

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Астахов В.П. Экспортно-импортные операции.— М.: Экспертное бюро, 2005.— 258 с.
2. Бабченко Т.Н. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности.— М.: Главбух, 2005.— 168 с.
3. Гражданский кодекс Республики Беларусь.— Мн.: Амалфея, 2001.— 608 с.
4. Григорьев Ю.А. Импортные операции: учет, анализ, правовые аспекты. М.: Книжный мир, 2002.— 224 с.
5. Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности».— Мн.: Информпресс, 2004.— 28 с.
6. Медведев. А. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» Расширенный комментарий/ Налоговый вестник.— 2002.— 52 с.
7. Международные Стандарты Финансовой Отчетности.— М.: Аскери-Асса, 99.— 1135 с.
8. «Об утверждении методических указаний по составу и учету издержек обращения (производства), финансовых результатах деятельности организаций торговли и общественного питания», утвержденные Приказом Министерства торговли Республики Беларусь от 20.09.2002 г. № 86.
9. Смирнов В.В. Экспортно-импортные операции в международном бизнесе: Правила «Инкотермс», условия договора, риски и перевод их на страховщика.— М.: Буквица, 1997.— 224 с.
10. Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденные постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.05.2003 № 89.
11. Шалашова Н.Т. Учет валютных ценностей.— М.: ЗАО «Бухгалтерский бюллетень».— 2004.— 288 с.

МЕТОДИКИ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ И УЧЕТА КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ С ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТОЙ

А.Л. Бавдей, канд. экон. наук, доцент БГЭУ
Т.Л. Кравченко, канд. экон. наук, доцент БГЭУ
О.А. Кравченко, БГЭУ

Денежные средства организаций могут быть представлены не только белорусскими рублями, но и наличной иностранной валютой. Круг использования наличной иностранной валюты при проведении валютных операций между субъектами предпринимательской деятельности в нашей стране регулируется статьей 11 Закона Республики Беларусь от 22.07.2003 года № 226-З «О валютном регулировании и валютном контроле», Правилами проведения валютных операций, утвержденными постановлением Правления Нацбанка РБ от 30.04.2004 года, № 72 и Правилами использования наличной иностранной валюты юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями на территории Республики Беларусь, утвержденными постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 26.12.2002 № 251. Согласно перечисленным нормативным документам расчеты между предприятиями в наличной иностранной валюте запрещены, за исключением случаев, установленных законодательством.

Правилами проведения валютных операций определен перечень случаев, в которых возможно использование иностранной валюты между юридическими лицами-резидентами Республики Беларусь:

- расчеты с транспортными и (или) экспедиторскими организациями за перевозку и (или) экспедирование грузов за пределы и из-за пределов Республики Беларусь, за пределами Республики Беларусь, при транзите через территорию Республики Беларусь;
- проведение организациями республики валютных операций с банками;
- внесение налогов, сборов (пошлин) и обязательных платежей в бюджет (республиканский, местный), государственные целевые бюджетные и внебюджетные фонды в случае, если возможность их уплаты в иностранной валюте предусмотрена законодательными актами, и т.д.

Кроме конкретно указанных случаев в Правилах № 72 также предусмотрена возможность расчетов между резидентами на основании разрешений (лицензий) Национального банка РБ. Порядок получения юридическими и физическими лицами разрешений Нацбанка на проведение валютных операций с использованием иностранной валюты на территории Республики Беларусь определен Инструкцией о порядке выдачи разрешений (свидетельств о регистрации) на проведение валютных операций и на открытие счетов за пределами Республики Беларусь, а также представления в банк уведомлений при совершении валютных операций, связанных с движением капитала (утверждена постановлением Правления Нацбанка РБ от 11.06.2004 № 90).

Отдельно определен перечень случаев, в которых возможно использование иностранной валюты, ценных бумаг и (или) платежных документов в иностранной валюте в отношениях между субъектом валютных операций и физическим лицом на территории Республики Беларусь:

- осуществление розничной торговли в магазинах беспошлинной торговли, открываемых в соответствии с законодательством Республики Беларусь;

- осуществление розничной торговли и (или) оказания услуг на автомобильных дорогах с нумерацией «М» и на пограничных переходах (с указанием конкретного перечня реализуемых товаров и (или) оказываемых услуг);
- реализация страховых услуг;
- реализация туристических услуг;
- получение оплаты по договорам перевозки физических лиц и их багажа авиационным, железнодорожным транспортом за пределы и из-за пределов Республики Беларусь;
- оказание услуг физическим лицам — нерезидентам по обучению, стажировке и повышению квалификации.

Для проведения расчетов в иностранной валюте с физическим лицом в вышеуказанных случаях юридическое лицо — резидент должно иметь разрешение Национального банка на право осуществления таких операций за иностранную валюту. Законодательство предусматривает также возможность использования иностранной валюты с участием физических лиц без получения разрешения Нацбанка при:

- осуществлении розничной торговли на борту воздушных судов белорусских авиакомпаний, осуществляющих рейсы за пределы и из-за пределов Республики Беларусь;
- взимании платы за постельные принадлежности, просмотр видеофильмов, пользование мобильной связью, излишнюю ручную кладь, штрафа за безбилетный проезд, взимании тарифа за проезд и доплаты за перевод пассажиров в вагоны высшей категории, за торговое обслуживание в вагонах-ресторанах, осуществление проводниками розничной торговли товарами в поездах Белорусской железной дороги, следующих за пределы и из-за пределов Республики Беларусь;
- осуществлении между нерезидентом и физическим лицом — резидентом, между резидентом и физическим лицом — нерезидентом валютных операций по предоставлению займов, возврату займов и процентов за пользование ими;
- проведении физическими лицами валютных операций с банками;
- проведении валютных операций между субъектом валютных операций — нерезидентом и физическим лицом — нерезидентом;
- расчетах за оказываемую за пределами Республики Беларусь коллегиями адвокатов юридическую помощь физическим лицам, а также при возмещении расходов, связанных с ее оказанием, и выплате денежных сумм в иностранной валюте, причитающихся соответствующим физическим лицам и поступающих на счета указанных коллегий адвокатов;
- дарении, пожертвовании, в случае отмены дарения;
- продаже физическим лицам — нерезидентам акций юридических лиц — резидентов;
- внесении физическим лицом вкладов в уставные фонды юридических лиц — резидентов (включая акционерные общества), а также в случае возврата данных средств при выходе или исключении этого физического лица из состава участников;
- возврате иностранной валюты, ценных бумаг в иностранной валюте в случаях изменения или расторжения договоров, ошибочно и (или) излишне перечисленных (переданных), по сделкам, являющимся недействительными в соответствии с законодательством;
- внесении налогов, сборов (пошлин) и обязательных платежей в бюджет (республиканский, местный), государственные целевые бюджетные и внебюджетные фонды в случае, если возможность уплаты их в иностранной валюте предусмотрена законодательными актами;
- взимании органами МИД РБ (включая пункты пропуска на государственной границе) консульских и иных сборов;
- приеме субъектом валютных операций от физических лиц иностранной валюты для оплаты дипломатическим и иным официальным представительствам иностранных государств консульских и иных сборов по оформлению документов данных физических лиц;
- приеме иностранной валюты дипломатическими и иными официальными представительствами иностранных государств;
- внесении физическим лицом — должником причитающихся с него по договору иностранной валюты, ценных бумаг в иностранной валюте в депозит нотариуса или депозит суда в случаях, установленных законодательством, если использование иностранной валюты, ценных бумаг в иностранной валюте в отношениях между физическим лицом — должником и кредитором предусмотрено законодательством, а также вы-

плата с депозита нотариуса или депозита суда лицу, в адрес которого ранее поступили вышеназванные средства;

- передаче оставшегося после удовлетворения требований кредиторов имущества ликвидируемого юридического лица учредителям (участникам), имеющим вещные права на это имущество или обязательственные права в отношении этого юридического лица, если иное не предусмотрено законодательством или учредительными документами юридического лица;
- выплате физическим лицам причитающихся им и иным лицам денежных средств, поступивших на счета субъекта валютных операций — резидента от нерезидентов по операциям неторгового характера;
- выплате субъектами валютных операций физическим лицам денежных средств для оплаты командировочных расходов работников за рубежом, а также иных расходов, произведенных ими в иностранной валюте, если возможность выплаты в иностранной валюте предусмотрена законодательством Республики Беларусь;
- совершении неторговых валютных операций между субъектами валютных операций — нерезидентами и физическими лицами — резидентами, между субъектами валютных операций резидентами и физическими лицами — нерезидентами;
- в иных случаях на основании разрешения Нацбанка и случаях, установленных актами валютного законодательства.

Правилами использования наличной иностранной валюты юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями на территории Республики Беларусь определены источники поступления наличной иностранной валюты в кассу предприятия. Поступить наличная иностранная валюта в кассу субъекта хозяйствования может:

- от нерезидентов на основании договоров, предусматривающих передачу товаров, выполнение работ, оказание услуг на возмездной основе нерезиденту. При этом для зачисления на счет в обслуживающем банке предприятие должно представить в банк копии соответствующих договоров, заключенных между резидентом и нерезидентом;
- от осуществления выездной торговли, включая выставки и ярмарки за пределами Республики Беларусь. В этих случаях документов, подтверждающие организацию выездной торговли и реализации товаров;
- от осуществления розничной торговли и оказания услуг физическим лицам за иностранную валюту на территории Республики Беларусь. Подтверждающим документом в данном случае будет выступать лицензия на осуществление розничной торговли и оказание услуг физическим лицам за иностранную валюту (в случае необходимости ее наличия);
- от нерезидентов в оплату декларирования грузов, налогов, таможенных пошлин, дорожных и иных предусмотренных законодательством сборов, включая иностранную валюту, получаемую таможенными органами в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей;
- в качестве даров, пожертвований в соответствии с требованиями законодательства,
- от нерезидентов по договорам займа. Для внесения наличной иностранной валюты на счет субъекта хозяйствования необходимы копии кредитного договора или договора займа;
- нерезидентов в качестве оплаты за участие в спортивных соревнованиях. При внесении наличной иностранной валюты в кассу уполномоченного банка для зачисления на счет предприятия представляются копии документов, подтверждающие организацию проведения (проведение) таких спортивных соревнований;
- от учредителей в качестве вклада в уставный фонд предприятия. При внесении наличной иностранной валюты в кассу уполномоченного банка для зачисления на счет предприятия представляются копии учредительных документов, а также копия решения уполномоченного органа предприятия об увеличении уставного фонда либо копия договора подписки на акции;
- от международных перевозчиков или экспедиторов-резидентов в оплату декларирования грузов, страховых услуг (включая страхование водителя, груза, транспортного средства и т.д.), услуг (работ), оказываемых (выполняемых) на пограничных (таможенных) переходах, налогов, таможенных пошлин (сборов), дорожных и иных сборов, в т.ч. иностранной валюты, получаемой таможенными органами на временной основе в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей, если законодательством их оплата предусмотрена в иностранной валюте и проведение данных расчетов связано с транспортировкой (экспедированием) грузов за пределы и из-за пределов Республики Беларусь, транзитными перевозками (экспедированием) грузов через территорию Республики Беларусь. При внесении наличной иностранной валюты в кассу обслуживающего банка для зачисления на счет предприятия в документе, которым оформляется данная операция указываются номер пункта (статьи), вид, дата принятия (издания), регистрационный номер, название акта законодательства, служащего основанием для приема наличной иностранной валюты;

- в иных случаях, установленных законодательством.

Наличная иностранная валюта, внесенная в кассу предприятия, подлежит обязательной сдаче в кассу уполномоченного банка, в котором открыт текущий счет, субсчет предприятия, для зачисления на эти счета в порядке, предусмотренном законодательством.

Уполномоченный банк вправе выдавать предприятиям наличную иностранную валюту на следующие цели:

- для оплаты расходов, связанных с поездками за границу Республики Беларусь, а именно: расходов, связанных со служебными командировками работников предприятия за границу Республики Беларусь; расходов, связанных с обучением работников предприятия за пределами Республики Беларусь; расходов, связанных с разъездами индивидуальных предпринимателей за границу Республики Беларусь; выдачи водителям автобусов и грузовых автомобилей, работающих на регулярных международных пассажирских и грузовых линиях, работа которых протекает в пути, на оплату за границей Республики Беларусь страховок, дорожных, экологических, таможенных сборов и налогов, вынужденного мелкого ремонта, приобретения горюче-смазочных материалов; выплаты надбавок, выплачиваемых в иностранной валюте в соответствии с законодательством Республики Беларусь, за подвижной и разъездной характер работы, производство работы вахтовым методом, за постоянную работу в пути, работу вне места постоянного жительства (полевое довольствие);
- международным перевозчикам (экспедиторам) для оплаты в Республике Беларусь декларирования грузов, страховых услуг (включая страхование водителя, груза, транспортного средства и т.д.), услуг (работ), оказываемых (выполняемых) на пограничных (таможенных) переходах, налогов, таможенных пошлин (сборов), дорожных и иных сборов, обеспечения уплаты таможенных платежей таможенным органам, если законодательством их оплата предусмотрена в иностранной валюте и проведение данных расчетов связано с транспортировкой (экспедированием) грузов за пределы и из-за пределов Республики Беларусь, транзитными перевозками (экспедированием) грузов через территорию Республики Беларусь;
- предприятиям, осуществляющим розничную торговлю и оказание услуг физическим лицам за иностранную валюту на территории Республики Беларусь в соответствии с законодательством, для пополнения своих касс;
- предприятиям, осуществляющим розничную торговлю и оказание услуг физическим лицам за иностранную валюту на территории Республики Беларусь, для выплаты физическим лицам средств в иностранной валюте в случае расторжения договора, возврата товара, выплаты страхового возмещения и т.д.;
- для оплаты открытия виз командируемым работникам предприятия и процедуры легализации документов в порядке, установленном законодательством, в дипломатических и иных официальных представительствах, консульских учреждениях иностранных государств, находящихся в Республике Беларусь и за ее пределами;
- судебным, правоохранительным, налоговым и иным контролирующим органам для возврата ранее изъятной (конфискованной) иностранной валюты в порядке, предусмотренном законодательством;
- таможенным органам для возврата иностранной валюты, полученной на временной основе в качестве обеспечения уплаты таможенных платежей, а также возврата излишне уплаченных таможенных платежей в порядке, предусмотренном законодательством;
- для выплаты физическим лицам-нерезидентам (за исключением физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями) заработной платы, премий и иных видов вознаграждений в соответствии с заключенными с ними договорами;
- для выплаты физическим лицам-резидентам (за исключением физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями) вознаграждений, поступивших на счет предприятия из-за пределов Республики Беларусь и имеющих целевой характер;
- на иные цели при наличии разрешения Национального банка либо в случаях, установленных законодательством.

Предприятие вправе получить наличную иностранную валюту на перечисленные выше цели, как для возмещения понесенных затрат, так и для оплаты предстоящих расходов. При направлении работника в служебную командировку за границу наличная иностранная валюта может быть выдана этому работнику непосредственно с валютного счета, и если сумма выданная иностранной валютой не превышает сумму по служебной командировке, то полученная валюта может не сдаваться им в кассу предприятия.

Выдача наличной иностранной валюты производится из кассы предприятия за счет суммы иностранной валюты, полученной со счета данного предприятия в уполномоченном банке на соответствующую цель, если иное не предусмотрено нормативными правовыми актами Национального банка.

Для учета операций с наличной иностранной валютой в организации создается специальная касса. Порядок хранения и учета иностранной валюты регулируется Правилами ведения кассовых операций в наличной иностранной валюте на территории Республики Беларусь, утвержденными постановлением Правления Национального банка РБ от 28.06.2004 г. № 98, учетом изменений и дополнений, внесенных постановлением Правления Национального банка РБ от 26.12.2006 г., № 214.

Согласно Правилам ведения кассовых операций, под кассовыми операциями понимаются: оприходование в кассу юридического лица, предпринимателя наличной иностранной валюты; соблюдение юридическими лицами, предпринимателями лимита остатка кассы, порядка и сроков сдачи наличной иностранной валюты; прием и выдача наличной иностранной из кассы юридического лица, предпринимателя и оформление кассовых документов; ведение кассовой книги и хранение наличной иностранной валюты.

Кассовые операции осуществляет кассир. Он несет полную материальную ответственность за сохранность всех принятых им ценностей и обязан возместить причиненный ущерб независимо от того, нанесен он умышленными действиями или в результате небрежного выполнения своих обязанностей. Для этого при приеме его на работу с ним заключается договор о полной материальной ответственности. Руководитель предприятия должен также под роспись ознакомить его с Правилами ведения кассовых операций. Кассиру запрещается передоверять выполнение порученной ему работы другим работникам, в том числе бухгалтерам, пользующимся правом подписи кассовых документов, хранить наличную иностранную валюту и другие ценности, не принадлежащие данному предприятию.

В случае необходимости временной замены кассира его обязанности возлагаются на другого работника, но при этом обязательно должен быть заключен договор о материальной ответственности.

Размер сумм наличной иностранной валюты в кассе организации ограничен лимитом, устанавливаемым на год учреждением банка, по согласованию с предприятием. Лимит остатка валютной кассы устанавливается с учетом особенностей деятельности и режима работы, порядка и сроков сдачи наличной иностранной валюты в уполномоченный банк, времени заезда работников службы инкассации, среднесуточного прихода и расхода наличной иностранной валюты. Лимит предприятию устанавливается в номинале иностранной валюты, а при работе с несколькими видами иностранной наличной валюты — в номинале каждой иностранной валюты или в эквиваленте одного вида иностранной валюты по согласованию с организацией. Лимит остатка кассы устанавливается по времени на конец рабочего дня. Наличная иностранная валюта, полученная от продажи товаров (выполнения работ, оказания услуг) после заезда работников службы инкассации не является сверхлимитной в случае документального подтверждения времени продажи товаров (выполнения работ, оказания услуг) и сдачи ее на следующий день в уполномоченный банк.

Лимит остатка кассы, порядок и сроки сдачи наличной иностранной валюты могут быть пересмотрены уполномоченным банком в течение года на основании представленной заявки в случае изменения объемов кассовых оборотов и по другим обоснованным причинам.

Бухгалтерия организации оформляет прием наличной иностранной валюты приходным ордером (форма № КО-1В). В приходном кассовом ордере указывается основание для его составления, и перечисляются прилагаемые к нему документы. По строке «Основание» указывается источник поступления наличной иностранной валюты. В подтверждение факта приема наличной иностранной валюты лицу, внесшему иностранную валюту, выдается квитанция к приходному кассовому ордеру за подписью главного бухгалтера или лица, им уполномоченного, и кассира, заверенная печатью (штампом кассира или оттиском кассового аппарата).

При приеме наличной иностранной валюты кассиры предприятий обязаны проверять ее подлинность и платежность, руководствуясь при этом справочными и информационными материалами, поступающими из официальных источников (банки-эмитенты иностранной валюты и платежных документов, Интерпол, Национальный банк и другие организации, имеющие лицензию на издательскую деятельность справочных изданий), а также общими правилами определения признаков платежности банкнот и платежных документов в иностранной валюте.

Выдача наличной иностранной валюты производится по расходным кассовым ордерам (форма № КО-2В) (прил. 5) или платежным ведомостям с наложением на них реквизитов расходного кассового ордера либо приложением расходного кассового ордера на общую сумму платежной ведомости (ведомостей) без составления расходного кассового ордера на каждого получателя. Расходный кассовый ордер выписывается либо оформляется с помощью технических средств в одном экземпляре работником бухгалтерии, подписывается главным бухгалтером или лицом, уполномоченным руководителем.

В случаях, когда на прилагаемых к расходному кассовому ордеру документах (заявлениях, счетах и др.) имеется разрешительная надпись руководителя, подпись его на расходном кассовом ордере не обязательна.

В случае выдачи наличной иностранной валюты по платежной ведомости расходные кассовые ордера оформляются и регистрируются только после выдачи наличной иностранной валюты и закрытия платежной ведомости.

При выдаче наличной иностранной валюты по расходному кассовому ордеру или заменяющему его документу кассир требует предъявления документа, удостоверяющего личность получателя, проверяет правильность

заполнения бухгалтером реквизитов предъявленного документа: наименование, серия и номер документа, кем и когда он выдан, и отбирает расписку получателя.

Расписка в получении наличной иностранной валюты должна быть сделана получателем наличной иностранной валюты только собственноручно чернилами или шариковой ручкой с указанием полученной суммы наличной иностранной валюты по номиналу прописью.

При оформлении расходных кассовых ордеров с помощью технических средств все реквизиты и сумма получаемой наличной иностранной валюты распечатываются, получателем наличной иностранной валюты предоставляется только подпись.

В расходных кассовых ордерах указываются основание для их составления и перечисляются прилагаемые к ним документы. Расходный кассовый ордер после выдачи по нему наличной иностранной валюты подписывается кассиром.

До передачи в кассу приходные и расходные кассовые ордера заполняются и регистрируются бухгалтером в журнале регистрации приходных расходных кассовых ордеров в наличной иностранной валюте (форма № 1, № 1-а). Журналы регистрации построены таким образом, что по их записям контролируется целевое назначение полученных и израсходованных наличных валютных средств, присваиваются номера кассовым документам, проверяется полнота произведенных кассиром операций.

Выплата заработной платы, премий и вознаграждений в иностранной валюте производится кассиром по платежной ведомости без составления расходного кассового документа на каждого получателя.

На титульном (заглавном) листе платежной ведомости делается разрешительная надпись руководителя и главного бухгалтера с указанием срока выдачи и суммы наличной иностранной валюты прописью. По истечении установленного срока выдачи валюты кассир в платежной ведомости против фамилии лица, не получившего валюту, ставит штамп или надпись «Депонировано» и составляет реестр депонированных сумм, а на титульном листе платежной ведомости делает запись о фактически выплаченных и подлежащих депонированию суммах наличной иностранной валюты и скрепляет эти записи своей подписью.

Не выплаченная в установленные сроки валюта должна быть внесена на текущий валютный счет организации. На сумму сдаваемых в банк валютных средств составляется один общий расходный ордер.

При получении приходных и расходных кассовых ордеров, платежных ведомостей кассир должен проверить:

- наличие и подлинность подписи главного бухгалтера или лица, им уполномоченного;
- правильность их оформления;
- наличие перечисленных приложений;
- на расходном кассовом ордере или приложенных к нему документах, платежной ведомости — наличие и подлинность подписи руководителя организации или лица, им уполномоченного.

Кассовые документы должны заполняться четко и ясно. Никаких подчисток, помарок или исправлений, даже и оговоренных, в кассовых документах не допускается. В случае несоблюдения этих требований кассир возвращает документы в бухгалтерию для надлежащего оформления.

Приходные и расходные кассовые ордера, платежные ведомости при приеме или выдаче иностранной валюты подписываются кассиром. Приложенные к ним документы должны быть погашены штампом или надписью: «Оплачено» с указанием даты (число, месяц, год).

В обязанность кассира входит ведение кассовой книги (форма № КО-4в), которая должна быть пронумерована, прошнурована, опечатана печатью, а количество листов заверено подписями руководителя предприятия и главного бухгалтера. Кассовая книга является регистром аналитического учета счета 50-4 «Валютная касса». Каждый лист кассовой книги состоит из двух равных частей. Неотрывная часть листа (с горизонтальной разлиновкой) как первый экземпляр остается в кассовой книге. Отрывная часть листа (без горизонтальной разлиновки) является вторым экземпляром и заполняется с лицевой и оборотной стороны через копировальную бумагу. Вторые экземпляры листов служат отчетом кассира.

На каждом листе кассовой книги проставляются дата и остаток наличной иностранной валюты за предыдущий день (период).

Записи в кассовой книге начинаются на лицевой стороне неотрывной части листа после строки «Остаток на начало дня». По мере проведения операций в иностранной валюте в течение дня кассиром производятся записи по приходу (расходу) в разрезе видов иностранных валют (наименование, сумма). В конце рабочего дня кассир выводит исходящий остаток (в разрезе видов иностранных валют, наименование, сумма) и передает отчет в бухгалтерию со всеми приходными и расходными документами.

Подчистки и незаверенные исправления в кассовой книге не допускаются. Исправления заверяются подписями кассира и главного бухгалтера.

Полученные бухгалтерией кассовые отчеты и документы обрабатываются. При этом каждая запись проверяется по существу, сверяется с первичным документом, после чего в отчете проставляется номер корреспонден-

дирующего со счетом 50-4 «Валютная касса» синтетического счета и субсчета, которые затем переносятся в особую графу кассового отчета.

Допускается ведение кассовой книги с помощью технических средств, при условии обеспечения полной сохранности кассовых документов и защиты программных средств, выполняющих функции обработки кассовых документов, от несанкционированного доступа. При этом листы кассовой книги формируются в виде выходной формы «Вкладной лист кассовой книги». Одновременно с ней формируется выходная форма «Отчет кассира». Обе названные выходные формы должны составляться на конец рабочего дня предприятия, иметь одинаковое содержание и включать все реквизиты, предусмотренные формой кассовой книги. Нумерация листов кассовой книги в этих выходных формах осуществляется автоматически в порядке возрастания с начала года.

В последней выходной форме «Вкладной лист кассовой книги» за каждый месяц должно автоматически печататься общее количество листов кассовой книги за каждый месяц, а в последней за календарный год — общее количество листов кассовой книги за год.

После получения выходных форм «Вкладной лист кассовой книги» и «Отчет кассира» кассир обязан проверить правильность составления указанных документов, подписать их и передать отчет вместе с приходными и расходными кассовыми ордерами в бухгалтерию под расписку во вкладном листе кассовой книги.

Выходные формы «Вкладной лист кассовой книги» в течение года хранятся кассиром отдельно за каждый месяц. По окончании календарного года (или по мере необходимости) выходные формы «Вкладной лист кассовой книги» брошюруются в хронологическом порядке. Общее количество листов за год заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера, и кассовая книга опечатывается.

Учет кассовых операций с иностранной валютой осуществляется на активном счете 50 «Касса» (субсчет 4 «Валютная касса») с указанием номинала валюты и рублевого эквивалента).

При поступлении валютных средств он дебетуется, а при их выбытии — кредитруется. Счет может иметь только дебетовый остаток (сальдо), так как расход валюты в кассе не может превышать ее приход.

Счет 50-4 «Валютная касса» по дебету корреспондируется с кредитом счетов:

- «Текущий валютный счет» — на полученную из банка наличную валюту;
- 71 «Расчеты с подотчетными лицами» — на внесенные подотчетными лицами в кассу остатки неиспользованных авансов в наличной иностранной валюте;
- 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» — при внесении наличной валюты в возмещение причиненного ущерба;
- 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный фонд» — при получении наличной валюты от учредителей;
- 90/1 «Выручка от реализации» — на поступившую валюту от реализации продукции, товары, работы, услуги (вариант учета по оплате);
- 91-1 «Операционные доходы» — на поступившую валюту, полученную за проданные основные средства, материальные ценности, ценные бумаги и нематериальные активы (вариант учета по оплате).
- По кредиту счет 50-4 «Валютная касса» корреспондирует с дебетом счетов:
- Расчеты с персоналом по оплате труда» — на выплаченную заработную плату, премии и иные вознаграждения в наличной иностранной валюте;
- Расчеты с подотчетными лицами» — на выданные в подотчет авансы в валюте на командировочные расходы;
- 52-1 «Текущий валютный счет» — на внесенную наличную валюту и другим счетам.

За время хранения наличной иностранной валюты в кассе организации может измениться ее курс, что приведет к возникновению курсовых разниц. Положительная курсовая разница (при росте валютного курса) отражается бухгалтерской записью по дебету счета 50-4 «Валютная касса» и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов», а отрицательная (при снижении валютного курса) — обратной бухгалтерской записью. В конце отчетного периода курсовые разницы, учтенные в составе доходов будущих периодов списываются на счет 92 «Внереализационные доходы и расходы».

Руководители организаций обязаны обеспечить сохранность наличной иностранной валюты в кассе. Касса должна быть застрахована страховой организацией. В оборудование кассы должны входить: каталоги (справочники) отличительных признаков определения подлинности, платежности иностранных валют, технические приборы для проверки подлинности купюр наличной иностранной валюты. Возможно совмещение касс по рублевым операциям с кассой по операциям с наличной иностранной валютой. Допускается хранение в одном металлическом шкафу или сейфе наличной иностранной валюты и белорусских рублей. Однако, при этом для хранения наличной иностранной валюты должен быть отдельный шкаф, ящик или сейф. В сроки, установленные руководителем организации, но не реже одного раза в квартал должна проводиться внезапная ревизия кассы с полным полистным (поштучным) перерасчетом наличной иностранной валюты.

Для проведения ревизии кассы приказом руководителя организации назначается комиссия. Результаты ревизии комиссия оформляет актом ревизии наличной иностранной валюты. При обнаружении в кассе недостачи или излишков наличной иностранной валюты в акте указывается сумма недостачи или излишка и обстоятельства их возникновения. При этом излишки наличной иностранной валюты подлежат оприходованию и отнесению на внереализационные доходы (счет 92-1 «Внереализационные доходы»), а недостачи списываются на счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Систематизация бухгалтерских записей по движению наличной иностранной валюты производится в машинограмме дебетовых и кредитовых оборотов по счету 50-4 «Валютная касса» или заменяющих ее регистрах.

Корреспонденция счетов бухгалтерского учета кассовых операций с иностранной валютой представлена в таблице 1.

Таблица 1

Содержание операций	Корреспонденция счета, субсчета	
	дебет	кредит
Поступление в кассу валютных средств на различные цели с текущего валютного счета в банке	50-4	52-1
Возврат в кассу выданной в подотчет неиспользованной валюты	50-4	71
Погашение причиненного ущерба организации	50-4	73-2
Поступление наличной иностранной валюты от учредителей в уставный фонд	50-4	75-1
Поступление в валютную кассу выручки от реализации продукции (вариант учета по оплате)	50-4	90-1
Поступление в валютную кассу выручки от реализации основных и прочих активов (вариант учета по оплате)	50-4	91-1
Поступление в валютную кассу выручки от реализации продукции и прочих активов (вариант учета по отгрузке)	50-4	62
Отражена положительная курсовая разница (при росте валютного курса)	50-4	98
Оприходованы излишки валютных средств, выявленные при инвентаризации	50-4	92-1
Возврат валюты из кассы на текущий валютный счет организации	52-1	50-4
Выдана работникам заработная плата (премии и иные вознаграждения) в иностранной валюте	70	50-4
Выдана из кассы в подотчет наличная иностранная валюта	71	50-4
Отражена отрицательная курсовая разница (при снижении валютного курса)	98	50-4
В результате инвентаризации выявлена недостача наличной иностранной валюты	94	50-4

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Типовой план счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению. Утверждены постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 30 мая 2003 года № 89.
2. Правила проведения валютных операций. Утверждены Постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь 30.04.2004 г. № 72 с изменениями и дополнениями, внесенными постановлением Правления Национального банка РБ от 26.12.2006 г. № 214.
3. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: Учебно-практ. пособие / Под ред. Л.И. Кравченко.— Мн.: ФУАинформ, 2008.
4. Войтихов А.Д. Внешнеэкономическая деятельность.— Мн.: ОДО Равнодействие, 2005.
5. Дробышевский Н.П. Бухгалтерский учет в строительстве: Учебно-практ. пособие.— Мн.: ФУАинформ, 2006.
6. Козлова Е.П. и др. Бухгалтерский учет в организациях.— 2-е изд., перераб. и доп.— М.: Финансы и статистика, 2003.
7. Курадовец А.И. Валютное регулирование внешнеэкономической деятельности в Республике Беларусь: Учебно-методическое пособие.— Мн.: БГЭУ, 2005.
8. Палий В.Ф. Современный бухгалтерский учет.— М.: Бухгалтерский учет, 2003.
9. Пупликов С.И. Валютные операции: теория и практика валютных операций в трансформированной экономике.— Мн.: ОДО «Тонпик», 2004.
10. Ростовский Ю.М., Гречков В.Ю. Внешнеэкономическая деятельность: Учеб.— М.: Экономист, 2005.

ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПЛАНИРОВАНИЮ И УЧЕТУ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСКИХ РАСХОДОВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ, ФИНАНСИРУЕМЫХ ИЗ БЮДЖЕТА

Н.В. Долбик, БГЭУ

На практике в хозяйственной деятельности организаций, финансируемых из бюджета, часто возникает необходимость в проведении общественных мероприятий социальной направленности. Учреждения образования в рамках научной работы проводят научно-практические конференции и семинары, учреждения социального обслуживания принимают иностранные делегации и отдельных лиц, которые желают оказать помощь пожилым и одиноким гражданам, инвалидам и другим, нуждающимся в поддержке гражданам. Государственные органы