



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
А б д у л и н у Н . К .

П р е д с е д а т е л ь

Национального Банка

У т в е р ж д е н а
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

И н с т р у к ц и я
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 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-продаже иностранной валюты" - на разницу между курсом продажи и учетным курсом

Кт 452 "Наличность в кассе в 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 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-продажи иностранной валюты" - на разницу между курсом покупки и учетным курсом;

4) если курс покупки выше учетного курса:

Дт 452 "Наличность в кассе в иностранной валюте",

451 "Наличность в кассе в национальной валюте"

(в случае получения части

суммы в тенге)

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

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