

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "УЧЕТ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ" (Приказ N 50 от 13.06.1995)

Приказ · № 50 · от 13.06.1995 · Министерство финансов · Действует без изменений

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ
"УЧЕТ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ,
СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ
ВАЛЮТЕ"

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от
13 июня 1995 г. N 50

В соответствии с Государственной программой перехода Российской Федерации на принятую в международной практике систему учета и статистики в соответствии с требованиями развития рыночной экономики, утвержденной постановлением Верховного Совета Российской Федерации от 23 октября 1992 г., и во исполнение постановления Совета Министров - Правительства Российской Федерации от 12 февраля 1993 г. N 121

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить одобренное Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов Российской Федерации Положение по бухгалтерскому учету "Учет имущества и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/95) согласно приложению.

Заместитель Министра С.Д.Шаталов

По заключению Министерства юстиции Российской Федерации от 21 июня 1995 г. N 07-01-390-95 Положения по бухгалтерскому учету "Учет имущества и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте" в государственной регистрации не нуждается.

Приложение

к приказу Министерства финансов

Российской Федерации от

13 июня 1995 г. N 50

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПОЛОЖЕНИЕ

ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

"УЧЕТ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В
ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ"

ПБУ 3/95

Москва

1995

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение устанавливает для организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением банков и бюджетных организаций), правила отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций с имуществом и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте. Настоящее Положение является элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации и должно применяться с учетом других положений по бухгалтерскому учету.

1.2. Положение регулирует особенности бухгалтерского учета имущества и обязательств организаций, стоимость которых выражена в иностранной валюте, заключающиеся в пересчете

стоимости этих имущества и обязательств в рубли. Остальные вопросы отражения в бухгалтерском учете и отчетности имущества и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, должны решаться организацией на методических основах, установленных для соответствующих видов имущества и обязательств, стоимость которых выражена в рублях.

1.3. Положение не применяется:

при пересчете показателей бухгалтерской отчетности, составленной в рублях, в другие валюты в случаях требования таких пересчетов учредительными документами, при заключении кредитных договоров с иностранными юридическими лицами и т.п.;

при включении данных бухгалтерской отчетности дочерних (зависимых) организаций, находящихся за пределами Российской Федерации, в сводную бухгалтерскую отчетность организации, являющейся юридическим лицом по законодательству Российской Федерации.

2. ОПРЕДЕЛЕНИЯ

В системе нормативного регулирования вопросов бухгалтерского учета, связанных с особенностями бухгалтерского учета имущества и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте, указанные ниже понятия означают следующее:

хозяйственная деятельность за пределами Российской Федерации - хозяйственная деятельность, осуществляемая организацией, являющейся юридическим лицом по законодательству Российской Федерации, за пределами Российской Федерации через представительство, филиал или иное структурное подразделение, не являющееся юридическим лицом по законодательству Российской Федерации;

дата составления бухгалтерской отчетности - последний календарный день в отчетном периоде;

дата совершения операции в иностранной валюте - день возникновения у организации права в соответствии с законодательством Российской Федерации или договором принятия к бухгалтерскому учету имущества и обязательств, которые являются результатом этой операции;

курсовая разница - разница между рублевой оценкой соответствующего имущества или обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, исчисленной по курсу, котируемому Центральным банком Российской Федерации, на дату расчета или дату составления бухгалтерской отчетности за отчетный период, и рублевой оценкой этих имущества и обязательств, исчисленной по курсу, котируемому Центральным банком Российской Федерации на дату принятия их к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или дату составления бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный период.

3. ПЕРЕСЧЕТ ВЫРАЖЕННОЙ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ СТОИМОСТИ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ В РУБЛИ

3.1. Стоимость имущества и обязательств (денежных знаков в кассе, средств на счетах в банках и иных кредитных учреждениях, денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах (включая по заемным обязательствам) с любым юридическим и физическим лицом, основных средств, нематериальных активов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, производственных запасов, товаров, а также других активов и пассивов организации), выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в рубли.

3.2. Пересчет стоимости имущества и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по курсу, котируемому Центральным банком Российской Федерации, для этой иностранной валюты по отношению к рублю.

3.3. Для бухгалтерского учета указанный перевод в рубли производится по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Даты совершения отдельных операций в иностранной валюте для целей бухгалтерского учета приведены в приложении к настоящему Положению.

3.4. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе, средств в расчетах в банках и иных кредитных

учреждениях, денежных и платежных документов, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчетах (включая по заемным обязательствам) с любым юридическим и физическим лицом, остатков средств целевого финансирования, полученных из бюджета или иностранных источников в рамках технической или иной помощи Российской Федерации в соответствии с заключенными соглашениями (договорами), выраженной в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на счетах в банках и иных кредитных учреждениях, выраженной в иностранной валюте, может производиться, кроме того, по мере изменения курсов иностранных валют, котируемых Центральным банком Российской Федерации.

3.5. Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости перечисленного в пункте 3.4. имущества и обязательств в рубли производится по курсу, последнему по времени котируемого Центральным банком Российской Федерации в отчетном периоде.

3.6. Для составления бухгалтерской отчетности стоимость основных средств, нематериальных активов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, производственных запасов, товаров, капиталов и других активов и пассивов, не перечисленных в пункте 3.4, принимается в оценке в рублях по курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, результатом которой стало принятие имущества и обязательств к бухгалтерскому учету.

3.7. Пересчет стоимости имущества и обязательств, перечисленных в пункте 3.6, после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса иностранных валют по отношению к рублю не производится.

4. УЧЕТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ

4.1. В бухгалтерском учете и отчетности отражается курсовая разница, возникающая по: операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс Центрального банка Российской Федерации на дату расчета отличался от его курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде, либо от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде, либо от курса на дату составления бухгалтерской отчетности за отчетный период, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересдана в последний раз; операциям по пересчету стоимости имущества и обязательств, перечисленных в пункте 3.4. настоящего Положения.

4.2. Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата расчета или за который составлена бухгалтерская отчетность.

4.3. Курсовые разницы подлежат зачислению в прибыль или убыток организации (кроме случаев, предусмотренных пунктом 4.4 настоящего Положения).

Курсовые разницы могут зачисляться в прибыль или убыток организации либо по мере их принятия к бухгалтерскому учету, либо единовременно в конце отчетного года (в виде сальдо).

4.4. Курсовые разницы, связанные с формированием уставного капитала организации, подлежат отнесению на ее добавочный капитал.

Под курсовой разницей, связанной с формированием уставного капитала, признается разность между рублевой оценкой задолженности учредителя (участника) по вкладу в уставный капитал, оцененному в учредительных документах в иностранной валюте, исчисленной по курсу, котируемому Центральным банком Российской Федерации на дату поступления суммы вкладов, и рублевой оценкой этой задолженности, исчисленной по курсу, котируемому Центральным банком Российской Федерации на дату подписания учредительных документов.

5. УЧЕТ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ОРГАНИЗАЦИЕЙ ДЛЯ ВЕДЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА ПРЕДЕЛАМИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

5.1. Для составления бухгалтерской отчетности выраженная в иностранной валюте стоимость имущества и обязательств, используемых организацией для ведения хозяйственной деятельности за пределами Российской Федерации, подлежит пересчету в рубли.

Указанный пересчет в рубли производится по курсу Центрального банка Российской Федерации этой иностранной валюты по отношению к рублю, за исключением случаев, перечисленных в пункте 5.4 настоящего Положения.

5.2. Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости имущества и обязательств, перечисленных в пункте 3.4 настоящего Положения и используемых организацией для ведения хозяйственной деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли производится по курсу Центрального банка Российской Федерации, последнему по времени котирувки в отчетном периоде.

5.3. Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости имущества и обязательств, перечисленных в пункте 3.6 настоящего Положения и используемых организацией для ведения хозяйственной деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли производится по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой это имущество или обязательства были приняты к бухгалтерскому учету. Переоценка стоимости имущества и обязательств, перечисленных в пункте 3.6 настоящего Положения, произведенная в соответствии с законодательством или правилами иностранного государства - места ведения хозяйственной деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли производится по курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату переоценки.

5.4. Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения организацией хозяйственной деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли производится с использованием курсов Центрального банка Российской Федерации, действовавших на соответствующие даты совершения операций в иностранной валюте, либо с использованием средней величины курсов, исчисленной как результат от деления суммы произведений величин курсов Центрального банка Российской Федерации и дней их действия в отчетном периоде на количество дней в отчетном периоде.

5.5. Разница возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости имущества и обязательств организации, используемых для ведения хозяйственной деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли, отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, за который составляется бухгалтерская отчетность организации.

Указанная разница подлежит зачислению на дату составления бухгалтерской отчетности в прибыль или убыток организации.

6. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ И ОТЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОПЕРАЦИЯХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

6.1. Записи в регистрах бухгалтерского учета по счетам учета имущества и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, производятся организацией, осуществляющей хозяйственную деятельность как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами, в рублях.

Указанные записи по имуществу и обязательствам, перечисленным в пункте 3.4, настоящего Положения, одновременно производятся в валюте расчетов и платежей.

Составление бухгалтерской отчетности производится в рублях.

В случаях, когда законодательство или правила страны - места ведения хозяйственной деятельности за пределами Российской Федерации требуют составления бухгалтерской отчетности в иной валюте, то бухгалтерская отчетность составляется в этой иностранной валюте.

6.2. Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете отдельно от других видов доходов и убытков хозяйственной деятельности организации, в том числе финансовых результатов от операций с иностранной валютой.

6.3. В составе информации об учетной политике организации в бухгалтерской отчетности в обязательном порядке подлежит раскрытию следующая информация в части совершения организацией операций в иностранной валюте.

О курсе Центрального банка Российской Федерации иностранных валют по отношению к рублю на дату составления бухгалтерской отчетности;

о способе отнесения курсовых разниц на счет прибылей и убытков.

7. Настоящее Положение вступает в силу с 1 июля 1995 года.

Приложение

к Положению по бухгалтерскому учету

"Учет имущества и обязательств

организации, стоимость которых

выражена в иностранной валюте"

утвержденному Приказом Министерства

финансов Российской Федерации от

13 июня 1995 г. N 50

ПЕРЕЧЕНЬ

дат совершения отдельных операций в иностранной валюте -----

- Операции в иностранной валюте Датой совершения операции в валюте иностранной валюты считается -----

----- Банковские операции по Дате зачисления денежных средств

валютным счетам на валютный счет организации в

банке или их списания ----- Кассовые операции с Датой

оприходования или выдачи иностранной валютой денежных знаков из кассы

организации ----- Реализация товаров, работ, услуг, иного

имущества за иностранную валюту:

при определении выручки Датой предъявления счетов и иных

от реализации по мере аналогичных документов покупателю

предъявления покупателю (заказчику) при условии от-

(заказчику) расчетных документов (отпуска) товаров, иного

документов имущества, фактического выполне-

ния работ, оказания услуг при определении выручки от реализации по мере оплаты: при

безналичных Датой зачисления денежных средств в расчеты на валютный счет организации в

банке или ином кредитном учреж-

дении при условии отгрузки (от-

пуска) товаров, иного имущества,

фактического выполнения работ,

оказания услуг при расчетах наличными Датой оприходования денежных средств денежными средствами

в кассе организации при ус-

ловии отгрузки (отпуска) това-

ров, иного имущества, фактиче-

ского выполнения работ, оказа-

ния услуг Реализация товаров, иного имущества, работ, услуг за иностранную валюту - условиях

товарообмена:

при определении от- Дата предъявления счетов и иных грузки (отпуска) вы- аналогичных документов при ус- ручки от реализации ловии отгрузки (отпуска) това- по мере предъявления ров, иного имущества, факти- покупателю (заказ- ческого выполнения работ, ока- чику) расчетных зания услуг документов при определении выручки Дата перехода права собствен- от реализации по мере ности на импортированные то- оплаты (при безналич- вары, иное имущество к импор- ных расчетах и расче- теру, фактического потребления тах наличными денеж- услуг ными средствами) -----

----- Импорт товаров, иного Дата перехода права собствен- имущества ности на импортированные това- ры, иное имущество к импортеру ----- Импорт услуги Дата фактического потребления услуг -----

----- Погашение задолженности Дата утверждения авансового от- в иностранной валюте по чета суммам, выданным ранее работникам организации под отчет на осуществле- ние определенных расхо- дов -----

Формирование уставного Дата подписания учредительных капитала организации и документов образование задолженности его собственников по вкла- дам в него -----
