

Навчальний посібник створений фахівцями компанії «ДЕБЕТ ПЛЮС»

Облік валютних операцій

- 311 «Поточні рахунки в національній валюті»
- 312 «Поточні рахунки в іноземній валюті»
- 333 «Грошові кошти в дорозі в національній валюті»
- 334 «Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті»
- 362 «Розрахунки з іноземними покупцями»
- 632 «Розрахунки з іноземними постачальниками»
- 711 «Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти»
- 714 «Дохід від операційної курсової різниці»
- 942 «Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти»
- 945 «Втрати від операційної курсової різниці»
- 92 «Адміністративні витрати»

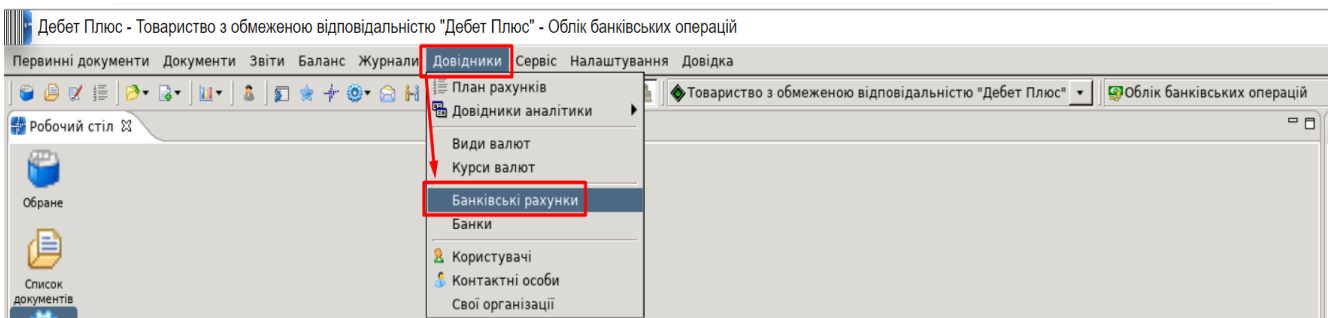
Джерело [Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій](#)

Практична частина

ПОЧАТОК РОБОТИ

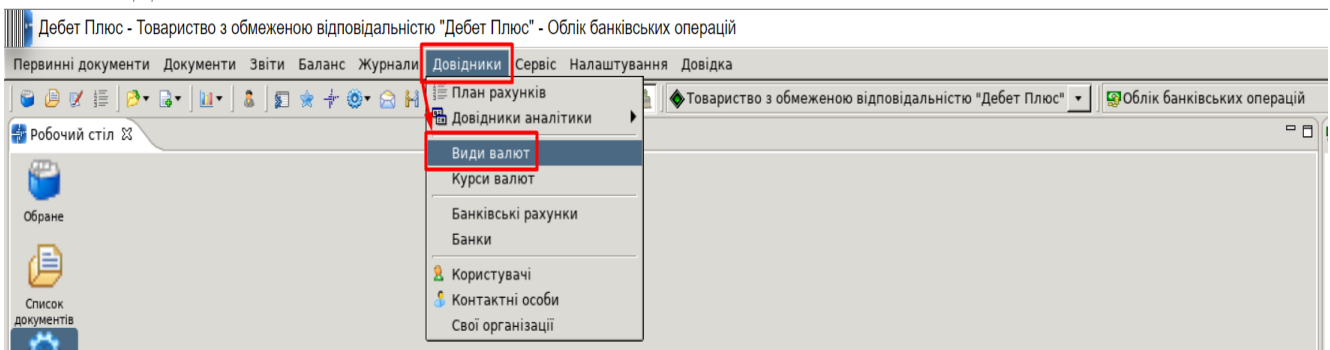
✓ Перегляньте наявність даних про розрахункові рахунки в іноземній валюті своєї організації з відповідним налаштуванням аналітик:

✓ *Довідники → Банківські рахунки*

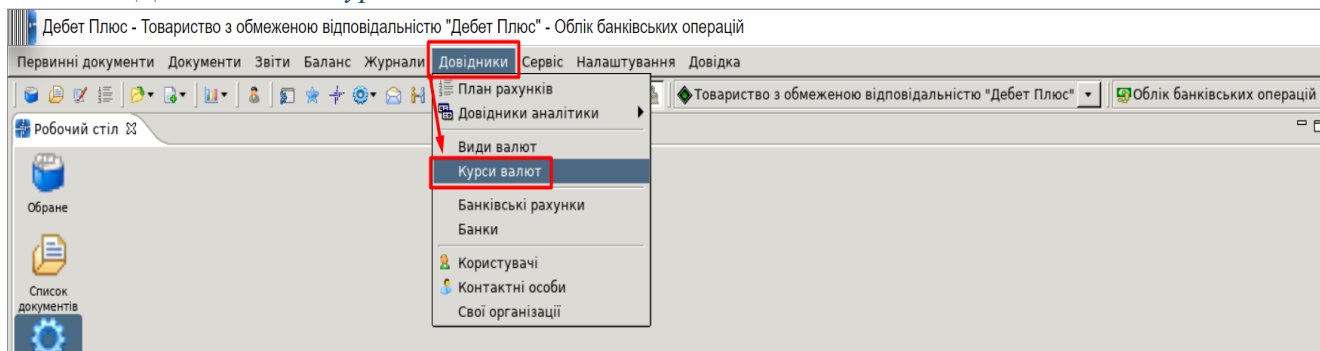


✓ Перегляньте дані про види валют організації:

✓ *Довідники → Види валют*



- ✓ Перегляньте дані про курси валют:
- ✓ *Довідники → Курси валют*



ПОКРОКОВА ІНСТРУКЦІЯ ДО ВИКОНАННЯ ПРАКТИЧНИХ ЗАВДАНЬ З ОБЛІКУ ВАЛЮТНИХ ОПЕРАЦІЙ

У бухгалтерському обліку насамперед варто керуватися положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. А профільний «інвалютний» стандарт — П(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів» — у визначенні терміна «іноземна валюта» є лаконічним:

іноземна валюта — валюта інша, ніж валюта звітності (п. 4 П(С)БО 21). Своєю чергою, валютою звітності, певна річ, є грошова одиниця України, тобто гривня. Отже, у розумінні бухгалтерського законодавства, іноземна валюта — це всі види валют, окрім гривні.

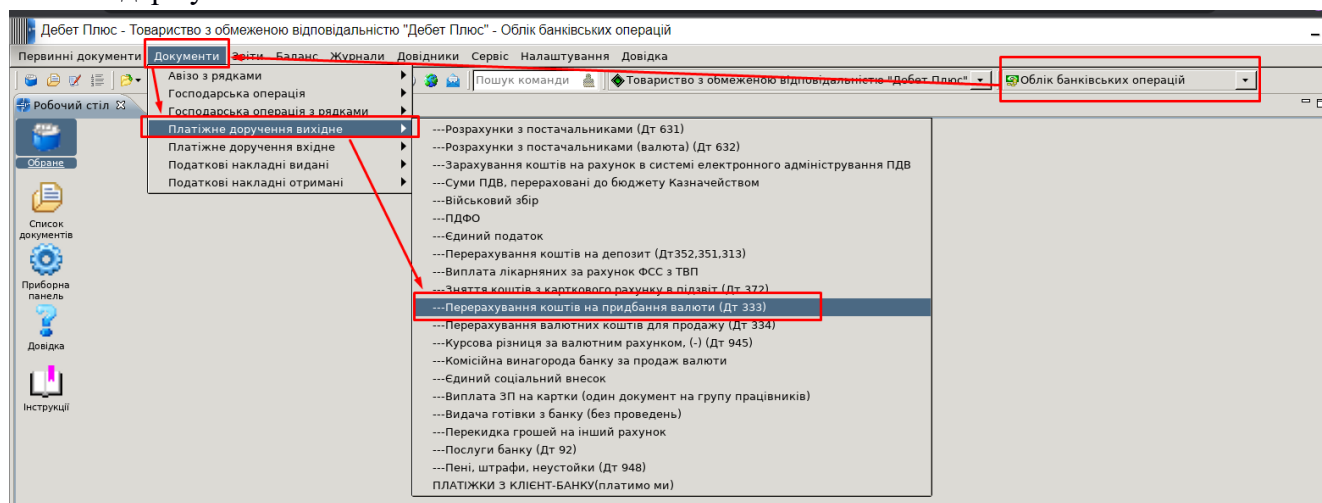
Програмою «Дебет Плюс» передбачено довідники валют, у якому зазначено всі види валют, якими може користуватися підприємство. А також довідник курсів валют, у якому вказано на кожну дату вартість валюти за курсом Національного банку України. У програму ці дані завантажуються автоматично на кожен календарний день, з офіційного сайту Міністерства фінансів України.

1. Створіть вихідне платіжне доручення для придбання валюти:

Підсистема «Облік банківських операцій»

Документи → Платіжне доручення вихідне → Перерахування коштів на придбання валюти (Дт 333)

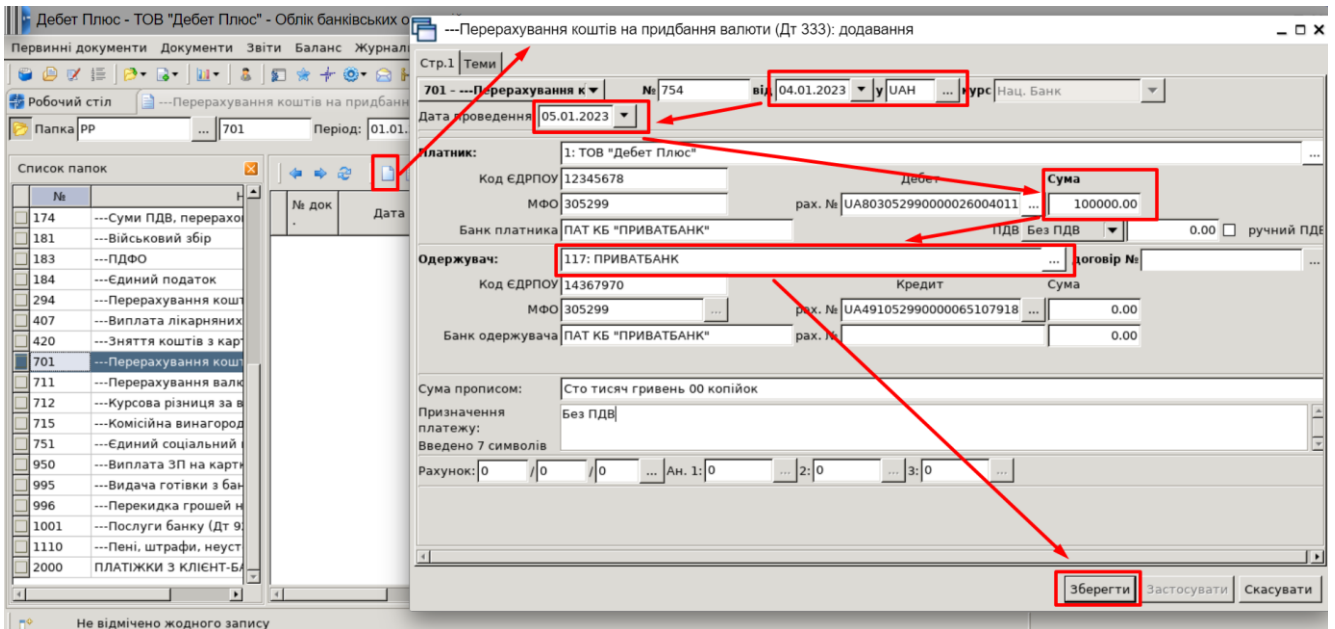
а) перерахування коштів на придбання валюти в сумі 100 000 грн,
одержувач — ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК».



Створіть документ через Додавання: [Insert] або права кнопка миші (ПКМ) → Додати

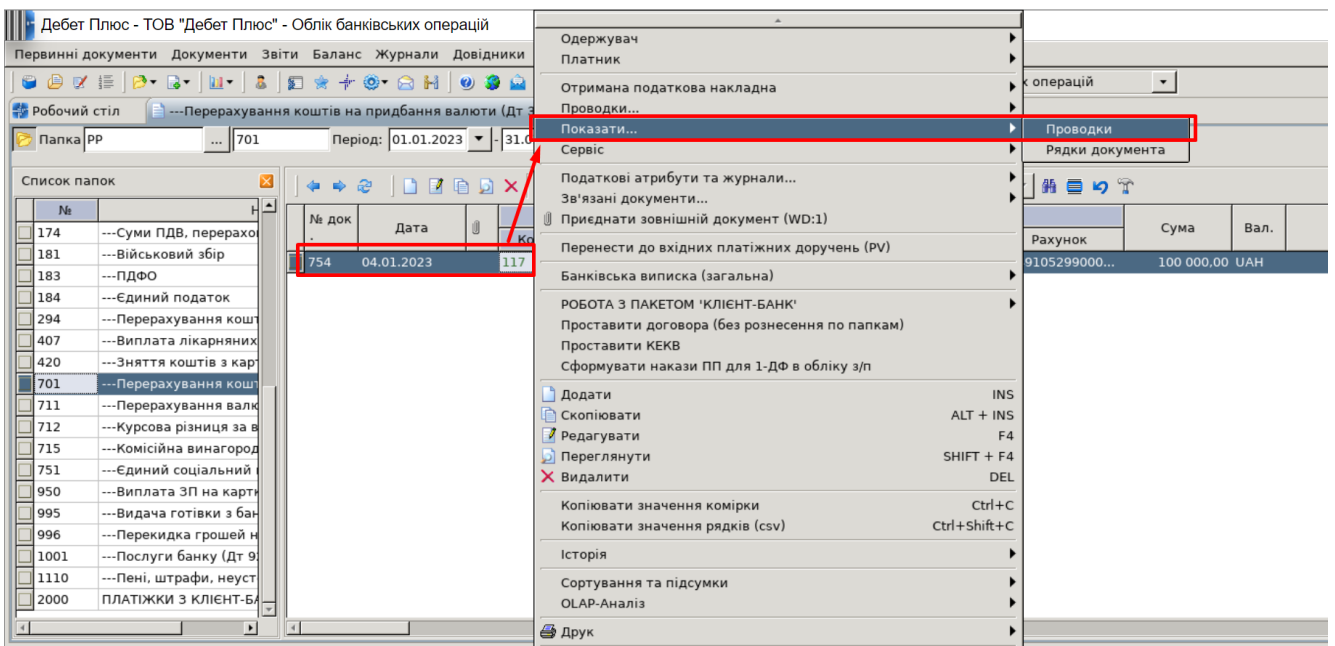
Заповніть документ:

- ✓ № – програма визначає автоматично. За бажанням номер документа можна змінити.
- ✓ Від – дата документа.
- ✓ Одержувач — у довіднику 12. Контрагенти оберіть запис № 117 «ПРИВАТБАНК».
- ✓ Зазначте суму документа та збережіть документ.



Після збереження документа автоматично формуються проведення.

Натисніть на документі ПКМ → Показати → Проводки або скористайтесь комбінацією клавіш на клавіатурі [Ctrl] + [P] і перегляньте проведення за документом.



Журнал реєстрації проводок

Дата	Документ	Зміст	Дебет			Кредит			Сума	наз
			рах.	с/рах.	ст.	рах.	с/рах.	ст.		
05.01.2023	754	---Перерахування коштів на придбання валюти (Дт 333): додавання ДВ	333	0		311	0	100 000,00	УАН	

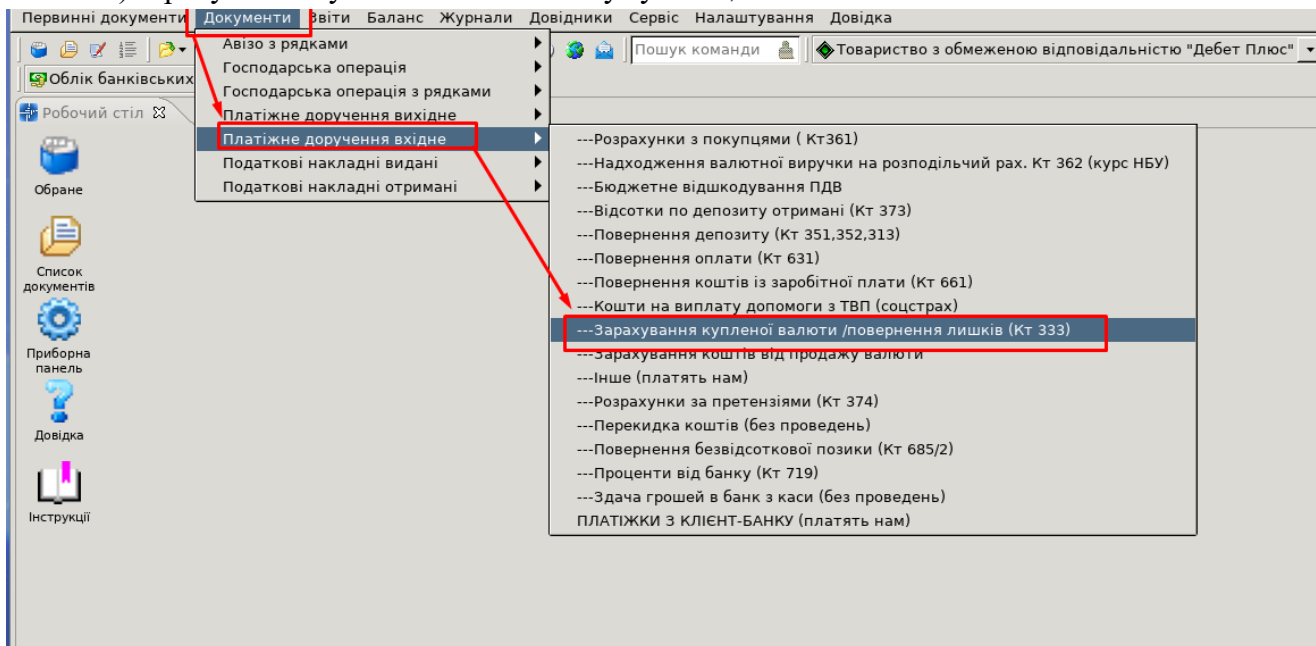
б) перерахування коштів від 11.01.2023 р. на придбання валюти в сумі 150 000 грн., керуючись вказівками із завдання а), обравши самостійно одержувача з довідника Контрагенти.

2. Створіть вхідне платіжне доручення, яке відображає:

Підсистема «Облік банківських операцій»

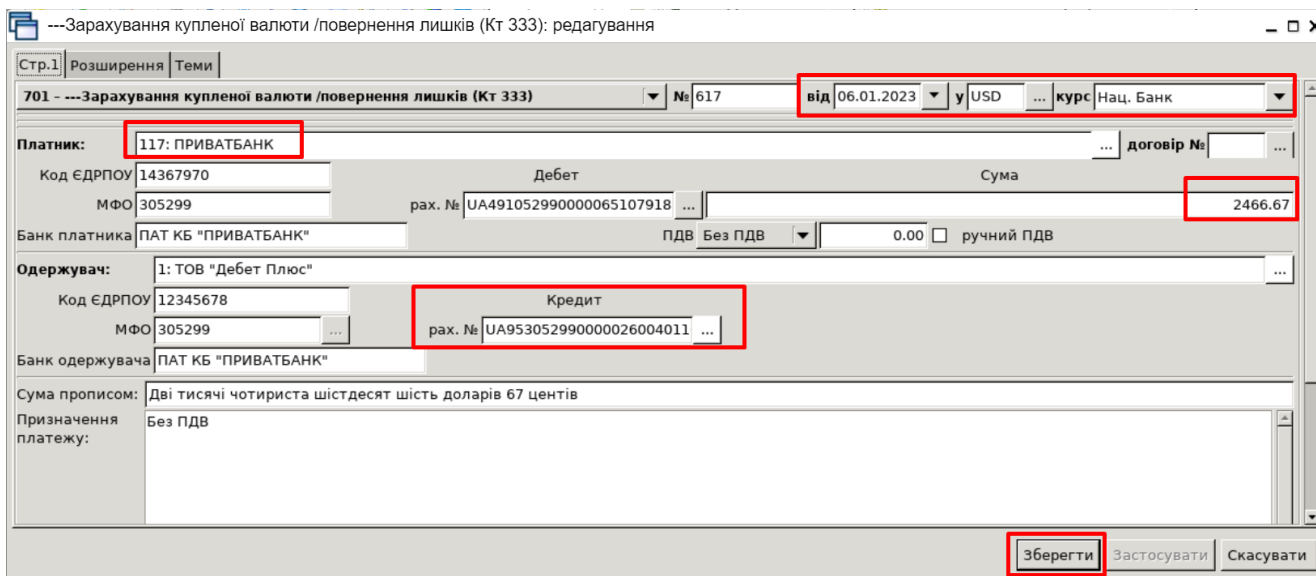
Документи → Платіжне доручення вхідне → Зарахування купленої валюти (Кт 333)

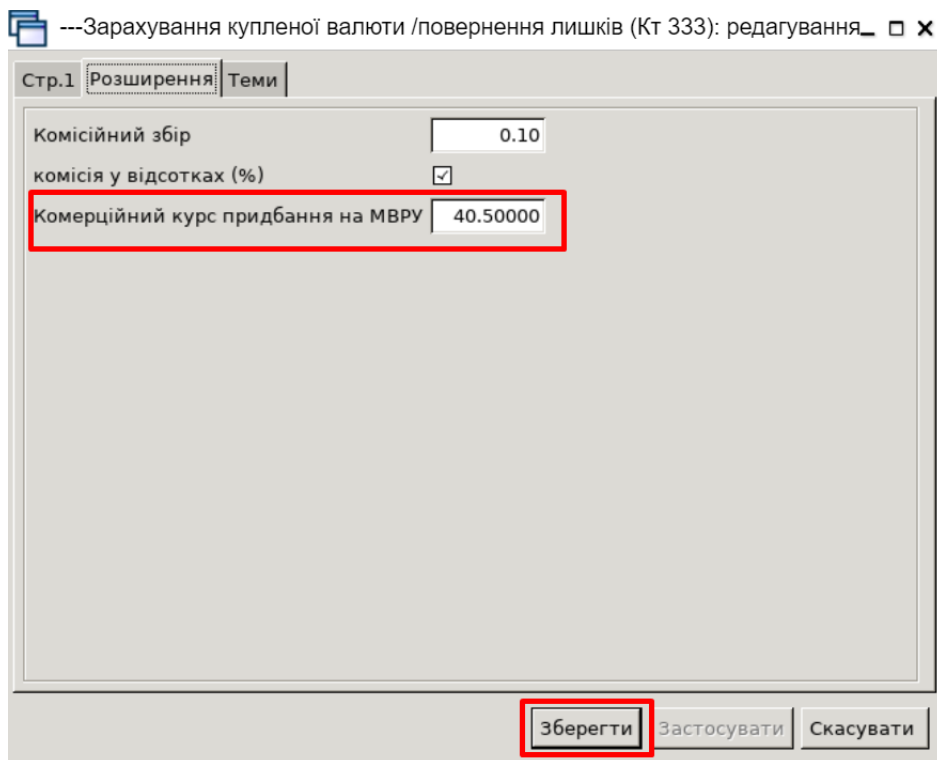
а) зарахування купленої валюти на суму 2466,67 USD.



Створіть документ через Додавання: [Insert] або права кнопка миші (ПКМ) → Додати

Оберіть платника, потрібну валюту, суму зарахованої валюти, обов'язково зазначте валютний рахунок Одержувача, на вкладці Розширення вкажіть комісію та комерційний курс, Збережіть платіжку.



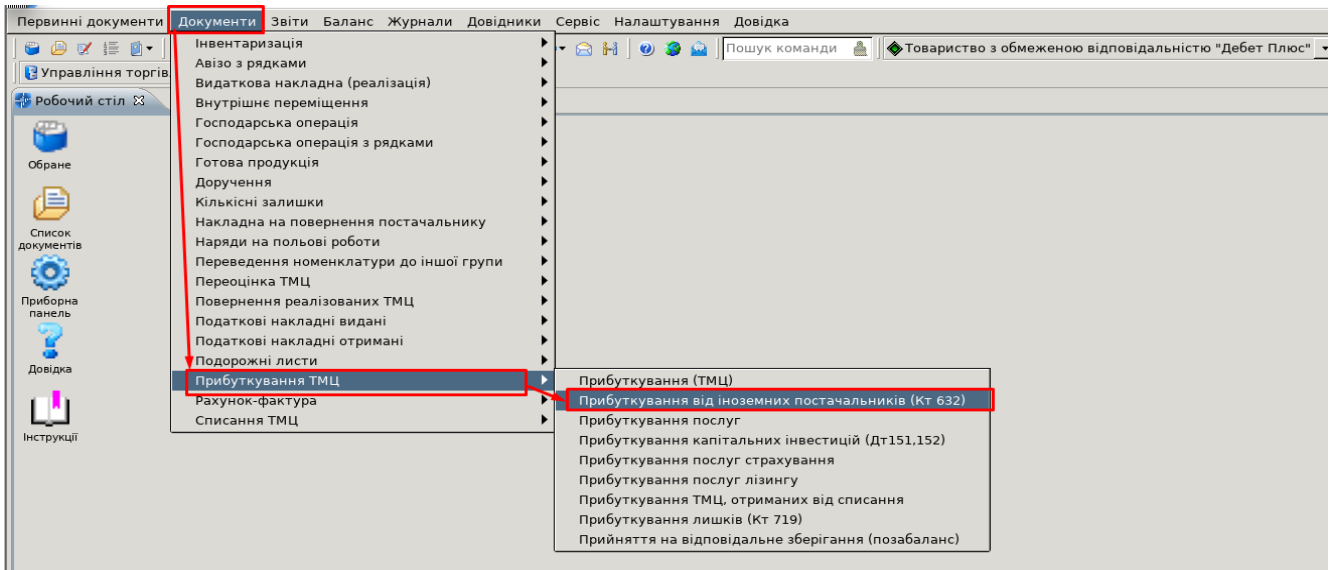


Після збереження документа автоматично формуються проведення. Натисніть на документі ПКМ → *Показати* → *Проводки* або скористайтесь комбінацією клавіш на клавіатурі [Ctrl] + [P] і перегляньте проведення за документом.

Дата	Документ	Зміст	Дебет			Кредит			Сума	наз		
			рах.	с/рах.	ст.	назва	рах.	с/рах.			ст.	назва
06.01.2023	617	---Зарахування купленої валют и /повернення лишків (Кт 333): Без ПДВ	318	312	0	Поточні рахунки в іноземній валюті : Валютний рахунок (USD)	33	333	0	Грошові кошти в дорозі в національній валюті :	2 466,67	USD
06.01.2023	617	---Зарахування купленої валют и /повернення лишків (Кт 333): Відображено різницю між комерційним курсом придбання ін. валюти і курсом НБУ (витрати)	94	942	0	Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти :	33	333	0	Грошові кошти в дорозі в національній валюті :	9 697,47	UAH
06.01.2023	617	---Зарахування купленої валют и /повернення лишків (Кт 333): Комісійна винагорода банку за покупку валюти	9215	0	0	Адміністративні витрати : Послуги банку	33	333	0	Грошові кошти в дорозі в національній валюті :	99,90	UAH

б) створіть платіжне доручення вхідне від 12.01.2023 р. на зарахування купленої валюти в сумі \$ 3718,36, з комісією 0,10 %, за курсом 40,30 грн, керуючись вказівками із завдання а), обравши самостійно платника із довідника Контрагенти.

3. Після отримання валюти створіть документ Прибуткування від іноземних постачальників (Кт 632) у підсистемі «Управління торгівлю та ТМЦ».



Вкажіть період, за який показувати документи. Для прикладу вкажіть період за місяць 01.01.2023-31.01.2023. Для створення нової накладної відкрийте вибрану папку, натисніть **[Insert]** або **ПКМ** → *Додати* та заповніть потрібні поля, а саме:

- валюта — USD;
- постачальник — із довідника Контрагенти № 120;
- Підрозділ — № 1 Матеріальний склад;
- МВО — ваш запис із довідника персоналу;
- рахунок 20/201/0.

Після заповнення всіх елементів у шапці документа, перейдіть до введення рядків накладної. Встановіть маркер на таблиці з рядками і натисніть клавішу **[Insert]** або **ПКМ** → *Додавання*. Далі заповніть за зразком.

The screenshot shows the 'Редагування прибуткової накладної' (Editing inventory receipt) form. The form contains the following fields and values:

№ п/п	1
Номенклатура: (код)	сировина 1
Кількість:	500.000 yf
Ціна придбання:	3.250000000 USD з ПДВ у нац.валюті (довідково): 142.617540000
Сума:	1625.00 USD з ПДВ у нац.валюті: 71308.77
Відпускна ціна:	0.000000000
Довідкова ціна:	0.000000000 USD
Довід. кіл-ть:	0.000
Рахунок:	20 201 0
Постачальник:	
Підрозділ:	1: Матеріальний склад МВО: 10: Мозговий Сергій Анатолійович
Дата закінчення:	<пуста>
№ док. ав. звіту	
Кому, за що і на підставі якого документа заплачено	ТОВ "Розетка" за сировина 1, №5 від 12.01

The 'Зберегти' (Save) button is highlighted with a red box.

Прибуткування від іноземних постачальників (Кт 632): додавання

Стр.1 Розширення Теми

115 - Прибуткування від іноземних пос... № 5 від 12.01.2023 у USD курс: Нац. Банк

Постачальник: 120: ТОВ "Розетка" договір № ...

Підрозділ: 1: Матеріальний склад

МВО: 10: Мозговий Сергій Анатолійович

Рахунок: 20 201 0

№	Код	Найменування	Од	Кількість	Ціна прих.	Сума	Ціна приходу(н.в.)	Сума(н.в.)	Сбл
1	201.0041	сировина 1	у...	500,000	3,250000000	1 625,00	118,847950000	59 423,98	

Разом у валюті: 1625.00 Разом у грн.: 59423.98 ПДВ: Без ПДВ сума ПДВ: 0.00 Кіл-ть: 500.000

Разом з ПДВ у грн.: 59423.98

Засновник, через якого оприбутковано: ...

Види діяльності: ...

Стаття витрат: 82: Послуги сторонніх організацій

Зберегти Застосувати Скасувати

Для перевірки проводок, що сформувались після збереження документа, в списку накладних натисніть на документі ПКМ → Проводки → Пошук проводок або скористайтесь комбінацією клавіш на клавіатурі [Ctrl] + [P].

Робочий стіл Прибуткування від іноземних постачальників (Кт 632) Журнал реєстрації проводок

Дата	Документ	Зміст	Дебет			Кредит			Валюта				Сума в грн.			
			рах.	с/рах.	назва	рах.	с/рах.	ст.	назва	Сума	назва	код		курс		
12.01.2023	5	Прибуткування від іноземних постачальників (Кт 632):	20	201	0	Сировина й матеріали : 120	632	1410220	0	Розрахунки з іноземними постачальниками : ТОВ "Розетка" :	1 625,00	USD	3	НБУ	0,00000	59 423,98

4. Додайте платіжне доручення вихідне (РР) «Розрахунки з постачальниками (валюта) (Дт 632)» у підсистемі «Облік банківських операцій».

Первинні документи Документи Звіти Баланс Журнали Довідники Сервіс Налаштування Довідка

Авізо з рядками
Господарська операція
Господарська операція з рядками
Платіжне доручення вихідне
Платіжне доручення вхідне
Податкові накладні видані
Податкові накладні отримані

Пошук команди Товариство з обмеженою відповідальністю "Дебет Плюс" Облік банківських операцій

- Розрахунки з постачальниками (Дт 631)
- Розрахунки з постачальниками (валюта) (Дт 632)
- Зарахування коштів на рахунок в системі електронного адміністрування ПДВ
- Суми ПДВ, перераховані до бюджету Казначейством
- Військовий збір
- ПДФО
- Єдиний податок
- Перерахування коштів на депозит (Дт352,351,313)
- Виплата лікарняних за рахунок ФСС з ТВП
- Зняття коштів з карткового рахунку в підзвіт (Дт 372)
- Перерахування коштів на придбання валюти (Дт 333)
- Перерахування валютних коштів для продажу (Дт 334)
- Курсова різниця за валютним рахунком, (-) (Дт 945)
- Комісійна винагорода банку за продаж валюти
- Єдиний соціальний внесок
- Виплата ЗП на картки (один документ на групу працівників)
- Видача готівки з банку (без проведення)
- Перекидка грошей на інший рахунок
- Послуги банку (Дт 92)
- Пені, штрафи, неустойки (Дт 948)
- ПЛАТІЖКИ З КЛІЄНТ-БАНКУ(платимо ми)

Вкажіть період, за який показувати документи. Для прикладу вкажіть період за місяць 01.01.2023-31.01.2023. Для створення нового платіжного доручення відкрийте вибрану папку, натисніть [Insert] або ПКМ → *Додати* та заповніть потрібні поля, а саме:

- валюту операції — USD;
- банківський рахунок Платника у валюті;
- одержувач із довідника Контрагенти — № 120;
- сума у валюті — \$ 1625,00.

---Розрахунки з постачальниками (валюта) (Дт 632): додавання

Стр.1 Теми

142 - ---Розрахунки з пос... № 756 від 13.01.2023 у USD курс Нац. Банк

Дата проведення: <пуста>

Платник: 1: ТОВ "Дебет Плюс" ...

Код ЄДРПОУ 12345678 Дебет Сума

МФО 305299 рах. № UA95305299000026004011 ... 1625.00

Банк платника ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК" ПДВ Без ПДВ 0.00 ручний ПДВ

Одержувач: 120: ТОВ "Розетка" ... договір № ...

Код ЄДРПОУ 37193071 Кредит Сума

МФО 300023 рах. № UA570086300023260001245 ... 0.00

Банк одержувача ПАТ "УКРСОЦБАНК" рах. № ... 0.00

Сума прописом: Одна тисяча шістсот двадцять п'ять доларів 00 центів

Призначення платежу: Без ПДВ

Введено 7 символів

Рахунок: 0 / 0 / 0 ... Ан. 1: 0 ... 2: 0 ... 3: 0 ...

Зберегти Застосувати Скасувати

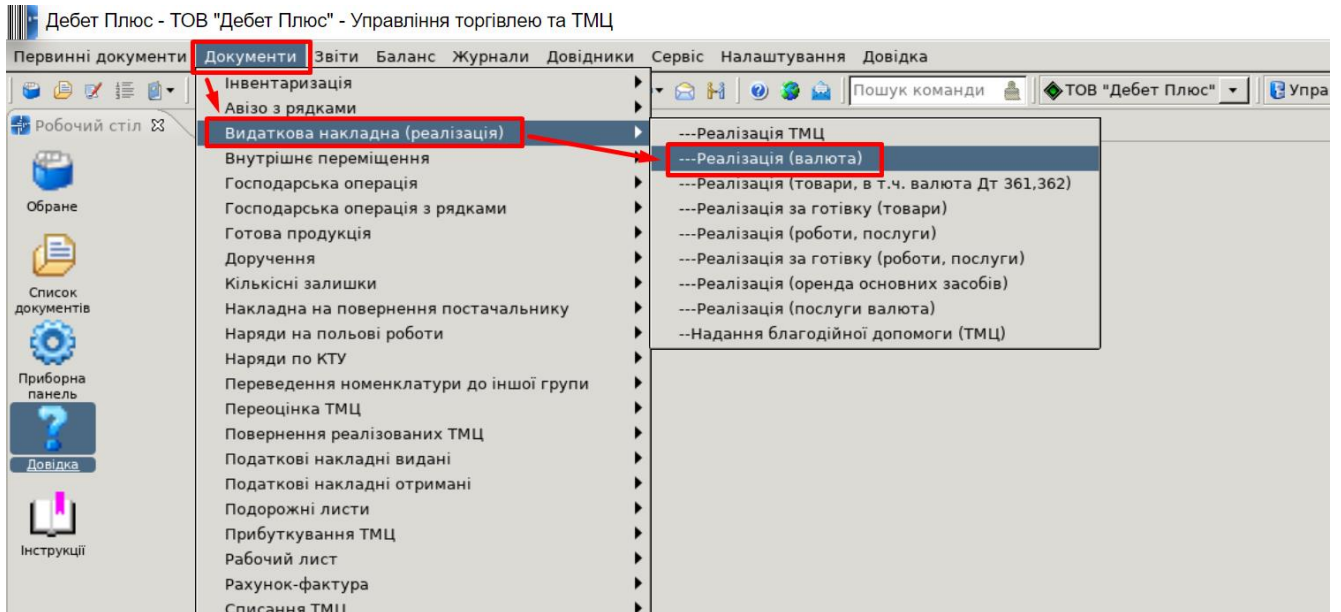
Після збереження документа автоматично формуються проведення. Натисніть на документі ПКМ → *Показати* → *Проводки* або скористайтесь комбінацією клавіш на клавіатурі [Ctrl] + [P] і перегляньте проведення за документом.

Робочий стіл ---Розрахунки з постачальниками (валюта) (Дт 632) Журнал реєстрації проводок

Пошук: Все поля

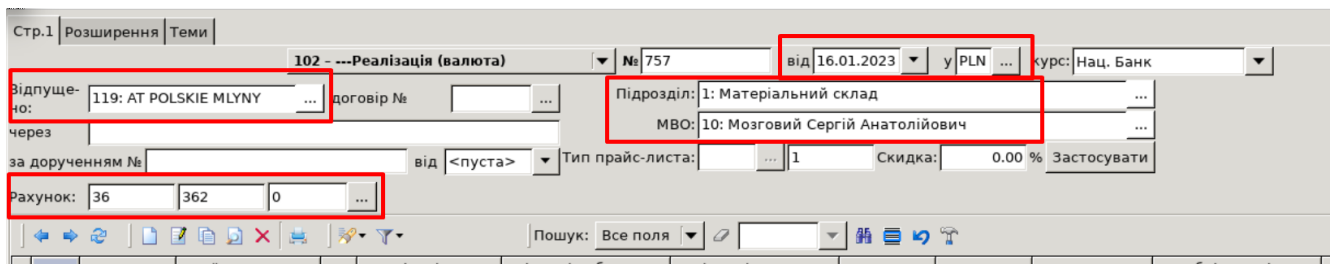
Дата	Документ	Зміст	Дебет			Кредит			Сума	Валюта			Сума в грн.			
			рах.	с/рах.	ст.	назва	рах.	с/рах.		ст.	назва	наз...		код	курс	вручну
13.01.2023	756	---Розрахунки з постачальниками (валюта) (Дт 632): Без ПДВ	63	14102	0	Розрахунки з іноземними постачальниками : ТОВ "Розетка" :	31	312	0	Поточні рахунки в іноземній валюті : Валютний рахунок (USD)	1 625.00	USD	3	НБУ	0.00000	59 423,98

5. Створіть видаткову накладну (Реалізацію) на реалізацію товару за кордон у підсистемі «Управління торгівлею та ТМЦ».

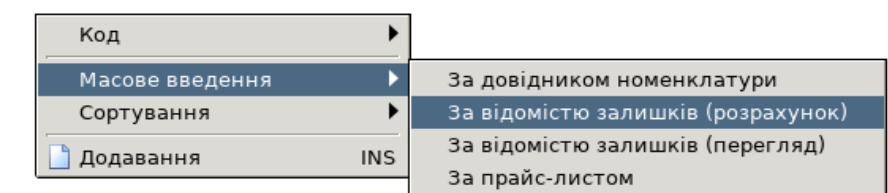


Вкажіть період, за який показувати документи. Для прикладу вкажіть період за місяць 01.01.2023-31.01.2023. Для створення накладної відкрийте вибрану папку, натисніть **[Insert]** або **ПКМ** → *Додати* та заповніть потрібні поля, а саме:

- валюта PLN;
- постачальника із довідника Контрагенти №119;
- Підрозділ №1;
- МВО №11;
- рахунок 36 субрахунок 362.



У табличну частину додайте дані з відомості залишків **ПКМ** → *Масове введення* → *За відомістю залишків (розрахунок)* (рахунок у відборі вказуємо той, на якому є залишок матеріалів)



Дані відбору: дата підрозділ, МВО, рахунок, які уже були зазначені в документі, програма використає їх автоматично, рахунок/субрахунок за потреби можна вказати. Всі ці дані можуть бути скориговані або уточнені додатковими параметрами.

Введіть дані для відбору інформації

З підсумками по: 4 ... Рахунок+Субрахунок+Стаття+Під

Дата: 16.01.2023

Номенклатура: За всіма номенклатурами

Серійний номер:

Ціна: 0.000000000

Підрозділ: 1: Матеріальний склад

МВО: 10: Мозговий Сергій Анатолійович

Рахунок: 28 | 0 | 0 ...

Постачальник: для всіх

Валюта: UAH ... Національна валюта

Показувати фасовки:

Приналежність номенклатур до класів ТМЦ: не враховувати

Класи ТМЦ, для яких розраховувати параметри

Код	Назва

OK Скасувати

Після натискання кнопки «**ОК**» буде сформовано відомість залишків з можливістю вибрати рядки в документ одним із двох способів:

Спосіб 1. У відомості залишків виділіть потрібні позиції **ПКМ** → *Додати відмічені у накладну*, особливо корисно при зміні МВО. При використанні цього способу матеріали додаються у накладну з повною кількістю. За потреби кількість можна відкоригувати після додавання рядків в табличну частину документа.

Спосіб 2. У відомості залишків подвійним натисканням **ЛКМ** відкрийте обрану позицію та вкажіть потрібну кількість :

Стр.1 | Розширення

№ п/п 1

Номенклатура: Рюкзак Nike Brsla-Fa19 BA6029-010

Постачальник:

Облікова ціна: 2510.00000000 ... **Кількість: 15.000** ШТ

Відпускна ціна: 3000.00000000 ... Ціна з ПДВ: 3000.00000000

Сума: 45000.00 Ціна постачальника: 0

Довід. кіл-ть: 0.000 Довідкова ціна: 0.000000000 UAH

Скидка (%): 0.0000 ... Сума скидки: 0.00

Сума з ПДВ: 45000.00 Сума із скидкою: 45000.00

Назва культури для друку

Зберегти Скасувати

Після завантаження рядків у накладну будь-яким із вищезазначених способів натисніть «Зберегти».

---Реалізація (валюта): редагування

Стр.1 | Розширення | Темі

102 - ---Реалізація (валюта) № 757 від 16.01.2023 у PLN курс: Нац. Банк

Відпущено: 119: AT POLSKIE MLYNY договір № Підрозділ: 1: Матеріальний склад

через МВО: 10: Мозговий Сергій Анатолійович

за дорученням № від <пуста> Тип прайс-листа: 1 Скидка: 0.00 % Застосувати

Рахунок: 36 362 0

Пошук: Все поля

№	Код	Найменування	Од	Кількість	Відп. ціна без ПДВ	Відп. ціна з ПДВ	Сума	Знижка, %	Залишок
1	281.01448	Рюкзак Nike Brsl...	шт	15,000	3 000,000000000	3 000,000000000	45 000,00	0,00	0,00

Разом у валюті: 45000.0 Разом: 379431.00 Без ПДВ сума ПДВ: 0.00 Кіл-ть: 15.000

Акциз: 0.00 Разом з ПДВ: 379431.00

ПІБ кінцевого споживача

Вид діяльності: 1: Виробництво

Автомобіль

Причп

Водій

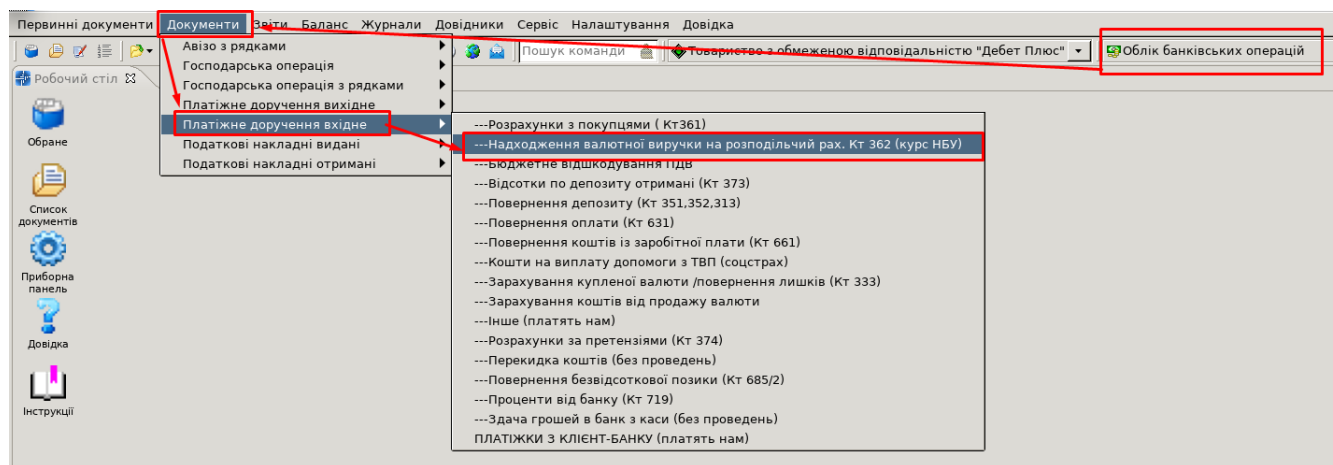
Посада одержувача

Зберегти Застосувати Скасувати

Після збереження документа автоматично формуються проведення. Натисніть на документі ПКМ → *Показати* → *Проводки* або скористайтесь комбінацією клавіш на клавіатурі [Ctrl] + [P] і перегляньте проведення за документом.

Дата	Документ	Зміст	Дебет				Кредит				Сума	назва
			рах.	с/рах.	ст.	назва	рах.	с/рах.	ст.	назва		
16.01.2023	757	---Реалізація (валюта): списання собівартості	901	901	0	Собівартість реалізованої готової продукції : Виробництво	281	281	0	Товари на продаж :	37 650,00	UAH
16.01.2023	757	---Реалізація (валюта): відн. на фін.рез.доходу від реаліз.	791	791	0	Результат операційної діяльності :	901	901	0	Собівартість реалізованої готової продукції : Виробництво	37 650,00	UAH
16.01.2023	757	---Реалізація (валюта): Реалізовано без передоплати.	36119	3621	0	Розрахунки з іноземними покупцями : А Т POLSKIE MLYNY : 1 Договір 1 від 01.01.2022г	702	702	0	Дохід від реалізації товарів :	45 000,00	PLN
16.01.2023	757	---Реалізація (валюта): Реалізовано без передоплати.	702	702	0	Дохід від реалізації товарів :	791	791	0	Результат операційної діяльності :	45 000,00	PLN

6. Додайте платіжне доручення вхідне (PV) «Надходження валютної виручки на розподільчий рахунок Кт 362 (курс НБУ)» у підсистемі «Облік банківських операцій».



Вкажіть період, за який показувати документи. Для прикладу вкажіть період за місяць 01.01.2023-31.01.2023. Для створення нового платіжного доручення відкрийте вибрану папку, натисніть [Insert] або ПКМ → *Додати* та заповніть потрібні поля, а саме:

- валюту операції PLN;
- банківський рахунок Платника у валюті;
- одержувач № 119 з довідника Контрагенти;
- сума у валюті 15 000,00 PLN.

---Надходження валютної виручки на розподільчий рах. Кт 362 (курс НБУ): редагування

Стр.1 Розширення Теми

145 - ---Надходження валютної виручки на розподільчий рах. Кт 362 (курс НБУ) № 619 від 17.01.2023 у PLN курс Нац. Банк

Платник: 119: AT POLSKIE MLYNY

Код ЄДРПОУ 65236935 Дебет Сума 15000.00

МФО 25653 рах. № PL611090101400000712198

Банк платника Alior Bank ПДВ Без ПДВ 0.00 ручний ПДВ

Одержувач: 1: ТОВ "Дебет Плюс"

Код ЄДРПОУ 12345678 Кредит

МФО 305299 рах. № UA59305299000026004011

Банк одержувача ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК"

Сума прописом: П'ятнадцять тисяч злотих 00 грошів

Призначення платежу: Без ПДВ

Зберегти Застосувати Скасувати

Після збереження документа автоматично формуються проведення. Натисніть на документі ПКМ → Показати → Проводки або скористайтесь комбінацією клавіш на клавіатурі [Ctrl] + [P] і перегляньте проведення за документом.

Дата	Док. ум. нт	Зміст	Дебет			Кредит			Сума	Валюта		Сума в грн.			
			рах.	с/рах.	ст.	рах.	с/рах.	ст.		назва	код		курс		
17.01.2023	619	---Надходження валютної виручки на розподільчий рах. Кт 362 (курс НБУ): Без ПДВ	31	312	0	Поточні рахунки в іноземній валюті: Валютний рахунок (PLT)	36	362	0	15 000,00	PLN	2	НБУ	0,00000	126 450,00

7. Внесіть платіжне доручення вихідне (РР) «Перерахування валютних коштів для продажу (Дт 334)» у підсистемі «Облік банківських операцій».

Вкажіть період, за який показувати документи. Для прикладу вкажіть період за місяць 01.01.2023-31.01.2023. Для створення нового платіжного доручення відкрийте вибрану папку, натисніть [Insert] або ПКМ → Додати та заповніть потрібні поля, а саме:

- валюту операції PLN;
- банківський рахунок Платника у валюті;
- одержувач із довідника Контрагенти № 117;
- сума у валюті PLN 1500.

---Перерахування валютних коштів для продажу (Дт 334): додавання

Стр.1 Теми

711 - ---Перерахування в № 758 від 17.01.2023 у PLN курс Нац. Банк

Дата проведення: <пуста>

Платник: 1: ТОВ "Дебет Плюс"

Код ЄДРПОУ 12345678 Дебет Сума

МФО 305299 рах. № UA59305299000026004011 1500.00

Банк платника ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК" ПДВ Без ПДВ 0.00 ручний ПДВ

Одержувач: 117: ПРИВАТБАНК договір №

Код ЄДРПОУ 14367970 Кредит Сума

МФО 305299 рах. № UA49105299000065107918 0.00

Банк одержувача ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК" рах. № 0.00

Сума прописом: Одна тисяча п'ятсот злотих 00 грошів

Призначення платежу: Без ПДВ

Введено 7 символів

Рахунок: 0 / 0 / 0 ... Ан. 1: 0 ... 2: 0 ... 3: 0 ...

Зберегти Застосувати Скасувати

Після збереження документа автоматично формуються проведення. Натисніть на документі ПКМ → Показати → Проводки або скористайтесь комбінацією клавіш на клавіатурі [Ctrl] + [P] і перегляньте проведення за документом.

Робочий стіл ---Перерахування валютних коштів для продажу (Дт 334) Журнал реєстрації проводок

Пошук: Все поля

Дата	Док. умент	Зміст	Дебет			Кредит			Сума	Валюта			Сума в грн.			
			рах.	с/рах.	ст.	назва	рах.	с/рах.		ст.	назва	код		курс		
17.01.2023	758	---Перерахування валютних коштів для продажу (Дт 334): Без ПДВ	33	334	0	Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті :	31	9	312	0	Поточні рахунки в іноземній валюті : Валютний рахунок (PLT)	1 500,00	2	НБУ	0.00000	12 645,00

8. Додайте платіжне доручення вхідне (PV) «Зарахування коштів від продажу валюти» у підсистемі «Облік банківських операцій».

Тервинні документи Документи Звіти Баланс Журнали Довідники Сервіс Налаштування Довідка

Авізо з рядками Пошук команди Товариство з обмеженою відповідальністю "Дебет Плюс" Облік банківських операцій

Робочий стіл

Обране

Список документів

Приборна панель

Довідка

Інструкції

Авізо з рядками

Господарська операція

Господарська операція з рядками

Платіжне доручення вихідне

Платіжне доручення вхідне

Податкові накладні видані

Податкові накладні отримані

---Розрахунки з покупцями (Кт361)

---Надходження валютної виручки на розподільчий рах. Кт 362 (курс НБУ)

---Бюджетне відшкодування ПДВ

---Відсотки по депозиту отримані (Кт 373)

---Повернення депозиту (Кт 351,352,313)

---Повернення оплати (Кт 631)

---Повернення коштів із заробітної плати (Кт 661)

---Кошти на виплату допомоги з ТВП (соцстрах)

---Зарахування купленої валюти /повернення лицьків (Кт 333)

---Зарахування коштів від продажу валюти

---Інше (платять нам)

---Розрахунки за претензіями (Кт 374)

---Перекидка коштів (без проведення)

---Повернення безвідсоткової позики (Кт 685/2)

---Проценти від банку (Кт 719)

---Задача грошей в банк з каси (без проведення)

ПЛАТІЖКИ З КЛІЄНТ-БАНКУ (платять нам)

Вкажіть період, за який показувати документи. Для прикладу вкажіть період за місяць 01.01.2023-31.01.2023. Для створення нового платіжного доручення відкрийте вибрану папку, натисніть [Insert] або ПКМ → *Додати* та заповніть потрібні поля, а саме:

- валюту операції UAH;
- Платник із довідника Контрагенти № 117;
- банківський рахунок Одержувача в нац. валюті;
- сума у нац. Валюті 10425,00 грн;
- на закладці Розширення:
 - ◆ курс НБУ на дату перерахування на продаж 7,0826;
 - ◆ курс НБУ на дату продажу валюти 7,0927;
 - ◆ курс реалізації 8,10;
 - ◆ сума проданої валюти 1500;
 - ◆ валюта PLN.

Стр.1 Розширення Теми

711 - ---Зарахування коштів від продажу валюти № 621 від 18.01.2023 у UAH курс Нац. Банк

Платник: 117: ПРИВАТБАНК

Код ЄДРПОУ 14367970 Дебет Сума

МФО 305299 рах. № UA49105299000065107918 12150.00

Банк платника ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК" ПДВ Без ПДВ 0.00 ручний ПДВ

Одержувач: 1: ТОВ "Дебет Плюс"

Код ЄДРПОУ 12345678 Кредит

МФО 305299 рах. № UA80305299000026004011

Банк одержувача ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК"

Сума прописом: Дванадцять тисяч сто п'ятдесят гривень 00 копійок

Призначення платежу: Без ПДВ

Валютний пот. рахунок 9: Валютний рахунок (PLT) ...

Зберегти Застосувати Скасувати

---Зарахування коштів від продажу валюти: додавання

Стр.1 Розширення Теми

Курс НБУ на дату перерахування на продаж (грн за одиницю валюти)	8.430000
Курс НБУ на дату продажу валюти (грн за одиницю валюти)	8.453800
Курс реалізації (грн за одиницю валюти)	8.100000
Сума проданої валюти	1500.00
Валюта	PLN ... Злотий
Комісійна винагорода банку за прод.вал.	0.00

Зберегти Застосувати Скасувати

Після збереження документа автоматично формуються проведення. Натисніть на документі ПКМ → Показати → Проводки або скористайтесь комбінацією клавіш на клавіатурі [Ctrl] + [P] і перегляньте проведення за документом.

Робочий стіл Види документів ---Зарахування коштів від продажу валюти Журнал реєстрації проводок

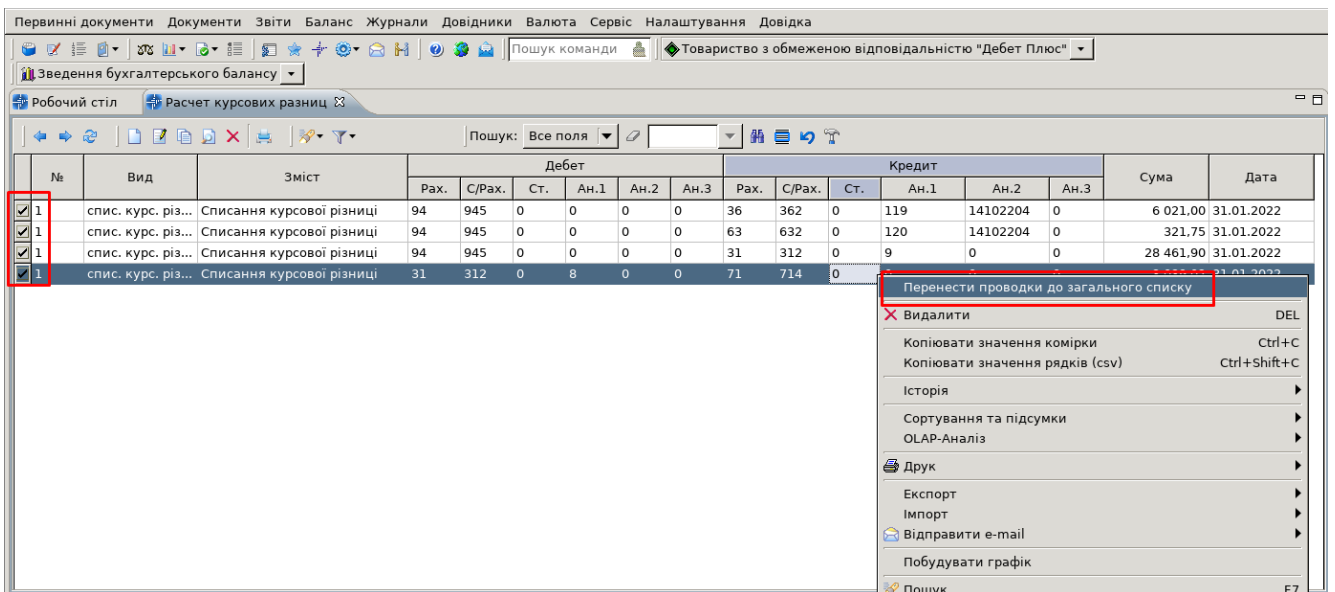
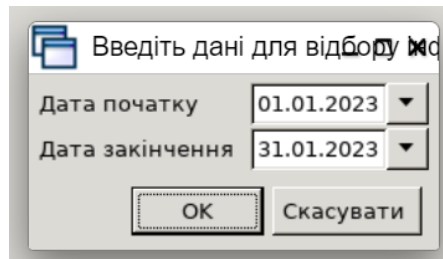
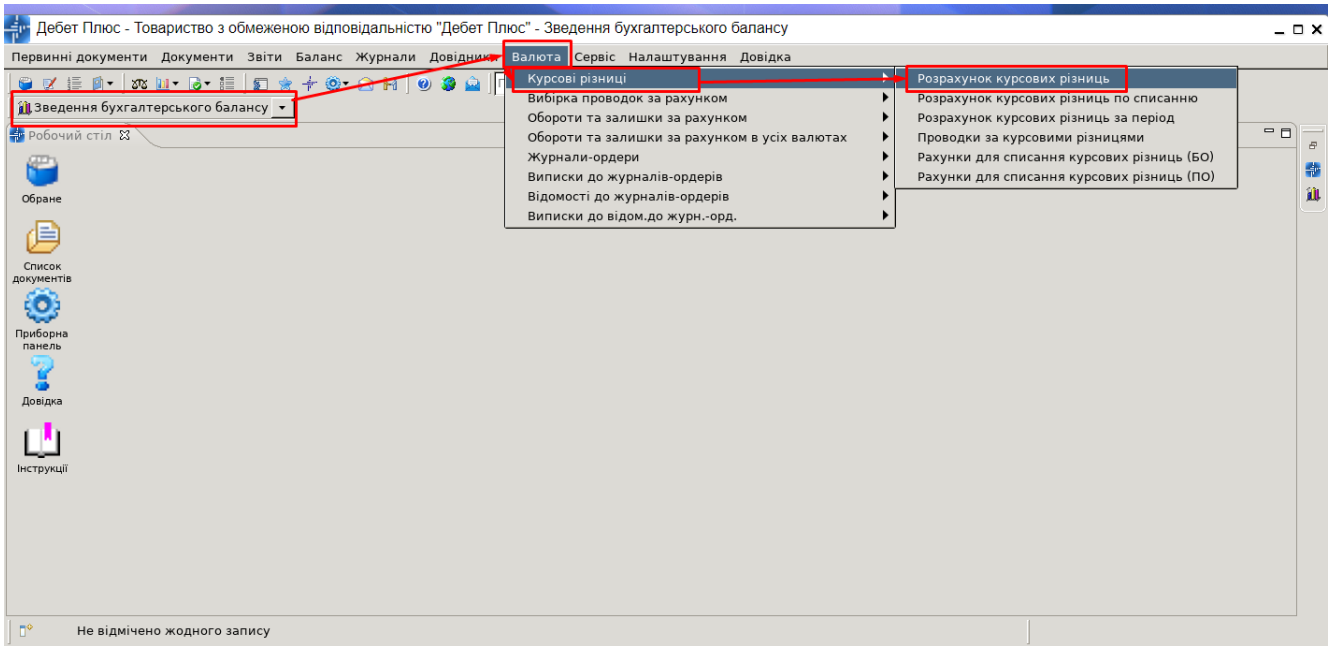
Пошук: Все поля

Дата	Документ	Зміст	Дебет				Кредит				Сума	назва
			рах.	с/рах.	ст.	назва	рах.	с/рах.	ст.	назва		
18.01.2023	621	---Зарахування коштів від продажу валюти: Без ПДВ	31	311	0	Поточні рахунки в національній валюті : Поточний рахун	33	334	0	Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті :	12 150,00	UAH
18.01.2023	621	---Зарахування коштів від продажу валюти: Списано собівартість проданої валюти в сумі 1500 PLN за ком ерційним курсом 8.1 та курсом НБУ 8.4538 на дату продажу	94	942	0	Витрати на купівлю -продаж іноземної валюти :	33	334	0	Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті :	530,70	UAH
18.01.2023	621	---Зарахування коштів від продажу валюти: Курсова різниця між курсом НБУ на дату списання валюти в сумі 1500 PLN на продаж 8.43 і на дату її продажу 8.4538	33	334	0	Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті :	71	714	0	Дохід від операційної курсової різниці :	35,70	UAH

І на сам кінець, для формування фінансової звітності на дату балансу необхідно визнати курсові різниці. В програмі «Дебет Плюс» для цього призначений відповідний пункт меню. Період, як правило, співпадає з періодом формування фінансової звітності. Курсові різниці будуть формуватися, як за монетарними так і немонетарними рахунками.

Для визначення курсової різниці перейдіть у підсистему «Зведення бухгалтерського балансу» → Валюта → Курсові різниці — Розрахунок курсових різниць. Для прикладу вкажіть період за місяць 01.01.2023-31.01.2023. Програма автоматично формує проводки за курсовими різницями відповідно до налаштувань.

Якщо сформовані проводки правильні, відмічаємо їх «галками» → ПКМ → Перенести проводки до балансу.



Приклади проводок для валютних операцій (довідково, для прикладу)

Облік операцій купівлі валюти

№ з/п	Назва операції	Бухгалтерський облік		Сума, дол./грн	Податковий облік	
		Д-т	К-т		Доходи	Витрати
1.	Перераховано гривні згідно з попереднім розрахунком	333	311	16500,00	—	—
2.	Зараховано валюту на рахунок (курс НБУ — 7,85 грн/дол.)	312	333	2000,00\$ 15700,00	—	—
3.	Погашено комісійні витрати банку	92	333	160,00	—	160
4.а	Варіант А — зараховано на поточний рахунок зайво перераховані кошти	311	333	40,00	—	—
4.б	Варіант Б — зараховано на поточний рахунок зайво перераховані кошти	311	333	840,00	—	—
5.а	Варіант А — визнано різницю між ціною придбання та балансовою вартістю (курс придбання вищий від курсу НБУ, тому відображаємо витрати) $(8,15 - 7,85) \times 2000,0 = 600,0$	942	333	600,00	—	600
5.б	Варіант Б — визнано різницю між ціною придбання та балансовою вартістю (курс придбання нижчий від курсу НБУ, тому відображаємо дохід) $(7,75 - 7,85) \times 2000,0 = 200,0$	333	711	200,00	200	—

Облік операцій з продажу валюти

№ з/п	Назва операції	Бухгалтерський облік		Сума, євро/грн	Податковий облік	
		Д-т	К-т		Доходи	Витрати
1.	Отримано на валютний п/р передоплату від іноземного покупця, курс 10,70 грн/євро	312	681	2000,00€ 21400,00	—	—
2.	Перераховано валюту для добровільного продажу, курс 10,65 грн/євро	334	312	2000,00€ 21300,00	—	—
3.	Відображено втрати від курсових різниць на рахунку, курс упав	945	312	100,00	—	100
4.а	Варіант А — відображено кошти, зараховані на поточний рахунок від продажу валюти (курс МВБ — 10,40 грн/євро), та визнано втрати від від'ємної різниці між ціною продажу іноземної валюти і її балансовою вартістю - $(10,40 - 10,65) \times 2000€ = 500,00$	311 942	334 334	20800,00 500,00	—	500
4.б	Варіант Б — відображено кошти, зараховані на поточний рахунок від продажу валюти (курс МВБ — 10,75 грн/євро), та визнано дохід від додатної різниці між ціною продажу іноземної валюти і її балансовою вартістю $(10,75 - 10,65) \times 2000€ = 200,00$	311 334	334 711	21500,00 200,00	200	—
5.	Списано комісію банку на витрати*	84 (92)	311	208,00	—	208

* Якщо ж банк зараховує на поточний рахунок кошти від продажу валюти зразу за мінусом утриманої комісії, то для правильного відображення операції продажу валюти треба комісію банку відображати саме так, як показано у прикладі, а не згорнуто, тобто кошти за мінусом комісії.