

**Об утверждении Инструкции по ведению бухгалтерского учета обменных операций с наличной иностранной валютой, осуществляемых на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан**

***Утративший силу***

Постановление Правления Национального Банка Республики Казахстан от 15 июля 2004 года N 95. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 16 августа 2004 года N 3015. Утратило силу постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 28 ноября 2008 года N 98

*Сноска. Утратило силу*
постановлением
*Правления Национального Банка РК от 28.11.2008 N 98 (порядок введения в действие см.*
п. 2
*).*

      В целях совершенствования бухгалтерского учета обменных операций с наличной иностранной валютой, осуществляемых на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан, Правление Национального Банка Республики Казахстан ПОСТАНОВЛЯЕТ:

      1. Утвердить прилагаемую Инструкцию по ведению бухгалтерского учета обменных операций с наличной иностранной валютой, осуществляемых на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан.

      2. Настоящее постановление вводится в действие по истечении четырнадцати дней со дня государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан.

      3. Департаменту бухгалтерского учета (Шалгимбаева Н.Т.):
  
      1) совместно с Юридическим департаментом (Шарипов С.Б.) принять меры к государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан настоящего постановления; 
  
      2) в семидневный срок со дня государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Казахстан довести настоящее постановление до сведения заинтересованных подразделений центрального аппарата, территориальных филиалов Национального Банка Республики Казахстан и Агентства Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций.

      4. Территориальным филиалам Национального Банка Республики Казахстан в семидневный срок довести настоящее постановление до сведения уполномоченной организации почтовой связи и всех уполномоченных организаций, единственным видом деятельности которых является организация обменных операций с наличной иностранной валютой.

      5. Управлению по обеспечению деятельности руководства Национального Банка Республики Казахстан (Терентьев А.Л.) в трехдневный срок со дня получения настоящего постановления принять меры к опубликованию его в средствах массовой информации Республики Казахстан и печатных изданиях Национального Банка Республики Казахстан.

      6. Контроль над исполнением настоящего постановления возложить на заместителя Председателя Национального Банка Республики Казахстан Абдулину Н.К.
  
 
  
*Председатель*
  
*Национального Банка*

      Утверждена                   
  
постановлением Правления            
  
Национального Банка Республики Казахстан 
  
"Об утверждении Инструкции по ведению   
  
бухгалтерского учета обменных операций с 
  
наличной иностранной валютой, осуществляемых 
  
на основании лицензии Национального Банка  
  
Республики Казахстан" от 15 июля 2004 года N 95

**Инструкция**
  
**по ведению бухгалтерского учета обменных**
  
**операций с наличной иностранной валютой,**
  
**осуществляемых на основании лицензии**
  
**Национального Банка Республики Казахстан**

**Глава 1. Общие положения**

      1. Настоящая Инструкция разработана в соответствии с 
Законом
 Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности", 
постановлением
 Правления Национального Банка Республики Казахстан от 1 сентября 2003 года N 324 "Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета для отдельных субъектов финансового рынка Республики Казахстан", зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов Республики Казахстан под N 2509, а также другими нормативными правовыми актами Республики Казахстан.
  
      2. Настоящая Инструкция детализирует ведение бухгалтерского учета обменных операций с наличной иностранной валютой, осуществляемых уполномоченной организацией почтовой связи и уполномоченными организациями, единственным видом деятельности которых является организация обменных операций с наличной иностранной валютой (далее - уполномоченная организация) на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан.
  
      3. Для отражения в бухгалтерском учете операций с наличной иностранной валютой используется рыночный курс обмена валют, который определяется и применяется в соответствии с 
приказом
 Министра финансов Республики Казахстан от 23 декабря 2002 года N 629 и постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 23 декабря 2002 года N 512 "Об установлении порядка определения рыночного курса обмена валют", зарегистрированными в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов Республики Казахстан под N 2106 (далее - учетный курс).
  
      4. Настоящая Инструкция не распространяется на уполномоченные банки второго уровня и кредитные товарищества.

**Глава 2. Учет обменных операций с наличной**
  
**иностранной валютой без использования аванса**

      5. В конце рабочего дня, на основании письменного распоряжения об установлении курсов покупки, продажи и кросс-курсов, издаваемого руководителем или иным должностным лицом, которому приказом руководителя предоставлены такие полномочия, и журнала реестров купленной и проданной иностранной валюты по форме, установленной 
постановлением
 Правления Национального Банка Республики Казахстан от 15 ноября 1999 года N 400 "Об утверждении Инструкции об организации обменных операций с наличной иностранной валютой в Республике Казахстан", зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов Республики Казахстан под N 1010 (далее - Инструкция об организации обменных операций), выполняются бухгалтерские записи по дебету (далее - Дт) и кредиту (далее - Кт) соответствующих счетов, предусмотренные пунктами 6-8 настоящей Инструкции.
  
      6. При покупке иностранной валюты за тенге:
  
      1) если курс покупки ниже учетного курса:
  
      
  
Дт  452    "Наличность в кассе      -  на сумму купленной 
  
           в иностранной валюте"       иностранной валюты
  
Кт  451    "Наличность в кассе      -  на выплаченную сумму 
  
           в национальной валюте"      денег в тенге
  
Кт 727 02  "Доход от покупки-продажи - на разницу между курсом 
  
           иностранной валюты"         покупки и учетным курсом;

      2) если курс покупки выше учетного курса:
  
 
  
Дт  452    "Наличность в кассе      -  на сумму купленной 
  
           в иностранной валюте"       иностранной валюты

Дт 845 02  "Расходы по покупке-продаже- на разницу между курсом 
  
           иностранной валюты"          покупки и учетным курсом
  
Кт 451     "Наличность в кассе в     -  на выплаченную сумму 
  
           национальной валюте"         денег в тенге.

      7. При продаже иностранной валюты за тенге:

      1) если курс продажи выше учетного курса:

Дт 451    "Наличность в кассе    -   на полученную сумму 
  
          в национальной валюте"     денег в тенге
  
Кт 452    "Наличность в кассе в  -   на сумму проданной 
  
          иностранной валюте"        иностранной валюты
  
Кт 727 02 "Доход от покупки-продажи- на разницу между курсом 
  
          иностранной валюты"        продажи и учетным курсом;

      2) если курс продажи ниже учетного курса:

Дт 451    "Наличность в кассе в  -   на полученную сумму 
  
          национальной валюте"       денег в тенге
  
Дт 845 02 "Расходы по покупке-продаже - на разницу между курсом 
  
          иностранной валюты"           продажи и учетным курсом
  
Кт 452    "Наличность в кассе в   - на сумму проданной 
  
          иностранной валюте"       иностранной валюты.

      8. При продаже иностранной валюты за другую иностранную валюту по кросс-курсу бухгалтерские записи выполняются отдельно по продаже одной иностранной валюты и отдельно по покупке другой иностранной валюты. Для отражения в бухгалтерском учете данной операции используется счет N 301 "Счета к получению", который открывается при отражении продажи одной иностранной валюты и одновременно закрывается при отражении покупки другой иностранной валюты:

      1) если курс продажи выше учетного курса:

Дт 301 "Счета к получению"    -   на сумму эквивалента проданной 
  
                                  иностранной валюты в тенге по 
  
                                  курсу продажи

Кт 452    "Наличность в кассе в   - на сумму проданной 
  
          иностранной валюте",      иностранной валюты
  
   451    "Наличность в кассе в 
  
          национальной валюте" 
  
          (в случае выплаты части 
  
           суммы в тенге)

Кт 727 02 "Доход от покупки-продажи 
  
          иностранной валюты"     - на разницу между курсом 
  
                                    продажи и учетным курсом;

      2) если курс продажи ниже учетного курса:

Дт 301    "Счета к получению"    -  на сумму эквивалента проданной 
  
                                    иностранной валюты в тенге по 
  
                                    курсу продажи

Дт 845 02 "Расходы по покупке-   - на разницу между курсом 
  
          продаже иностранной      продажи и учетным курсом
  
          валюты"

Кт 452    "Наличность в кассе в  - на сумму проданной 
  
          иностранной валюте",     иностранной валюты;

   451    "Наличность в кассе в 
  
          национальной валюте" 
  
          (в случае выплаты части 
  
          суммы в тенге)

      3) если курс покупки ниже учетного курса:

Дт 452    "Наличность в кассе в  - на сумму купленной 
  
          иностранной валюте",     иностранной валюты;

   451    "Наличность в кассе в 
  
          национальной валюте" 
  
          (в случае получения части 
  
          суммы в тенге)

Кт 301   "Счета к получению"    - на сумму эквивалента 
  
                                  проданной иностранной валюты 
  
                                  в тенге по курсу продажи, 
  
                                  которая равна сумме эквивалента 
  
                                  купленной иностранной валюты в 
  
                                  тенге по курсу покупки

Кт 727 02 "Доход от покупки-    - на разницу между курсом   
  
           продажи иностранной    покупки и учетным курсом;
  
           валюты"

      4) если курс покупки выше учетного курса:

Дт 452    "Наличность в кассе в  - на сумму купленной 
  
          иностранной валюте",     иностранной валюты;

   451    "Наличность в кассе в 
  
          национальной валюте" 
  
          (в случае получения части 
  
          суммы в тенге)

Дт 845 02 "Расходы по покупке-  - на разницу между курсом 
  
          продаже иностранной      покупки и учетным курсом
  
          валюты"

Кт 301    "Счета к получению"   - на сумму эквивалента проданной 
  
                                  иностранной валюты в тенге по 
  
                                  курсу продажи, которая равна 
  
                                  сумме эквивалента купленной 
  
                                  иностранной валюты в тенге по 
  
                                  курсу покупки.

**Глава 3. Учет обменных операций с наличной иностранной валютой**
  
**с использованием аванса**

      9. При выдаче уполномоченной организацией обменному пункту аванса в наличной иностранной валюте и тенге на основании расходного ордера, выполняются следующие бухгалтерские записи:

      1) на сумму аванса в иностранной валюте:

Дт 333    "Задолженность работников и других лиц" 
  
          (эквивалент выданной иностранной валюты по учетному курсу)

Кт 452    "Наличность в кассе в иностранной валюте";

      2) на сумму аванса в тенге:

Дт 333    "Задолженность работников и других лиц"
  
Кт 451    "Наличность в кассе в национальной валюте".

      10. В конце рабочего дня, при возврате обменным пунктом суммы остатка наличной иностранной валюты и тенге по итогам совершенных им обменных операций, в уполномоченной организации на основании письменного распоряжения об установлении курсов, журнала реестров купленной и проданной иностранной валюты по форме, установленной Инструкцией об организации обменных операций, и приходного ордера выполняются бухгалтерские записи, предусмотренные пунктами 11-13 настоящей Инструкции.
  
      11. При возврате суммы иностранной валюты и тенге:

      1) на сумму возвращенной иностранной валюты:

Дт 452    "Наличность в кассе в иностранной валюте" 
  
          (в зависимости от вида иностранной валюты)

Кт 333    "Задолженность работников и других лиц" 
  
          (эквивалент возвращенной иностранной 
  
          валюты по учетному курсу);

      2) на наименьшую сумму между возвращенной суммой в тенге и остатком на счете N 333:

Дт 451    "Наличность в кассе в национальной валюте"

Кт 333    "Задолженность работников и других лиц";

      3) на разницу между возвращенной суммой в тенге и остатком на счете N 333 (результат совершенных обменных операций):
  
      если данная разница положительная:

Дт 451    "Наличность в кассе в национальной валюте"
  
Кт 727 02 "Доход от покупки-продажи иностранной валюты";
  
 
  
      если данная разница отрицательная:

Дт 845 02 "Расходы по покупке-продаже иностранной валюты"
  
Кт 333    "Задолженность работников и других лиц".

      12. При возврате только суммы иностранной валюты:

      1) на сумму в иностранной валюте:

Дт 452   "Наличность в кассе в иностранной валюте" 
  
         (в зависимости от вида иностранной валюты)

Кт 333   "Задолженность работников и других лиц";

      2) на сумму дохода от покупки-продажи иностранной валюты:
  
Дт 452   "Наличность в кассе в иностранной валюте"
  
Кт 727 02 "Доход от покупки-продажи иностранной валюты";

      или на сумму расхода от покупки-продажи иностранной валюты:

Дт 845 02 "Расходы по покупке-продаже иностранной валюты"
  
Кт 333    "Задолженность работников и других лиц".

      13. При возврате только суммы тенге:
  
      1) на сумму в тенге:
  
Дт 451    "Наличность в кассе в национальной валюте"
  
Кт 333    "Задолженность работников и других лиц";

      2) на сумму дохода от покупки-продажи иностранной валюты:
  
Дт 451    "Наличность в кассе в национальной валюте"
  
Кт 727 02 "Доход от покупки-продажи иностранной валюты";

      или на сумму расхода от покупки-продажи иностранной валюты:
  
Дт 845 02 "Расходы по покупке-продаже иностранной валюты"
  
Кт 333    "Задолженность работников и других лиц".

**Глава 4. Учет операций по переоценке иностранной валюты**

      14. При изменении учетного курса в соответствии с учетной политикой уполномоченной организации, производится переоценка всех остатков иностранной валюты в кассе и на банковском счете и выполняются следующие бухгалтерские записи:
  
      1) при увеличении учетного курса, на сумму положительной курсовой разницы:

Дт 452    "Наличность в кассе в иностранной валюте",
  
   431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте"
  
Кт 725 01 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты";

      2) при уменьшении учетного курса, на сумму отрицательной курсовой разницы:
  
Дт 844 01 "Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты"
  
Кт 452    "Наличность в кассе в иностранной валюте",
  
   431 02 "Деньги на текущих счетах в иностранной валюте".

      15. По проданной иностранной валюте, сумма нереализованных доходов и расходов от переоценки иностранной валюты относится уполномоченной организацией соответственно на реализованные доходы и расходы от переоценки иностранной валюты, с периодичностью, установленной учетной политикой уполномоченной организации, следующими бухгалтерскими записями:
  
      на сумму реализованных доходов:
  
Дт 725 01 "Нереализованные доходы от переоценки иностранной валюты"
  
Кт 725 02 "Реализованные доходы от переоценки иностранной валюты";

      на сумму реализованных расходов:
  
Дт 844 02 "Реализованные расходы от переоценки иностранной валюты"
  
Кт 844 01 "Нереализованные расходы от переоценки иностранной валюты".

© 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан» Министерства юстиции Республики Казахстан