

Обязательная продажа иностранной валюты

При перечислении выручки от обязательной продажи иностранной валюты на текущий счет по внебюджетным средствам бюджетной организации банк удержал сумму вознаграждения, причитающуюся ему за осуществление обязательной продажи иностранной валюты.

Как отразить в бухгалтерском учете бюджетной организации сумму удержанного банком вознаграждения?

Порядок осуществления обязательной продажи иностранной валюты регулируется Указом Президента РБ от 17.07.2006 № 452 «Об обязательной продаже иностранной валюты» (далее – Указ № 452) и Инструкцией о порядке осуществления обязательной продажи иностранной валюты на внутреннем валютном рынке, утвержденной постановлением Правления Нацбанка РБ от 13.09.2006 № 129 (далее – Инструкция № 129).

Обязательная продажа иностранной валюты осуществляется через банки на торгах ОАО «Белорусская валютно-фондовая биржа». Если сумма иностранной валюты, подлежащей обязательной продаже, менее лота, установленного на биржевых торгах (менее 1 000 единиц иностранной валюты), такая продажа осуществляется банку, обслуживающему счет, на который поступила выручка в иностранной валюте, по курсу, установленному банком (подп. 3.2 Указа № 452, п. 4 Инструкции № 129).

Рассмотрим условный пример. На специальный транзитный валютный счет бюджетной организации за выполненные работы от заказчика-нерези-

дента поступили денежные средства в иностранной валюте в сумме 10 000 долл. США.

Иностранная валюта, предназначенная для обязательной продажи на биржевом рынке, в сумме 1 000 долл. США (10 000 x 10%) перечислена со специального транзитного валютного счета банку.

Иностранная валюта, оставшаяся на специальном транзитном валютном счете после перечисления банку иностранной валюты для обязательной продажи, перечислена на текущий валютный счет бюджетной организации.

Курсы, установленные Нацбанком РБ за 1 долл. США:

1) на дату зачисления иностранной валюты на специальный транзитный валютный счет, – 2,3500 руб.;

2) на дату перечисления иностранной валюты со специального транзитного валютного счета банку для обязательной продажи на биржевом рынке и на текущий валютный счет, – 2,4500 руб.;

3) на дату поступления выручки от обязательной продажи иностранной валюты, – 2,4600 руб.

Курс продажи иностранной валюты (определенный на биржевых торгах) – 2,5000 руб. за 1 долл. США.

Выручка в белорусских рублях от обязательной продажи иностранной валюты поступила на текущий счет по внебюджетным средствам (за минусом вознаграждения банку за осуществление обязательной продажи иностранной валюты в сумме 5 руб.).

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция субсчетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	На специальный транзитный валютный счет бюджетной организации от заказчика-нерезидента поступили денежные средства в иностранной валюте за выполненные работы (10 000 x 2,3500)	23 500	118-1	154
2	Иностранная валюта, предназначенная для обязательной продажи на биржевом рынке, перечислена со специального транзитного валютного счета банку (1 000 x 2,4500)	2 450	178	118-1

1	2	3	4	5
3	Иностранная валюта, оставшаяся на специальном транзитном валютном счете в банке после перечисления банку иностранной валюты для обязательной продажи, перечислена на текущий валютный счет (9 000 x 2,4500)	22 050	118-2	118-1
4	Переоценены денежные средства на специальном транзитном валютном счете в связи с изменением курса Нацбанка РБ (10 000 x (2,3500 – 2,4500))	1 000	118-1	410, 237
5	Поступила на текущий счет по внебюджетным средствам выручка в белорусских рублях от обязательной продажи иностранной валюты (за вычетом вознаграждения банку за осуществление обязательной продажи иностранной валюты) ((1 000 x 2,5000) – 5)	2 495	111	281
	Одновременно отражается сумма рублевого эквивалента по курсу Нацбанка РБ на дату поступления выручки (1 000 x 2,4600)	2 460	281	178
6	Отражена сумма вознаграждения банку за осуществление обязательной продажи иностранной валюты (2 бухгалтерские записи)	5 5	178 281	281 178
7	Переоценена дебиторская задолженность банка (разница между курсом Нацбанка РБ на дату зачисления выручки от обязательной продажи иностранной валюты и дату списания иностранной валюты для продажи) (1 000 x (2,4600 – 2,4500))	10	178	410, 237
8	Результат от реализации иностранной валюты (прибыль) (2 495 + 5 – 5 – 2 460)	35	281	410

Примечание. На субсчете 118 «Текущий валютный счет по внебюджетным средствам» ведется учет движения денежных средств по внебюджетным средствам в иностранной валюте по следующим счетам в банке:

1) специальному транзитному валютному счету;

2) текущему валютному счету;

3) специальному счету в иностранной валюте, предназначенному для хранения иностранной валюты, приобретенной на внутреннем валютном рынке за счет доходов от осуществления приносящей доходы (предпринимательской) деятельности.

Для учета движения денежных средств в иностранной валюте по указанным выше счетам в банке рекомендуется к субсчету 118 открывать отдельные субсчета, например:

118-1 «Специальный транзитный валютный счет»;

118-2 «Текущий валютный счет»;

118-3 «Специальный валютный счет»

В бухгалтерском учете бюджетной организации операции по обязательной продаже иностранной валюты отражаются следующим образом (см. таблицу).

Из бухгалтерских записей по операциям 5, 6 следует, что в рассматриваемой ситуации выручка от обязательной продажи иностранной валюты (кредит субсчета 281) включает сумму, зачисленную банком на текущий счет по внебюджетным средствам, и сумму вознаграждения, удержанную банком из суммы, полученной от продажи иностранной валюты на бирже (2 495 + 5 = 2 500).

По дебету субсчета 281 отражены расходы, связанные с обязательной продажей иностранной валюты (стоимость проданной валюты по курсу Нацбанка РБ на дату ее продажи и сумма вознаграждения, причитающаяся банку (2 460 + 5 = 2 465)).

Согласно п. 7 Инструкции № 129 размер вознаграждения,

взимаемого банком за осуществление обязательной продажи иностранной валюты, не должен превышать 0,2% от суммы сделки, включая биржевой сбор.

Вознаграждение не взимается в случае, если обязательная продажа иностранной валюты в сумме менее лота осуществляется банку.

Вознаграждение банка может взиматься (п. 18 Инструкции № 129):

1) путем уменьшения суммы белорусских рублей, зачисляемой на текущий счет организации от обязательной продажи иностранной валюты (то есть как в рассматриваемой ситуации);

2) путем списания со счетов организации белорусских рублей или иностранной валюты (с согласия организации).

АННА ЧЕРНЮК,
доцент