

Приобретение за рубли товаров, стоимость которых выражена в условных единицах

Отражение в бухгалтерском и налоговом учете операций по покупке товаров, стоимость которых выражена в иностранной валюте (условных единицах) имеет определенные особенности. В бухгалтерском учете по таким операциям следует руководствоваться *Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)*. Согласно п. 9 ПБУ 3/2006 стоимость приобретенных товаров (а также работ и услуг) принимается по оценке в рублях на дату принятия активов к учету. Таким образом, стоимость товаров, приобретенных в валюте, дальнейшей переоценки не подлежит. В то же время, согласно пунктам 7 и 8 указанного положения дебиторская или кредиторская задолженность, выраженные в иностранной валюте, подлежат переоценке на дату совершения операции или на отчетную дату. Образующиеся при этом курсовые разницы следует отражать на счете 91 «Прочие доходы и расходы» как внереализационные доходы (расходы). Пересчет оценки обязательств производится по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Центральным Банком России. Если стоимость обязательств выражена в условных единицах, либо соглашением сторон договора для актива или обязательства установлен иной курс, то пересчет производится по курсу, установленному договором.

В налоговом учете в соответствии с п. 11 ст. 250 и пп. 5 п. 1 ст. 265 положительные курсовые разницы отражаются в составе внереализационных доходов, увеличивающих налогооблагаемую базу, отрицательные суммовые разницы отражаются в составе внереализационных расходов, уменьшающих базу налогообложения. Такие внереализационные доходы (расходы) учитываются в налоговом учете только теми налогоплательщиками, которые исчисляют налогооблагаемую базу методом начисления и только в том периоде, когда задолженность, выраженная в валюте или условных единицах, оплачивается.

Если на отчетную дату происходит переоценка задолженности в бухгалтерском учете, то в налоговом учете такая переоценка не производится.

Порядок образования курсовых разниц при покупке товаров в различных ситуациях приведен в [табл.2.2](#).

Табл. 2.2. Образование курсовых разниц при покупке товаров

№ п.п.	Условия поступления товаров	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
1	Предварительная оплата в иностранной валюте, затем поступление товаров	Курсовая разница не образуется	Курсовая разница не образуется. Стоимость полученного имущества оценивается на дату оплаты
2	Поступление товаров, затем оплата в иностранной валюте	Курсовая разница на отчетную дату и дату оплаты	Курсовая разница на отчетную дату и дату оплаты
3	Предварительная оплата в рублях по договору, оцененному в валюте или условных единицах, затем поставка товаров	Курсовая разница не образуется	Курсовая разница не образуется. Стоимость полученного имущества оценивается на дату оплаты
4	Поступление товаров по договору, оцененному в валюте или условных единицах, затем оплата в рублях	Курсовая разница на отчетную дату и дату оплаты	Курсовая разница только на момент оплаты

Поступление товаров по договору в валюте или условных единицах регистрируется документом **Поступление (акт, накладная)**.

Пример 2.3

10 марта по Контракту № 50 от Sapfir Ltd получен товар следующего ассортимента:

Словарь научной лексики 80 шт., договорная цена 15 EUR;

Шекспир У. Трагедии 60 шт., договорная цена 20 EUR.

Ставка НДС по товарам – 18 %, НДС включен в цену товара. Поставщиком предоставлены: накладная № SF0050/01 от 10.03.2015 и счет-фактура SF0050/01 от 10.03.2015. Товары оприходованы на Склад товаров.

Согласно условиям договора оплата за товар производится в рублях по курсу ЦБ РФ на дату оплаты.

Распоряжением руководителя отпускные цены (без учета налога) установлены в размере: Словарь научной лексики – 750 руб.; Шекспир У. Трагедии – 900 руб.

Рассмотрим особенности заполнения данных о договоре, заключенном в валюте. Откроем справочник **Контрагенты** и введем нового контрагента – *Sapfir Ltd*. В список договоров контрагента (гиперссылка <Договоры> добавим новый элемент (кнопка <Создать>) и заполним сведения о договоре ([рис.2.13](#)).

Контракт № 50 (Договор)

Главное | Документы | Присоединенные файлы

Записать и закрыть | Записать | Договор | Еще ?

Вид договора: С поставщиком | Организация: ООО "Торговая компания"

Номер договора: | от: | Контрагент: Sapfir Ltd.

Наименование: Контракт № 50

Комментарий:

Расчеты

Цена в: EUR | Оплата в: руб. EUR

Тип цен: Цена приобретения

Установлен срок оплаты 30 дней

НДС: Поставщик по договору предъявляет НДС

Подписи

Дополнительная информация

Срок действия до: | Вид расчетов: Расчеты с поставщиками товаров

Рис. 2.13. Информация о договоре с поставщиком, расчеты по которому выражены в условных единицах (фрагмент)

Реквизиты **Организация** (наша организация *Торговая компания*) и **Контрагент** (поставщик по документу *Sapfir Ltd*) уже заполнены, указывая пользователю стороны взаиморасчетов.

Укажем для договора:

- **Вид договора:** *С поставщиком*;
- **Наименование:** *Контракт № 50*;
- **Цена в:** *EUR* (выбирается из списка валют);
- **Оплата в:** *руб.*;
- **Тип цен:** *Цена приобретения* **Установлен срок оплаты:** *30* дней;

- **Вид взаиморасчетов:** *Расчеты с поставщиками товаров* (выбор из справочника **Виды взаиморасчетов**).

Ввод данных о поступивших товарах произведем так же, как и в предыдущем примере. Создаем новый элемент с наименованием *Словарь научной лексики*. Указываем вид номенклатуры – *Товары*, единицу измерения – *шт.*, ставку НДС – *18 %*, номенклатурную группу – *Словари, справочники*. Записываем данные о товаре.

По гиперссылке *<Цены>* переходим в форму с ценами, вводим дату, на которую устанавливаются цены, – *10.03.2015*, указываем *Цену приобретения* – *15 EUR*, *Цену реализации* – *750,00 руб.* Записываем цены.

В результате программа создает для каждого типа цен документ **Установка цен номенклатуры**, реквизиты которых отображаются в колонке **Документ** ([рис.2.13](#)).

Тип цен	Валюта	Цена	Документ
Основная цена покупки	руб.		
Основная цена продажи	руб.		
Плановая себестоимость	руб.		
Розничная цена	руб.		
Цена приобретения	EUR	15,00	Установка цен номенклатуры 00-00000004 от 10...
Цена реализации	руб.	750,00	Установка цен номенклатуры 00-00000005 от 10...

Рис. 2.14. Назначение цены покупки и продажи для товара в различных валютах

Аналогичным образом введем информацию о книге *Шекспир У. Трагедии* и назначим ему продажную цену *900 руб.*, а закупочную – *20 EUR*.

Перейдем к заполнению документа поступления. Как и в предыдущем примере, в списке документов **Поступление (акт, накладная)** нажимаем на кнопку *<Поступление>* и в списке выбираем вид операции *Товары (накладная)*. В результате откроется форма нового документа для отражения операции поступления товаров.

В шапке документа укажем:

- реквизиты накладной поставщика – *SF0050/01* от *10.03.2015*;
- дату поступления товаров в организацию (дату документа) – *10.03.2015*;
- склад, на который поступают товары (выбор из справочника **Склады**) – *Склад товаров*;
- поставщика – *Sapfir Ltd* (выбор из справочника **Контрагенты**);

- основание поступления товаров (выбор из справочника **Договоры**) – *Контракт № 50*.

В разделе **Расчеты** ([рис.2.16](#)) проверим заполнение счетов учета расчетов с поставщиком: счет учета расчетов с контрагентом – 60.31 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)», счет учета расчетов по авансам – 60.32 «Расчеты по авансам выданным (в у.е.)».

Документ аванса	Сумма зачета
-----------------	--------------

Рис. 2.15. Раздел **Расчеты** документа поступления товаров

Заметим, что счета учета расчетов отличаются от тех, что использовались в предыдущих примерах, программой были выбраны счета для учета расчетов в условных единицах. Это произошло потому, что предварительно была произведена настройка счетов учета расчетов с контрагентами для различных ситуаций. Информация о счетах взаиморасчетов с поставщиками, покупателями, комитентами и прочими контрагентами хранится в специальном регистре сведений **Счета учета расчетов с контрагентами**. По своей сути он похож на рассматривавшийся ранее регистр **Счета учета номенклатуры**, но имеет свои особенности. Рассмотрим их.

Откроем регистр сведений **Счета учета расчетов с контрагентами** по гиперссылке *<Счета учета с контрагентами>* из формы справочника **Контрагенты**. При первоначальном заполнении новой информационной базы в этот регистр уже были внесены записи для наиболее распространенных ситуаций. В частности для случаев расчетов в рублях (валюте регламентированного учета), в валюте и в условных единицах записи уже внесены ([рис.2.16](#)).

Организация	Контрагент	Договор	Вид расчетов	Счет расчетов с поставщиком	Счет авансов выданных	Счет расчетов с покупателем
				60.01	60.02	62.01
			Расчеты в иностранной валюте	60.21	60.22	62.21
			Расчеты в валюте регламентиро...	60.01	60.02	62.01
			Расчеты в условных единицах	60.31	60.32	62.31

Рис. 2.16. Регистр сведений **Счета учета расчетов с контрагентами**

Откроем строку, относящуюся к расчетам в условных единицах, и рассмотрим настройки счетов учета. Поле **Организация** указывает: для какой организации мы будем описывать правила. Если организация не указана, то правила будут применяться для всех организаций, для которых они отдельно не были описаны.

В полях **Контрагент** и **Договор** можно указать конкретные данные из соответствующих справочников по контрагенту и (или) договору, либо группы контрагентов или договоров, к которым применяются эти правила. Если поля не заполнены, то правила распространяются на тех контрагентов и договора, для которых не заданы особые параметры.

Поле **Вид расчетов** позволяет описать вариант взаиморасчетов, для которого будут указаны счета. Выбирается из списка значений:

- *Расчеты в валюте регламентированного учета* – для договоров в рублях;
- *Расчеты в иностранной валюте* – для договоров в валюте;
- *Расчеты в условных единицах* – для договоров в у.е.

Если значение поля не заполнено, правило распространяется на все договоры.

Далее следует довольно обширный список счетов, используемых в различных хозяйственных операциях. При ведении бухгалтерского учета с использованием документов **1С:Бухгалтерии 8** программа самостоятельно определяет – какой из видов расчетов в данный момент нас интересует. Например, при оформлении документа **Поступление (акт, накладная)** из регистра будет запрошена информация о счетах расчетов с поставщиком и счетах авансов выданных, а при оформлении документа реализации – соответствующие счета по расчетам с покупателями. Грамотная организация регистра позволяет, настроив систему счетов взаиморасчетов, благополучно пользоваться этими данным во всех документах конфигурации, имеющих отношение к взаиморасчетам. Пример назначения счетов учета расчетов в условных единицах приведен на [рис.2.17](#).

Рис. 2.17. Счета учета расчетов с контрагентами в условных единицах

Аналогичная настройка присутствует и для расчетов в валюте, указывая на соответствующие субсчета плана счетов.

Перед заполнением товарного состава приходного документа проверим порядок указания цен в документе ([рис.2.18](#)).

Рис. 2.18. Настройка цен в документе

При выборе договора в шапке документа часть реквизитов была заполнена автоматически. В частности, заполненными оказались тип цен, валюта и курс. Данные о типе цен и валюте расчетов были автоматически заполнены по данным о договоре с контрагентом. Курс получен из специального регистра сведений **Курсы валют** ([рис.2.19](#)).

Данные об официальных курсах валют ЦБ РФ могут быть внесены вручную, либо загружены в автоматическом режиме с сайта агентства «Росбизнесконсалтинг». Если организация ведет расчеты с контрагентами в валюте, то следует своевременно обновлять информацию о курсах валют на определенную дату до начала оформления валютных документов за эту дату. В противном случае сумма рублевого эквивалента может быть рассчитана неверно, что приведет к искажению данных бухгалтерского учета.

Если на рабочем месте бухгалтера имеется выход в сеть Интернет, загрузку курсов валют можно производить автоматически при запуске программы.

В нашем примере курсы валют мы загрузили своевременно, поэтому нам остается только настроить порядок учета и отражения сумм НДС. По условиям примера закупочные цены включают НДС, поэтому в поле **НДС** указываем *НДС в сумме*.

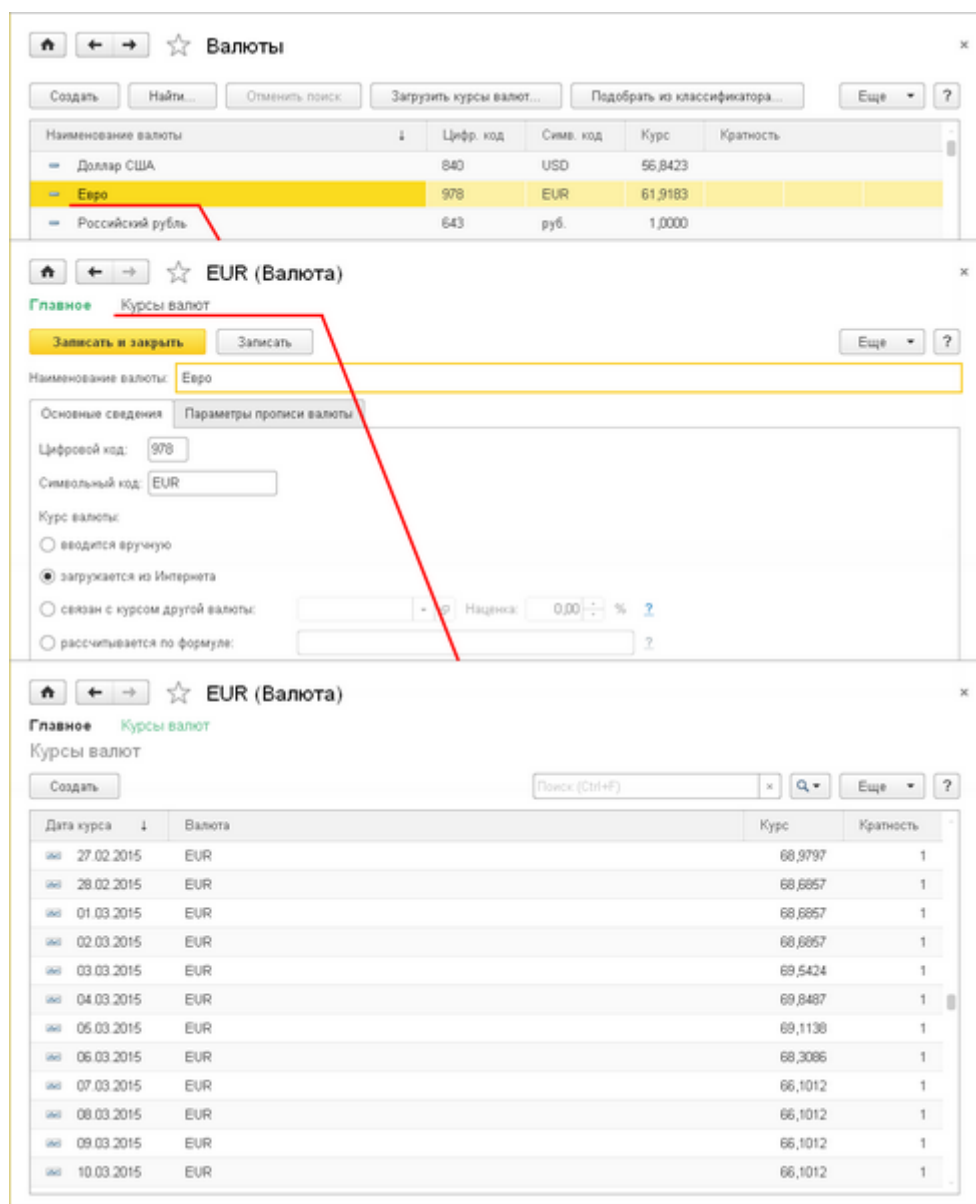


Рис. 2.19. Сведения о курсах валюты

Как и в предыдущем примере, заполнение табличной части произведем методом *подбора из справочника*.

Под табличной частью укажем номер и дату счета-фактуры поставщика и нажмем на кнопку <Зарегистрировать>. В информационную базу будет введен документ **Счет-фактура полученный**.

Пример заполнения документа представлен на [рис.2.20](#).

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Словарь научной лексики	80,000	15,00	1 200,00	18%	183,05	1 200,00	41.01	19.03
2	Шекспир У. Трагедии	60,000	20,00	1 200,00	18%	183,05	1 200,00	41.01	19.03

Рис. 2.20. Пример заполнения документа на поступление товаров в оптовой торговле, стоимость которых выражена в условных единицах

Запишем документ **Поступление (акт, накладная)** в информационную базу и проведем. При проведении документа в регистр бухгалтерии вводятся проводки ([рис.2.21](#)):

- по дебету счета 41.01 «Товары на складах» в корреспонденции со счетом 60.31 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)» – на сумму покупки без налога в рублях (по каждой товарной позиции табличной части);
- по дебету счета 19.03 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам» в корреспонденции со счетом 60.31 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)» – на сумму предъявленного к оплате НДС.

Движения документа: Поступление (акт, накладная) ТК00-000006 от 10.03.2015 0:00:00

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (3) НДС по приобретенным ценностям (2) НДС предъявленный (1) Рублевые суммы документов в валюте (2) Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
10.03.2015	41.01 Кол.: 80,000	60.31 EUR 1 016,95	67 221,56	67 221,56	67 221,56
1	Словарь научной лексики <...> Склад товаров	Sapfir Ltd. Контракт № 50 Поступление (акт, накладная) ТК00-000...	Поступление товаров по эк.д. SF0050/01 ...	ПР: ВР:	
10.03.2015	41.01 Кол.: 60,000	60.31 EUR 1 016,95	67 221,56	67 221,56	67 221,56
2	Шекспир У. Трагедии <...> Склад товаров	Sapfir Ltd. Контракт № 50 Поступление (акт, накладная) ТК00-000...	Поступление товаров по эк.д. SF0050/01 ...	ПР: ВР:	
10.03.2015	19.03	60.31 EUR 366,10	24 199,76		24 199,76
3	Sapfir Ltd. Поступление (акт, накладная) ТК00-000006 от 10.03.2015 0:00:00	Sapfir Ltd. Контракт № 50 Поступление (акт, накладная) ТК00-000...	Поступление товаров по эк.д. SF0050/01 ...	ПР: ВР:	

Рис. 2.21. Проводки по поступлению товаров в оптовой торговле, стоимость которых выражена в условных единицах

Как видим, состав проводок мало отличается от рассмотренных ранее проводок по поступлению товаров в рублях. Однако на некоторые особенности, связанные с взаиморасчетами, выраженными в условных единицах, следует обратить внимание. Если по условиям договора стоимость активов выражена в иностранной валюте (условных единицах), то согласно п. 5 ПБУ 3/2006 сумма поступления должна быть пересчитана в рубли по курсу ЦБ РФ на дату принятия товаров к учету. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости товара, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу. Поскольку сумма задолженности поставщику согласно условиям договора выражается в иностранной валюте, и рассчитываться с ним по условиям договора мы должны по курсу на дату оплаты, то в каждой проводке помимо рублевой присутствует также дополнительная информация о валюте расчетов и валютная сумма расчетов с контрагентом (рис.2.21). Валюта и валютная сумма указывается для всех счетов учета, для которых установлен признак ведения валютного учета отдельно по дебету и кредиту (в нашем примере – для счета 60.31 «Расчеты с поставщиками (в у.е.)» только кредитовая сумма).

Если в документе **Счет-фактура полученный** установлен флаг **Отразить вычет НДС в книге покупок датой получения**, то при проведении документа в регистр бухгалтерии вводится проводка на сумму налогового вычета (рис.2.22).

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
10.03.2015	68.02	19.03	24 199,76	НУ:		
1	Налог (взносы): начислено / уплачено	Sapfir Ltd.	НДС	ПР:		
		Поступление (акт, накладная) ТК00-000...		ВР:		

Рис. 2.22. Проводки налогового вычета НДС

Если на момент оплаты курс валюты (или курс, установленный договором) отличается от курса, рассчитанного при поступлении товара, то в оценке расчетов по договору возникают курсовые разницы, обусловленные изменением курса валюты (или курса, установленного договором). В зависимости от того, понижается или повышается курс, эти разницы отражаются либо как внереализационные расходы, либо как внереализационные доходы. Рассмотрим оба варианта.

Пример 2.4

Продолжим предыдущий пример. Покупатель ООО «Торговая компания» оплатил 100 % стоимости товара по Контракту № 50 платежным поручением от 12 марта. По условиям договора оплата произведена в рублях по курсу ЦБ на дату оплаты.

На 12 марта курс евро составил 66,9168 руб.

Оформим документ, отражающие оплату поставщику **Списание с расчетного счета** на сумму 2400 EUR (Банк и касса -> Банк: *Банковские выписки*), кнопка <Списание>).

В форме документа указываем ([рис.2.23](#)): вид операции – *Оплата поставщику*; дата документа – 12.03.2015; счет учета – 51; получатель – *Sapfir Ltd*; сумму к перечислению в валюте расчетов, т. е. в рублях; договор – *Контракт № 50*.

Списание с расчетного счета ТК00-000001 от 12.03.2015 0:00:00 *

Провести и закрыть | Записать | Провести | Создать на основании | Еще ?

Вид операции: Оплата поставщику | Счет учета: 51

Номер: ТК00-000001 | от: 12.03.2015 0:00:00 | Вх. номер: 2 | Вх. дата: 12.03.2015

Получатель: Sapfir Ltd. | Организация: ООО "Торговая компания"

Сумма: 160 600,32 руб. | Разбить платеж | Банковский счет: СБЕРБАНК РОССИИ ОАО (Расчетный)

Договор: Контракт № 50 | Счет расчетов: 60.31 | Счет авансов: 60.32

Ставка НДС: 18% | Погашение задолженности: Автоматически

Сумма НДС: 24 498,35

Курс расчетов: 66,9168 | Сумма расчетов: 2 400,00 EUR

Курс расчетов и сумма расчетов в валюте

Статья ДДС: Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов

Назначение платежа: Оплата за товары по контракту № 50
Сумма 160600-32
В т.ч. НДС(18%) 24498-35

Подтверждено выпиской банка: Вести платежное поручение

Комментарий: | Ответственный: Фамилия ответственного лица

Рис. 2.23. Списание с расчетного счета оплаты поставщику по договору в условных единицах

Поскольку в договоре указано, что расчеты ведутся в условных единицах, то в документе списания доступны для заполнения дополнительные поля **Курс расчетов** и **Сумма расчетов**. При выборе договора курс рассчитывается автоматически по курсу ЦБ и соответственно пересчитывается сумма в валюте. Если договором предусмотрен курс расчетов, отличный от курса ЦБ, то его можно откорректировать непосредственно в документе, при этом валютная сумма будет пересчитана автоматически. Укажем сумму оплаты 160 600,32 руб. Запишем и проведем документ. В результате проведения документа будут сформированы проводки по бухгалтерскому и налоговому учету, представленные на [рис.2.24](#).

Движения документа: Списание с расчетного счета ТК00-000001 от 12.03.2015 0:00:00

Записать и закрыть | Обновить | Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (2) | Еще ?

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
12.03.2015	91.02	60.31 EUR	1 957,44	1 957,44	1 957,44
1	Курсовые разницы	Sapfir Ltd. Контракт № 50 Поступление (акт, накладная) ТК00-000...	Переоценка валютных остатков		
12.03.2015	60.31 EUR	51	160 600,32	160 600,32	
2	Sapfir Ltd. Контракт № 50 Поступление (акт, накладная) ТК00-000...	СБЕРБАНК РОССИИ ОАО (Расчетный) Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	Оплата за товары по контракту № 50 по вх.д. 2 ...		

Рис. 2.24. Проводки по оплате задолженности поставщику за товары, стоимость которых выражена в условных единицах, при повышении курса валюты

Первая проводка отражает курсовую разницу, вторая – погашение кредиторской задолженности по курсу на дату оплаты. Поскольку на дату оплаты курс повысился по отношению к курсу на дату поставки (см. [рис.2.21](#)), то эта переоценка задолженности будет отрицательной, а в бухгалтерском и налоговом учете возникнут внереализационные расходы.

Изменим условия примера – поменяем дату оплаты на 14.03.2015. На эту дату курс евро составил 64,6232. Курс расчетов автоматически будет определен в соответствии с новой датой оплаты. Укажем новую сумму оплаты, соответствующую изменившемуся курсу – 155 095,68 руб. Так как с последней даты переоценки обязательств перед поставщиком курс валюты понизился, проведение документа демонстрирует нам в бухгалтерском и налоговом учете положительную курсовую разницу по переоценке задолженности (проводка № 2 на [рис.2.25](#)) и в бухгалтерском и налоговом учете возникнут внереализационные доходы.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
13.03.2015	60.31 EUR	91.01 Кол.	3 547,20	3 547,20	3 547,20
1	Sapfir Ltd. Контракт № 50 Поступление (акт, накладная) ТК00-000...	Курсовые разницы <...>	Переоценка валютных остатков		
13.03.2015	60.31 EUR 2 400,00	51	155 095,68	155 095,68	
2	Sapfir Ltd. Контракт № 50 Поступление (акт, накладная) ТК00-000...	СБЕРБАНК РОССИИ ОАО (Расчетный) Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	Оплата за товары по контракту № 50 по вх.д. 2...		

Рис. 2.25. Проводки по оплате задолженности поставщику за товары, стоимость которых выражена в условных единицах, при понижении курса валюты

В случаях, когда условиями договора предусмотрена частичная или полная предоплата учет взаиморасчетов имеет свои особенности.

Пример 2.5

Изменим условия примера [2.3](#). Покупатель ООО «Торговая компания» 100 % стоимости товара по Контракту № 50 оплачивает авансом 6 марта. Курс евро на дату оплаты составил 68,3086 руб.

Воспользуемся уже созданными в предыдущих примерах документами, изменив даты некоторых из них, и проведем их в хронологическом порядке.

Первым по времени должен быть проведен ранее созданный документ *Списание с расчетного счета № 2 от 13 марта*. Откроем документ и изменим дату документа (дату оплаты) на 06.03.2015. Соответственно необходимо изменить сумму оплаты в рублях. Запишем и проведем документ. В результате будет сформирована проводка, представленная на [рис.2.26](#).

Движения документа: Списание с расчетного счета ТК00-000001 от 06.03.2015 0:00:00

Записать и закрыть Обновить

Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Еще

Дата	Дебет		Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
06.03.2015	60.32	EUR	2 400,00	51	163 940,64	163 940,64
1	Sapfir Ltd.		СБЕРБАНК РОССИИ ОАО (Расчетный)	Оплата за товары по контракту № 50 по эк. д. 2 ...	ПР:	
	Контракт № 50		Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов		ВР:	
	Списание с расчетного счета ТК00-000...					

Рис. 2.26. Проводка по предварительной оплате поставщику за товары, стоимость которых выражена в условных единицах

Поскольку это первый по времени документ расчетов по договору, переоценки не производится. В налоговом учете предоплаты по документу отражаются в сумме в рублях, равной данным бухгалтерского учета.

Вторым по времени документом будет документ *Поступление (акт, накладная) от 10.03.2015*. Откроем документ и вновь его проведем. В соответствии с положениями п. 9 ПБУ 3/2006 при поступлении товаров по договору в валюте (условных единицах) при условии полной или частичной предоплаты курс взаиморасчетов определяется на дату предварительной оплаты. Курсовой разницы в данном случае не возникает, а стоимость товаров, поступивших по договору, определяется по курсу на дату оплаты. Если сравнить рублевые суммы поступления с данными примера [2.3](#), то они будут отличаться. В результате проведения документа в регистр бухгалтерии будут введены проводки, представленные на [рис.2.27](#).

Первая проводка отражает зачет аванса. Далее по каждой товарной позиции следуют проводки на сумму поступления товаров без НДС. Последней проводкой отражается сумма НДС по поступившим товарам. Валютные суммы указываются в соответствии с условиями договора, рублевые – по курсу на дату оплаты.

Движения документа: Поступление (акт, накладная) ТК00-000006 от 10.03.2015 0:00:00

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (4) НДС по приобретенным ценностям (2) НДС предъявленный (1) Рублевые суммы документов в валюте (2) Еще

Дата	Дебет			Кредит			Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
10.03.2015	60.31	EUR	2 400,00	60.32	EUR	2 400,00	163 940,64	НУ:	163 940,64	163 940,64
1	Sapfir Ltd. Контракт № 50 Поступление (акт, накладная) ТК00-000...			Sapfir Ltd. Контракт № 50 Списание с расчетного счета ТК00-000...			Зачет аванса поставщику	НУ:		
10.03.2015	41.01	Кол:	80,000	60.31	EUR	1 016,95	69 466,38	НУ:	69 466,38	69 466,38
2	Словарь научной лексики <...> Склад товаров			Sapfir Ltd. Контракт № 50 Поступление (акт, накладная) ТК00-000...			Поступление товаров по вх.д. SF0050/01 ...	НУ:		
10.03.2015	41.01	Кол:	60,000	60.31	EUR	1 016,95	69 466,37	НУ:	69 466,37	69 466,37
3	Шекспир У. Трагедии <...> Склад товаров			Sapfir Ltd. Контракт № 50 Поступление (акт, накладная) ТК00-000...			Поступление товаров по вх.д. SF0050/01 ...	НУ:		
10.03.2015	19.03			60.31	EUR	366,10	25 007,89	НУ:		25 007,89
4	Sapfir Ltd. Поступление (акт, накладная) ТК00-000006 от 10.03.2015 0:00:00			Sapfir Ltd. Контракт № 50 Поступление (акт, накладная) ТК00-000...			Поступление товаров по вх.д. SF0050/01 ...	НУ:		

Рис. 2.27. Проводки по поступлению товаров, стоимость которых выражена в условных единицах, при их предоплате