 |  | Бухгалтерская [справка-расчет](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EF59905BEA0E7B7BACFA231CC70138CA6A6387996AF9901D152B7671908254F0D56C0LFF8P) | | Возвращен работником в кассу остаток аванса в иностранной валюте ((1 200 - 1 100) x 83,50) | [50-1](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B762060B2251040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP) | [71](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76206002056040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP) | 8 350 | 100 | Приходный кассовый [ордер](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B2BBCEAC35CC70138CA6A6387996AF8B01895EB6620701275A5B0786AEB3A9C9BA03B2B1742A62L8F3P) | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пример бухгалтерских проводок в случае, когда по авансовому отчету образовался перерасход, который выплачен работнику в отчетном периоде утверждения отчета   |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Содержание операций | Дебет | Кредит | Сумма | | Первичный документ | | руб. | долл. США | | На дату выдачи работнику под отчет денежных средств (курс - 83,80 руб/долл. США) | | | | | | | Выданы работнику денежные средства в иностранной валюте на командировочные расходы (1 200 x 83,80) | [71](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76206002056040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP) | [50-1](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B762060B2251040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP) | 100 560 | 1 200 | Расходный кассовый [ордер](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B2BBCEAC35CC70138CA6A6387996AF8B01895EB662060B235A5B0786AEB3A9C9BA03B2B1742A62L8F3P) | | На дату утверждения авансового отчета (курс - 84,40 руб/долл. США) | | | | | | | Отражены командировочные расходы (1 200 x 83,80 + 100 x 84,40) | [20](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76207002758040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP)  ([26](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76206082753040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP),  [44](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B762060A2353040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP)  и др.) | [71](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76206002056040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP) | 109 000 | 1 300 | Авансовый [отчет](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B3BFCEAC31CC70138CA6A6387996AF8B01895EB662070A265A5B0786AEB3A9C9BA03B2B1742A62L8F3P) | | На дату выплаты подотчетному лицу перерасхода из кассы (курс - 83,50 руб/долл. США) | | | | | | | Отражена положительная курсовая разница от пересчета перерасхода по авансовому отчету (100 x (83,50 - 84,40)) | [71](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76206002056040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP) | [91-1](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B762050B2250040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP) | 90 |  | Бухгалтерская [справка-расчет](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EF59905BEA0E7B7BACFA231CC70138CA6A6387996AF9901D152B7671908254F0D56C0LFF8P) | | Возмещен работнику перерасход по авансовому отчету в иностранной валюте (100 x 83,50) | [71](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76206002056040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP) | [50-1](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B1BCCBA333C52D1984FFAA3A7E99F09C06C052B762060B2251040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP) | 8 350 | 100 | Расходный кассовый [ордер](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B2BBCEAC35CC70138CA6A6387996AF8B01895EB662060B235A5B0786AEB3A9C9BA03B2B1742A62L8F3P) | |

**2. Как облагать налогами и взносами командировочные расходы в иностранной валюте**

**2.1. Как учесть командировочные расходы в иностранной валюте, возмещаемые работнику, в целях налогообложения прибыли**

Для целей исчисления налога на прибыль [командировочные расходы](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EF59A1CBEA0E7B2BFCBAA36C02D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76207082754040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP) в иностранной валюте [признавайте](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EF59A1CBEA0E7B2BFCBAA36C02D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76207082353040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP) на дату утверждения авансового отчета ([пп. 5 п. 7 ст. 272](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B4BFC4AE33C72D1984FFAA3A7E99F09C06C052B762050C2E53040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP) НК РФ).

**Для определения суммы расходов по загранкомандировкам применяйте курс валюты** с учетом следующего:

* по расходам в валюте, оплаченным подотчетными деньгами, применяйте курс Банка России, установленный на дату выдачи аванса в валюте. Сумму выданного аванса в связи с изменением курса валюты не переоценивайте, курсовые разницы не определяйте ([п. 10 ст. 272](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B4BFC4AE33C72D1984FFAA3A7E99F09C06C052BF6A070C2D055E1297F6BFADD2A400AFAD7628L6F3P) НК РФ);
* по расходам в валюте, оплаченным подотчетным лицом сверх суммы выданного в валюте аванса (то есть по перерасходу), применяйте курс Банка России, установленный на дату утверждения авансового отчета ([пп. 5 п. 7 ст. 272](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B4BFC4AE33C72D1984FFAA3A7E99F09C06C052B762050C2E53040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP) НК РФ).

Если на дату утверждения авансового отчета расчеты с работником не завершены, обязательство подотчетного лица по возврату остатка аванса в валюте или задолженность организации перед работником по возмещению перерасхода пересчитывайте в рубли по курсу Банка России на последнее число каждого месяца и на дату погашения обязательства ([п. 8 ст. 271](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B4BFC4AE33C72D1984FFAA3A7E99F09C06C052BF650E0F2D055E1297F6BFADD2A400AFAD7628L6F3P), [п. 10 ст. 272](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B4BFC4AE33C72D1984FFAA3A7E99F09C06C052BF6A070A2D055E1297F6BFADD2A400AFAD7628L6F3P) НК РФ).

**Курсовые разницы, возникающие по расчетам с работником после утверждения авансового отчета по заграничной командировке,** учитывайте во внереализационных доходах или внереализационных расходах. По общему правилу они признаются на последнее число каждого месяца и на дату погашения обязательства ([пп. 7 п. 4 ст. 271](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B4BFC4AE33C72D1984FFAA3A7E99F09C06C052B760040F275A5B0786AEB3A9C9BA03B2B1742A62L8F3P), [пп. 6 п. 7 ст. 272](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B4BFC4AE33C72D1984FFAA3A7E99F09C06C052B760040F245A5B0786AEB3A9C9BA03B2B1742A62L8F3P) НК РФ).

Однако в 2022 - 2024 гг. положительные курсовые разницы и в 2023 - 2024 гг. отрицательные курсовые разницы, возникшие при пересчете обязательства (требования), признаются в составе внереализационных доходов (расходов) только на дату его исполнения (прекращения) ([пп. 7.1 п. 4 ст. 271](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B4BFC4AE33C72D1984FFAA3A7E99F09C06C052B463020E245A5B0786AEB3A9C9BA03B2B1742A62L8F3P), [пп. 6.1 п. 7 ст. 272](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B4BFC4AE33C72D1984FFAA3A7E99F09C06C052B4630101265A5B0786AEB3A9C9BA03B2B1742A62L8F3P) НК РФ). Таким образом, исчисленные на конец месяца положительные или отрицательные курсовые разницы суммируйте до момента прекращения (исполнения) обязательства (требования). Накопленные разницы учитывайте в составе внереализационных доходов или расходов на дату прекращения (исполнения) обязательства (требования). Этот вывод следует из Писем Минфина России от 20.06.2022 [N 03-03-06/1/58085](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EF48D10D69AE1EEB1CEAB36C5274BD3FDFB6F709CF8CC4ED01CF26F060826510F5FC9AFEFEC99A902B4B176297E8298E8L7F6P), от 12.07.2022 [N 03-03-06/1/66936](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EF48D10D69AE1EEB1CEAB36C0224ED3FDFB6F709CF8CC4ED01CF26F060826510E56C9AFEFEC99A902B4B176297E8298E8L7F6P).

Отрицательные курсовые разницы, возникшие в 2022 г. по не прекращенным по состоянию на 31.12.2022 требованиям (обязательствам), можно признавать в составе внереализационных расходов на дату прекращения (исполнения) требований (обязательств). Для этого направьте в налоговый орган уведомление о том, что вы приняли соответствующее решение. Сделать это нужно в срок, установленный для подачи налоговой декларации по налогу за налоговый период 2022 г., либо при подаче уточненной декларации за последний отчетный период 2022 г. Принятое вами решение изменить нельзя ([пп. 6.2 п. 7 ст. 272](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B4BFC4AE33C72D1984FFAA3A7E99F09C06C052B4610108215A5B0786AEB3A9C9BA03B2B1742A62L8F3P) НК РФ).

Если вы не воспользовались указанным правом, то при исчислении базы за 2022 г. учитывается превышение отрицательных разниц над положительными. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникшие по каждому не прекращенному (не исполненному) на 31 декабря 2022 г. требованию (обязательству), стоимость которого выражена в иностранной валюте, сравниваются между собой, и при исчислении налоговой базы за 2022 г. учитывается превышение отрицательных курсовых разниц над положительными. При превышении положительных курсовых разниц над отрицательными учитывать их надо при исчислении налоговой базы в налоговом периоде, в котором происходит погашение соответствующего требования (обязательства) ([Письмо](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B4BFCBAE35C12D1984FFAA3A7E99F09C14C00ABB63021626521154C2F9LBFDP) ФНС России от 26.12.2022 N СД-4-3/17561@ вместе с [Письмом](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B4BFCBAE35C12D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76207082659040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP) Минфина России от 22.12.2022 N 03-03-10/126074).

Положительная курсовая разница возникает, если:

* при пересчете обязательства работника перед организацией по возврату иностранной валюты курс вырос;
* при пересчете обязательства организации по возмещению работнику перерасхода курс снизился.

Отрицательная курсовая разница возникает, если:

* при пересчете обязательства работника по возврату иностранной валюты курс снизился;
* при пересчете обязательства организации по возмещению работнику перерасхода курс вырос.

**2.2. Как облагать НДФЛ и страховыми взносами командировочные расходы в иностранной валюте**

Командировочные расходы работника в иностранной валюте [облагаются НДФЛ](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EF59A1CBEA0E7B2BECAA23DC72D1984FFAA3A7E99F09C14C00ABB63021626521154C2F9LBFDP) и [страховыми взносами](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EF59A1CBEA0E7B2BECBAB35C62D1984FFAA3A7E99F09C14C00ABB63021626521154C2F9LBFDP) только в определенных случаях.

**Суточные в иностранной валюте** [облагаются НДФЛ](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EF59A1CBEA0E7B2BECAA23DC72D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76207082756040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP) и [страховыми взносами](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EF59A1CBEA0E7B2BECBAB35C62D1984FFAA3A7E99F09C06C052B76207082450040293BFEBA5CDA11DB1AC68286082L9FBP), если они превышают [2 500 руб.](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B4BFC4AE33C72D1984FFAA3A7E99F09C06C052B765020D245A5B0786AEB3A9C9BA03B2B1742A62L8F3P) в день.

Для того чтобы определить, есть ли превышение нормы, пересчитайте сумму выданных в иностранной валюте суточных в рубли.

Для целей исчисления НДФЛ суточные, выданные в иностранной валюте, пересчитывайте в рубли по курсу, установленному Банком России на последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет ([п. 5 ст. 210](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B4BFC4AE33C72D1984FFAA3A7E99F09C06C052B764060B265A5B0786AEB3A9C9BA03B2B1742A62L8F3P), [пп. 6 п. 1 ст. 223](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EE99902BEA0E7B4BFC4AE33C72D1984FFAA3A7E99F09C06C052B7630000205A5B0786AEB3A9C9BA03B2B1742A62L8F3P) НК РФ).

Для целей исчисления страховых взносов на пенсионное, медицинское страхование и по ВНиМ, по мнению Минфина России, сумму суточных, выплаченных в иностранной валюте, нужно пересчитывать в рубли по курсу Банка России на дату утверждения авансового отчета ([Письмо](consultantplus://offline/ref=C881A4DD79D00131082EF48D10D69AE1EEB1CDAC3DC32249D3FDFB6F709CF8CC4ED01CF26F060826510E55C9AFEFEC99A902B4B176297E8298E8L7F6P) от 29.05.2017 N 03-15-06/32796).

**Как учитывать покупку иностранной валюты**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Приобретенную иностранную валюту учтите на [счете 52](consultantplus://offline/ref=8D4C90BC94F69E57CACACF7733D13805DA88B957314EA01DD5FCEDDEC64193D6487B830BFB10F7BFCCAFDCE40280D6D34350B3D5EBCDAF943BG2P) "Валютные счета". Разницу, возникшую в результате отклонения официального курса валюты от того курса, по которому она была приобретена, в бухгалтерском учете отразите в прочих доходах или прочих расходах.  В налоговом учете эту разницу признайте в составе внереализационных доходов или внереализационных расходов. |  |

**1. Как отражать покупку иностранной валюты в бухгалтерском учете**

Денежные средства, направляемые банку на покупку иностранной валюты, можно учитывать на [счете 57](consultantplus://offline/ref=8D4C90BC94F69E57CACACF7733D13805DA88B957314EA01DD5FCEDDEC64193D6487B830BFB10F6BEC4AFDCE40280D6D34350B3D5EBCDAF943BG2P) "Переводы в пути" или на [счете 76](consultantplus://offline/ref=8D4C90BC94F69E57CACACF7733D13805DA88B957314EA01DD5FCEDDEC64193D6487B830BFB10FAB5C9AFDCE40280D6D34350B3D5EBCDAF943BG2P) "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами". При утверждении учетной политики зафиксируйте сделанный выбор в рабочем плане счетов ([п. 4](consultantplus://offline/ref=8D4C90BC94F69E57CACACF7733D13805D88CB95D3545A01DD5FCEDDEC64193D6487B830BFB11F3BEC8AFDCE40280D6D34350B3D5EBCDAF943BG2P) ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации").

Валюту, поступившую на валютный счет, отражайте на [счете 52](consultantplus://offline/ref=8D4C90BC94F69E57CACACF7733D13805DA88B957314EA01DD5FCEDDEC64193D6487B830BFB10F7BFCCAFDCE40280D6D34350B3D5EBCDAF943BG2P) в рублях по курсу, установленному Банком России на дату ее зачисления ([п. п. 4](consultantplus://offline/ref=8D4C90BC94F69E57CACACF7733D13805D981B75F3144A01DD5FCEDDEC64193D6487B830BFB11F3BECEAFDCE40280D6D34350B3D5EBCDAF943BG2P), [5](consultantplus://offline/ref=8D4C90BC94F69E57CACACF7733D13805D981B75F3144A01DD5FCEDDEC64193D6487B830BFF1AA7ED89F185B443CBDBD1584CB3D43FG6P), [6](consultantplus://offline/ref=8D4C90BC94F69E57CACACF7733D13805D981B75F3144A01DD5FCEDDEC64193D6487B830BFB11F3BECBAFDCE40280D6D34350B3D5EBCDAF943BG2P) ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", [Приложение](consultantplus://offline/ref=8D4C90BC94F69E57CACACF7733D13805D981B75F3144A01DD5FCEDDEC64193D6487B830BFB11F3BACFAFDCE40280D6D34350B3D5EBCDAF943BG2P) к ПБУ 3/2006). Одновременно указанную запись сделайте в валюте ([п. 20](consultantplus://offline/ref=8D4C90BC94F69E57CACACF7733D13805D981B75F3144A01DD5FCEDDEC64193D6487B830BFB11F3B8C4AFDCE40280D6D34350B3D5EBCDAF943BG2P) ПБУ 3/2006, [п. 24](consultantplus://offline/ref=8D4C90BC94F69E57CACACF7733D13805D981B857314BA01DD5FCEDDEC64193D6487B830BFB11F3B4C8AFDCE40280D6D34350B3D5EBCDAF943BG2P) Положения по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности).

Как правило, курс покупки валюты отличается от официального курса, установленного Банком России.

**В бухучете разницу, возникающую в связи с отличием курса покупки валюты** от официального курса Банка России на дату совершения операции, учитывают как прочий доход или прочий расход. Признайте разницу в составе:

* прочих доходов, если официальный курс выше, чем фактический курс покупки валюты ([п. п. 4](consultantplus://offline/ref=8D4C90BC94F69E57CACACF7733D13805D88FB95C334FA01DD5FCEDDEC64193D6487B830BFB11F2BDCEAFDCE40280D6D34350B3D5EBCDAF943BG2P), [7](consultantplus://offline/ref=8D4C90BC94F69E57CACACF7733D13805D88FB95C334FA01DD5FCEDDEC64193D6487B830BFB11F2BDCBAFDCE40280D6D34350B3D5EBCDAF943BG2P) ПБУ 9/99 "Доходы организации");
* прочих расходов, если официальный курс ниже, чем фактический курс покупки валюты ([п. п. 4](consultantplus://offline/ref=8D4C90BC94F69E57CACACF7733D13805DA8FB75F3F45A01DD5FCEDDEC64193D6487B830BFB11F2BDC5AFDCE40280D6D34350B3D5EBCDAF943BG2P), [11](consultantplus://offline/ref=8D4C90BC94F69E57CACACF7733D13805DA8FB75F3F45A01DD5FCEDDEC64193D6487B830BFB11F2BECFAFDCE40280D6D34350B3D5EBCDAF943BG2P) ПБУ 10/99 "Расходы организации").

Комиссию, уплаченную банку за приобретение валюты, учитывайте в прочих расходах ([п. 11](consultantplus://offline/ref=8D4C90BC94F69E57CACACF7733D13805DA8FB75F3F45A01DD5FCEDDEC64193D6487B830BFB11F3BAC5AFDCE40280D6D34350B3D5EBCDAF943BG2P) ПБУ 10/99).

**Бухгалтерские проводки при покупке валюты следующие:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операций | Дебет | Кредит | Первичный документ |
| На дату перечисления денежных средств на покупку иностранной валюты | | | |
| Направлены денежные средства на покупку иностранной валюты | [57](consultantplus://offline/ref=8D4C90BC94F69E57CACACF7733D13805DA88B957314EA01DD5FCEDDEC64193D6487B830BFB10F6BEC5AFDCE40280D6D34350B3D5EBCDAF943BG2P)  [(76)](consultantplus://offline/ref=8D4C90BC94F69E57CACACF7733D13805DA88B957314EA01DD5FCEDDEC64193D6487B830BFB10FAB5CEAFDCE40280D6D34350B3D5EBCDAF943BG2P) | [51](consultantplus://offline/ref=8D4C90BC94F69E57CACACF7733D13805DA88B957314EA01DD5FCEDDEC64193D6487B830BFB10F0B4C8AFDCE40280D6D34350B3D5EBCDAF943BG2P) | Поручение банку на покупку валюты (Заявка на покупку валюты),  Выписка банка по расчетному счету |
| На дату поступления иностранной валюты на валютный счет | | | |
| Иностранная валюта зачислена на валютный счет | [52](consultantplus://offline/ref=8D4C90BC94F69E57CACACF7733D13805DA88B957314EA01DD5FCEDDEC64193D6487B830BFB10F7BFCDAFDCE40280D6D34350B3D5EBCDAF943BG2P) | [57](consultantplus://offline/ref=8D4C90BC94F69E57CACACF7733D13805DA88B957314EA01DD5FCEDDEC64193D6487B830BFB10F6BEC5AFDCE40280D6D34350B3D5EBCDAF943BG2P)  [(76)](consultantplus://offline/ref=8D4C90BC94F69E57CACACF7733D13805DA88B957314EA01DD5FCEDDEC64193D6487B830BFB10FAB5CEAFDCE40280D6D34350B3D5EBCDAF943BG2P) | Выписка банка по валютному счету,  Бухгалтерская [справка-расчет](consultantplus://offline/ref=8D4C90BC94F69E57CACAD37734D13805DC8EBD563347FD17DDA5E1DCC14ECCD34F6A830BFE0FF3BFD3A688B734G5P) |
| Признан прочий доход (если валюта приобретена по курсу ниже установленного Банком России) | [57](consultantplus://offline/ref=8D4C90BC94F69E57CACACF7733D13805DA88B957314EA01DD5FCEDDEC64193D6487B830BFB10F6BEC5AFDCE40280D6D34350B3D5EBCDAF943BG2P)  [(76)](consultantplus://offline/ref=8D4C90BC94F69E57CACACF7733D13805DA88B957314EA01DD5FCEDDEC64193D6487B830BFB10FAB5CEAFDCE40280D6D34350B3D5EBCDAF943BG2P) | [91-1](consultantplus://offline/ref=8D4C90BC94F69E57CACACF7733D13805DA88B957314EA01DD5FCEDDEC64193D6487B830BFB13F0B8CCAFDCE40280D6D34350B3D5EBCDAF943BG2P) | Бухгалтерская [справка-расчет](consultantplus://offline/ref=8D4C90BC94F69E57CACAD37734D13805DC8EBD563347FD17DDA5E1DCC14ECCD34F6A830BFE0FF3BFD3A688B734G5P) |
| Признан прочий расход (если валюта приобретена по курсу выше установленного Банком России) | [91-2](consultantplus://offline/ref=8D4C90BC94F69E57CACACF7733D13805DA88B957314EA01DD5FCEDDEC64193D6487B830BFB13F0B8CCAFDCE40280D6D34350B3D5EBCDAF943BG2P) | [57](consultantplus://offline/ref=8D4C90BC94F69E57CACACF7733D13805DA88B957314EA01DD5FCEDDEC64193D6487B830BFB10F6BEC5AFDCE40280D6D34350B3D5EBCDAF943BG2P)  [(76)](consultantplus://offline/ref=8D4C90BC94F69E57CACACF7733D13805DA88B957314EA01DD5FCEDDEC64193D6487B830BFB10FAB5CEAFDCE40280D6D34350B3D5EBCDAF943BG2P) | Бухгалтерская [справка-расчет](consultantplus://offline/ref=8D4C90BC94F69E57CACAD37734D13805DC8EBD563347FD17DDA5E1DCC14ECCD34F6A830BFE0FF3BFD3A688B734G5P) |
| Уплачена комиссия банку за приобретение иностранной валюты | [91-2](consultantplus://offline/ref=8D4C90BC94F69E57CACACF7733D13805DA88B957314EA01DD5FCEDDEC64193D6487B830BFB13F0B8CCAFDCE40280D6D34350B3D5EBCDAF943BG2P) | [51](consultantplus://offline/ref=8D4C90BC94F69E57CACACF7733D13805DA88B957314EA01DD5FCEDDEC64193D6487B830BFB10F0B4C8AFDCE40280D6D34350B3D5EBCDAF943BG2P) | Выписка банка по расчетному счету |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пример отражения в бухгалтерском учете покупки иностранной валюты  Организация направила в банк заявку на покупку 50 000 евро. В этот же день банк приобрел для организации валюту по курсу 87,02 руб/евро.  Курс Банка России на эту дату составляет 88,0200 руб/евро.  Комиссия банка за совершение операции равна 400 руб.  В бухгалтерском учете организации будут сделаны следующие записи:   |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Содержание операций | Дебет | Кредит | Сумма | | Первичный документ | | Руб. | Евро | | Списаны денежные средства на приобретение валюты  (50 000 евро x 87,02 руб/евро) | [76](consultantplus://offline/ref=8D4C90BC94F69E57CACACF7733D13805DA88B957314EA01DD5FCEDDEC64193D6487B830BFB10FAB5CEAFDCE40280D6D34350B3D5EBCDAF943BG2P) | [51](consultantplus://offline/ref=8D4C90BC94F69E57CACACF7733D13805DA88B957314EA01DD5FCEDDEC64193D6487B830BFB10F0B4C8AFDCE40280D6D34350B3D5EBCDAF943BG2P) | 4 351 000 |  | Заявка на покупку валюты,  Выписка банка по расчетному счету | | Принята к учету валюта  (50 000 евро x 88,02 руб/евро) | [52](consultantplus://offline/ref=8D4C90BC94F69E57CACACF7733D13805DA88B957314EA01DD5FCEDDEC64193D6487B830BFB10F7BFCDAFDCE40280D6D34350B3D5EBCDAF943BG2P) | [76](consultantplus://offline/ref=8D4C90BC94F69E57CACACF7733D13805DA88B957314EA01DD5FCEDDEC64193D6487B830BFB10FAB5CEAFDCE40280D6D34350B3D5EBCDAF943BG2P) | 4 401 000 | 50 000 | Мемориальный ордер,  Выписка банка по валютному счету | | Отражен прочий доход от покупки валюты по курсу меньшему, чем курс Банка России  (50 000 евро x (88,02 руб/евро - 87,02 руб/евро)) | [76](consultantplus://offline/ref=8D4C90BC94F69E57CACACF7733D13805DA88B957314EA01DD5FCEDDEC64193D6487B830BFB10FAB5CEAFDCE40280D6D34350B3D5EBCDAF943BG2P) | [91-1](consultantplus://offline/ref=8D4C90BC94F69E57CACACF7733D13805DA88B957314EA01DD5FCEDDEC64193D6487B830BFB13F0B8CCAFDCE40280D6D34350B3D5EBCDAF943BG2P) | 50 000 |  | Бухгалтерская [справка-расчет](consultantplus://offline/ref=8D4C90BC94F69E57CACAD37734D13805DC8EBD563347FD17DDA5E1DCC14ECCD34F6A830BFE0FF3BFD3A688B734G5P) | | Списана комиссия банка за покупку валюты | [91-2](consultantplus://offline/ref=8D4C90BC94F69E57CACACF7733D13805DA88B957314EA01DD5FCEDDEC64193D6487B830BFB13F0B8CCAFDCE40280D6D34350B3D5EBCDAF943BG2P) | [51](consultantplus://offline/ref=8D4C90BC94F69E57CACACF7733D13805DA88B957314EA01DD5FCEDDEC64193D6487B830BFB10F0B4C8AFDCE40280D6D34350B3D5EBCDAF943BG2P) | 400 |  | Мемориальный ордер,  Выписка банка по расчетному счету | |

**2. Как отражать покупку иностранной валюты в налоговом учете**

**Разницу, образовавшуюся в результате отклонения курса покупки валюты** от курса, установленного Банком России, на дату зачисления валюты на валютный счет отразите в составе:

* внереализационных доходов, если официальный курс выше, чем фактический курс покупки валюты ([п. 2 ч. 2 ст. 250](consultantplus://offline/ref=8D4C90BC94F69E57CACACF7733D13805DF8BB65A314CA01DD5FCEDDEC64193D6487B830BFB10FBBAC5AFDCE40280D6D34350B3D5EBCDAF943BG2P), [пп. 10 п. 4 ст. 271](consultantplus://offline/ref=8D4C90BC94F69E57CACACF7733D13805DF8BB65A314CA01DD5FCEDDEC64193D6487B830BFB13F7B9CDAFDCE40280D6D34350B3D5EBCDAF943BG2P) НК РФ);
* внереализационных расходов, если официальный курс ниже, чем фактический курс покупки валюты ([пп. 6 п. 1 ст. 265](consultantplus://offline/ref=8D4C90BC94F69E57CACACF7733D13805DF8BB65A314CA01DD5FCEDDEC64193D6487B830BFB13F1B5C8AFDCE40280D6D34350B3D5EBCDAF943BG2P), [пп. 9 п. 7 ст. 272](consultantplus://offline/ref=8D4C90BC94F69E57CACACF7733D13805DF8BB65A314CA01DD5FCEDDEC64193D6487B830BFB13F7B5CDAFDCE40280D6D34350B3D5EBCDAF943BG2P) НК РФ).

Комиссию, уплаченную банку за покупку валюты, отразите в составе внереализационных расходов ([пп. 15 п. 1 ст. 265](consultantplus://offline/ref=8D4C90BC94F69E57CACACF7733D13805DF8BB65A314CA01DD5FCEDDEC64193D6487B8309FB14FBB799F5CCE04BD4DECC464DADD4F5CD3AGCP) НК РФ).

**Как учитывать продажу иностранной валюты**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | При продаже иностранной валюты в бухгалтерском и налоговом учете отражайте доход или расход в виде разницы, возникающей из-за отклонения курса продажи иностранной валюты от официального курса Банка России. Комиссию банка учитывайте в расходах. |  |

**1. Как в бухгалтерском учете отражать продажу иностранной валюты**

Для отражения операций по продаже иностранной валюты в бухгалтерском учете сделайте следующее:

1. на дату списания иностранной валюты с вашего валютного счета пересчитайте эту сумму в рубли по официальному курсу Банка России ([п. п. 4](consultantplus://offline/ref=B7A9C2265E4A23064C40F7C2BEAE3F18A1109418D42E9D3B2CF499E38403A70DDC1010F0D66A87F4A6187BB6A9EE6F71D8F2D4598FC67903ODGEP), [5](consultantplus://offline/ref=B7A9C2265E4A23064C40F7C2BEAE3F18A1109418D42E9D3B2CF499E38403A70DDC1010F0D261D3A7E14622E6E8A56273C3EED458O9G2P), [6](consultantplus://offline/ref=B7A9C2265E4A23064C40F7C2BEAE3F18A1109418D42E9D3B2CF499E38403A70DDC1010F0D66A87F4A3187BB6A9EE6F71D8F2D4598FC67903ODGEP) ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", [Приложение](consultantplus://offline/ref=B7A9C2265E4A23064C40F7C2BEAE3F18A1109418D42E9D3B2CF499E38403A70DDC1010F0D66A87F0A7187BB6A9EE6F71D8F2D4598FC67903ODGEP) к ПБУ 3/2006);
2. если продажа валюты состоялась на следующий день после ее списания с валютного счета, пересчитайте ее в рубли еще раз по курсу Банка России на дату продажи. Разница между рублевой оценкой валюты на дату ее списания с валютного счета и на дату продажи является курсовой ([п. п. 7](consultantplus://offline/ref=B7A9C2265E4A23064C40F7C2BEAE3F18A1109418D42E9D3B2CF499E38403A70DDC1010F0D361D3A7E14622E6E8A56273C3EED458O9G2P), [11](consultantplus://offline/ref=B7A9C2265E4A23064C40F7C2BEAE3F18A1109418D42E9D3B2CF499E38403A70DDC1010F0D66A87F5A0187BB6A9EE6F71D8F2D4598FC67903ODGEP) ПБУ 3/2006);
3. сравните сумму поступления на расчетный счет с рублевым эквивалентом проданной иностранной валюты, определенным по курсу Банка России на дату продажи.

**В бухучете разница, возникшая из-за отличия курса продажи валюты** от курса Банка России на дату операции, не является **курсовой** [**разницей**](consultantplus://offline/ref=B7A9C2265E4A23064C40F7C2BEAE3F18A1109418D42E9D3B2CF499E38403A70DDC1010F0D66A87F4A4187BB6A9EE6F71D8F2D4598FC67903ODGEP). Учитывайте ее как прочий доход или прочий расход**.**

**При продаже валюты возникает прочий доход**, если курс продажи валюты выше курса Банка России ([п. п. 4](consultantplus://offline/ref=B7A9C2265E4A23064C40F7C2BEAE3F18A01E9A1BD6259D3B2CF499E38403A70DDC1010F0D66A86F7A6187BB6A9EE6F71D8F2D4598FC67903ODGEP), [7](consultantplus://offline/ref=B7A9C2265E4A23064C40F7C2BEAE3F18A01E9A1BD6259D3B2CF499E38403A70DDC1010F0D66A86F7A3187BB6A9EE6F71D8F2D4598FC67903ODGEP) ПБУ 9/99 "Доходы организации", [Приложение](consultantplus://offline/ref=B7A9C2265E4A23064C40F7C2BEAE3F18A1199410D4249D3B2CF499E38403A70DDC1010F0D66A86FFAD187BB6A9EE6F71D8F2D4598FC67903ODGEP) к Письму Минфина России от 28.12.2016 N 07-04-09/78875).

**Потери от продажи валюты**, возникающие, если курс продажи валюты ниже курса Банка России, учитывайте в прочих расходах ([п. п. 4](consultantplus://offline/ref=B7A9C2265E4A23064C40F7C2BEAE3F18A21E9418DA2F9D3B2CF499E38403A70DDC1010F0D66A86F7AD187BB6A9EE6F71D8F2D4598FC67903ODGEP), [11](consultantplus://offline/ref=B7A9C2265E4A23064C40F7C2BEAE3F18A21E9418DA2F9D3B2CF499E38403A70DDC1010F0D66A86F4A7187BB6A9EE6F71D8F2D4598FC67903ODGEP) ПБУ 10/99 "Расходы организации", [Приложение](consultantplus://offline/ref=B7A9C2265E4A23064C40F7C2BEAE3F18A1199410D4249D3B2CF499E38403A70DDC1010F0D66A86FFAD187BB6A9EE6F71D8F2D4598FC67903ODGEP) к Письму Минфина России от 28.12.2016 N 07-04-09/78875).

Если ваш банк взимает комиссию за продажу валюты, то отражайте ее в прочих расходах ([п. 11](consultantplus://offline/ref=B7A9C2265E4A23064C40F7C2BEAE3F18A21E9418DA2F9D3B2CF499E38403A70DDC1010F0D66A87F0AD187BB6A9EE6F71D8F2D4598FC67903ODGEP) ПБУ 10/99).

Бухгалтерские проводки по продаже валюты такие:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операций | Дебет | Кредит | Первичный документ |
| С валютного счета списана валюта для продажи | [57](consultantplus://offline/ref=B7A9C2265E4A23064C40F7C2BEAE3F18A2199A10D4249D3B2CF499E38403A70DDC1010F0D66B82F4AD187BB6A9EE6F71D8F2D4598FC67903ODGEP)  [(76)](consultantplus://offline/ref=B7A9C2265E4A23064C40F7C2BEAE3F18A2199A10D4249D3B2CF499E38403A70DDC1010F0D66B8EFFA6187BB6A9EE6F71D8F2D4598FC67903ODGEP) [**1**](#P63) | [52](consultantplus://offline/ref=B7A9C2265E4A23064C40F7C2BEAE3F18A2199A10D4249D3B2CF499E38403A70DDC1010F0D66B83F5A5187BB6A9EE6F71D8F2D4598FC67903ODGEP) | Поручение банку на продажу валюты (Заявка на продажу валюты)  Выписка банка по валютному счету |
| **В случае продажи валюты позднее дня ее списания со счета**  Отражена положительная курсовая разница от пересчета валюты, направленной на продажу (если курс валюты на дату продажи вырос по сравнению с курсом на дату списания с валютного счета) | [57](consultantplus://offline/ref=B7A9C2265E4A23064C40F7C2BEAE3F18A2199A10D4249D3B2CF499E38403A70DDC1010F0D66B82F4AD187BB6A9EE6F71D8F2D4598FC67903ODGEP)  [(76)](consultantplus://offline/ref=B7A9C2265E4A23064C40F7C2BEAE3F18A2199A10D4249D3B2CF499E38403A70DDC1010F0D66B8EFFA6187BB6A9EE6F71D8F2D4598FC67903ODGEP) [**1**](#P63) | [91-1](consultantplus://offline/ref=B7A9C2265E4A23064C40F7C2BEAE3F18A2199A10D4249D3B2CF499E38403A70DDC1010F0D66884F2A4187BB6A9EE6F71D8F2D4598FC67903ODGEP) | Бухгалтерская [справка-расчет](consultantplus://offline/ref=B7A9C2265E4A23064C40EBC2B9AE3F18A41F9E11D62DC03124AD95E1830CF808DB0110F0D37487F5BB112FE5OEGEP) |
| **В случае продажи валюты позднее дня ее списания со счета**  Отражена отрицательная курсовая разница от пересчета валюты, направленной на продажу (если курс валюты на дату продажи снизился по сравнению с курсом на дату списания с валютного счета) | [91-2](consultantplus://offline/ref=B7A9C2265E4A23064C40F7C2BEAE3F18A2199A10D4249D3B2CF499E38403A70DDC1010F0D66884F2A4187BB6A9EE6F71D8F2D4598FC67903ODGEP) | [57](consultantplus://offline/ref=B7A9C2265E4A23064C40F7C2BEAE3F18A2199A10D4249D3B2CF499E38403A70DDC1010F0D66B82F4AD187BB6A9EE6F71D8F2D4598FC67903ODGEP)  [(76)](consultantplus://offline/ref=B7A9C2265E4A23064C40F7C2BEAE3F18A2199A10D4249D3B2CF499E38403A70DDC1010F0D66B8EFFA6187BB6A9EE6F71D8F2D4598FC67903ODGEP) [**1**](#P63) | Бухгалтерская [справка-расчет](consultantplus://offline/ref=B7A9C2265E4A23064C40EBC2B9AE3F18A41F9E11D62DC03124AD95E1830CF808DB0110F0D37487F5BB112FE5OEGEP) |
| Зачислены денежные средства в рублях от продажи валюты | [51](consultantplus://offline/ref=B7A9C2265E4A23064C40F7C2BEAE3F18A2199A10D4249D3B2CF499E38403A70DDC1010F0D66B84FEA0187BB6A9EE6F71D8F2D4598FC67903ODGEP) | [57](consultantplus://offline/ref=B7A9C2265E4A23064C40F7C2BEAE3F18A2199A10D4249D3B2CF499E38403A70DDC1010F0D66B82F4AD187BB6A9EE6F71D8F2D4598FC67903ODGEP)  [(76)](consultantplus://offline/ref=B7A9C2265E4A23064C40F7C2BEAE3F18A2199A10D4249D3B2CF499E38403A70DDC1010F0D66B8EFFA6187BB6A9EE6F71D8F2D4598FC67903ODGEP) [**1**](#P63) | Выписка банка по расчетному счету |
| Отражен доход от продажи валюты (если курс продажи валюты выше курса Банка России) | [57](consultantplus://offline/ref=B7A9C2265E4A23064C40F7C2BEAE3F18A2199A10D4249D3B2CF499E38403A70DDC1010F0D66B82F4AD187BB6A9EE6F71D8F2D4598FC67903ODGEP)  [(76)](consultantplus://offline/ref=B7A9C2265E4A23064C40F7C2BEAE3F18A2199A10D4249D3B2CF499E38403A70DDC1010F0D66B8EFFA6187BB6A9EE6F71D8F2D4598FC67903ODGEP) [**1**](#P63) | [91-1](consultantplus://offline/ref=B7A9C2265E4A23064C40F7C2BEAE3F18A2199A10D4249D3B2CF499E38403A70DDC1010F0D66884F2A4187BB6A9EE6F71D8F2D4598FC67903ODGEP) | Бухгалтерская [справка-расчет](consultantplus://offline/ref=B7A9C2265E4A23064C40EBC2B9AE3F18A41F9E11D62DC03124AD95E1830CF808DB0110F0D37487F5BB112FE5OEGEP) |
| Отражен расход от продажи валюты (если курс продажи валюты ниже курса Банка России) | [91-2](consultantplus://offline/ref=B7A9C2265E4A23064C40F7C2BEAE3F18A2199A10D4249D3B2CF499E38403A70DDC1010F0D66884F2A4187BB6A9EE6F71D8F2D4598FC67903ODGEP) | [57](consultantplus://offline/ref=B7A9C2265E4A23064C40F7C2BEAE3F18A2199A10D4249D3B2CF499E38403A70DDC1010F0D66B82F4AD187BB6A9EE6F71D8F2D4598FC67903ODGEP)  [(76)](consultantplus://offline/ref=B7A9C2265E4A23064C40F7C2BEAE3F18A2199A10D4249D3B2CF499E38403A70DDC1010F0D66B8EFFA6187BB6A9EE6F71D8F2D4598FC67903ODGEP) [**1**](#P63) | Бухгалтерская [справка-расчет](consultantplus://offline/ref=B7A9C2265E4A23064C40EBC2B9AE3F18A41F9E11D62DC03124AD95E1830CF808DB0110F0D37487F5BB112FE5OEGEP) |
| Списана комиссия банка | [91-2](consultantplus://offline/ref=B7A9C2265E4A23064C40F7C2BEAE3F18A2199A10D4249D3B2CF499E38403A70DDC1010F0D66884F2A4187BB6A9EE6F71D8F2D4598FC67903ODGEP) | [51](consultantplus://offline/ref=B7A9C2265E4A23064C40F7C2BEAE3F18A2199A10D4249D3B2CF499E38403A70DDC1010F0D66B84FEA0187BB6A9EE6F71D8F2D4598FC67903ODGEP) | Выписка банка по расчетному счету |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **1** Применяемый для учета валютно-обменных операций счет организация выбирает самостоятельно и фиксирует в рабочем плане счетов организации ([п. 4](consultantplus://offline/ref=B7A9C2265E4A23064C40F7C2BEAE3F18A01D9A1AD02F9D3B2CF499E38403A70DDC1010F0D66A87F4A0187BB6A9EE6F71D8F2D4598FC67903ODGEP) ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации"). |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пример отражения в бухгалтерском учете продажи иностранной валюты  Организация продала банку 100 000 евро. Валюта продана по курсу 89,30 руб/евро на дату списания с валютного счета. Курс евро, установленный Банком России на дату продажи валюты, - 89,4605 руб/евро. Для отражения операций по продаже валюты организация использует счет 57.  В бухгалтерском учете организация должна сделать следующие записи:   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Содержание операций | Дебет | Кредит | Сумма | | | руб. | евро | | С валютного счета списана валюта для продажи  (100 000 x 89,4605) | [57](consultantplus://offline/ref=B7A9C2265E4A23064C40F7C2BEAE3F18A2199A10D4249D3B2CF499E38403A70DDC1010F0D66B82F4AD187BB6A9EE6F71D8F2D4598FC67903ODGEP) | [52](consultantplus://offline/ref=B7A9C2265E4A23064C40F7C2BEAE3F18A2199A10D4249D3B2CF499E38403A70DDC1010F0D66B83F5A5187BB6A9EE6F71D8F2D4598FC67903ODGEP) | 8 946 050 | 100 000 | | Зачислены денежные средства в рублях от продажи валюты  (100 000 x 89,30) | [51](consultantplus://offline/ref=B7A9C2265E4A23064C40F7C2BEAE3F18A2199A10D4249D3B2CF499E38403A70DDC1010F0D66B84FEA0187BB6A9EE6F71D8F2D4598FC67903ODGEP) | [57](consultantplus://offline/ref=B7A9C2265E4A23064C40F7C2BEAE3F18A2199A10D4249D3B2CF499E38403A70DDC1010F0D66B82F4AD187BB6A9EE6F71D8F2D4598FC67903ODGEP) | 8 930 000 |  | | Отражен прочий [расход](consultantplus://offline/ref=B7A9C2265E4A23064C40F7C2BEAE3F18A1199410D4249D3B2CF499E38403A70DDC1010F0D66A86FFAD187BB6A9EE6F71D8F2D4598FC67903ODGEP) от продажи валюты  (8 946 050 - 8 930 000) | [91-2](consultantplus://offline/ref=B7A9C2265E4A23064C40F7C2BEAE3F18A2199A10D4249D3B2CF499E38403A70DDC1010F0D66884F2A4187BB6A9EE6F71D8F2D4598FC67903ODGEP) | [57](consultantplus://offline/ref=B7A9C2265E4A23064C40F7C2BEAE3F18A2199A10D4249D3B2CF499E38403A70DDC1010F0D66B82F4AD187BB6A9EE6F71D8F2D4598FC67903ODGEP) | 16 050 |  | |

**2. Как в налоговом учете отражать продажу иностранной валюты**

**Курсовые разницы при продаже валюты в налоговом учете** учитывайте в доходах или в расходах. Это разницы, образующиеся из-за отклонения курса продажи валюты от официального курса Банка России.

**Доходы от продажи валюты** в виде разницы, образующейся из-за превышения курса продажи иностранной валюты над официальным курсом Банка России, учитывайте как внереализационные доходы на дату перехода права собственности на валюту к банку ([п. 2 ч. 2 ст. 250](consultantplus://offline/ref=B7A9C2265E4A23064C40F7C2BEAE3F18A71A951DD4269D3B2CF499E38403A70DDC1010F0D66B8FF0AD187BB6A9EE6F71D8F2D4598FC67903ODGEP), [пп. 10 п. 4 ст. 271](consultantplus://offline/ref=B7A9C2265E4A23064C40F7C2BEAE3F18A71A951DD4269D3B2CF499E38403A70DDC1010F0D66883F3A5187BB6A9EE6F71D8F2D4598FC67903ODGEP) НК РФ).

В декларации по налогу на прибыль доходы в виде положительной курсовой разницы от продажи валюты отражайте по [строке 100](consultantplus://offline/ref=B7A9C2265E4A23064C40F7C2BEAE3F18A71B9A19D7219D3B2CF499E38403A70DDC1010F0D66A85F0A7187BB6A9EE6F71D8F2D4598FC67903ODGEP) Приложения N 1 к листу 02 ([п. 6.3](consultantplus://offline/ref=B7A9C2265E4A23064C40F7C2BEAE3F18A71B9A19D7219D3B2CF499E38403A70DDC1010F0D66B8EF2A1187BB6A9EE6F71D8F2D4598FC67903ODGEP) Порядка заполнения декларации по налогу на прибыль).

**Убыток от продажи валюты, образующийся в налоговом учете** из-за того, что курс продажи иностранной валюты меньше официального курса Банка России, включайте во внереализационные расходы на дату перехода права собственности на валюту к банку ([пп. 6 п. 1 ст. 265](consultantplus://offline/ref=B7A9C2265E4A23064C40F7C2BEAE3F18A71A951DD4269D3B2CF499E38403A70DDC1010F0D66885FFA0187BB6A9EE6F71D8F2D4598FC67903ODGEP), [пп. 9 п. 7 ст. 272](consultantplus://offline/ref=B7A9C2265E4A23064C40F7C2BEAE3F18A71A951DD4269D3B2CF499E38403A70DDC1010F0D66883FFA5187BB6A9EE6F71D8F2D4598FC67903ODGEP) НК РФ).

В декларации по налогу на прибыль убыток от продажи валюты отражайте в [строке 200](consultantplus://offline/ref=B7A9C2265E4A23064C40F7C2BEAE3F18A71B9A19D7219D3B2CF499E38403A70DDC1010F0D66A84F1A7187BB6A9EE6F71D8F2D4598FC67903ODGEP) Приложения N 2 к листу 02.

**Расходы организации на уплату комиссии банку**, связанные с продажей иностранной валюты, учитывайте во внереализационных расходах ([пп. 15 п. 1 ст. 265](consultantplus://offline/ref=B7A9C2265E4A23064C40F7C2BEAE3F18A71A951DD4269D3B2CF499E38403A70DDC1010F2D66F8FFDF1426BB2E0BA676EDDEFCA5891C6O7GAP) НК РФ).