

ПЕРЕОЦЕНКА ВАЛЮТЫ И УЧЕТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ В 2020 ГОДУ

19.10.2020

Уважаемые коллеги,

в ситуации с высокой волатильностью рубля особое значение приобретает вопрос учета курсовых разниц. Убытки или прибыли от курсовых разниц вносят значительный вклад в итоговую сумму чистой прибыли, но не всегда одинаково понимаются материнской и дочерней компанией.

Для вашего удобства мы обобщили основные методики бухгалтерского и налогового учета по РСБУ, а также провели сравнение с действующими стандартами международной отчетности.

У компаний, имеющих счета в иностранной валюте и проводящих операции с зарубежными контрагентами, возникает необходимость переоценивать активы / обязательства, выраженные в иностранной валюте или у условных единицах и рассчитывать курсовые разницы на дату переоценки.

Актив или обязательство выражены в условных единицах, если сумма его зафиксирована в валюте, а расчеты по нему ведутся в рублях.

Отражение курсовых разниц в бухгалтерском учете

Регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)

Ниже представлен общий алгоритм работы с активами / обязательствами, выраженными в иностранной валюте или в условных единицах:

- Активы / обязательства отражаются по текущему курсу на дату признания.
- В последующем учете монетарные и немонетарные статьи учитываются по-разному:

Статьи	
Монетарные	Немонетарные
<ul style="list-style-type: none">Денежные средстваДебиторская задолженностьКредиторская задолженностьЗаймы	<ul style="list-style-type: none">ЗапасыОсновные средстваНематериальные активыИнвестиции
Пересчитываются по текущему курсу на отчетную дату	Не пересчитываются

000 СВИЛАР

Генеральный директор:
Дарья Погодина
Ул. Лесная, 43
127055 Москва
Тел.: +7 499 9783787

swilar GmbH

Генеральный директор
Тобиас Шмид
Эрикаверг, д. 32
D-86899 г. Ландсберг/Лех
Т. +49 8191 9898377

Генеральный директор
Др. Георг Шнайдер
Ул. Шлеенверг, д. 14
D-53913 г. Свисталь
Т.+49 2226 908258

Курсовые разницы должны быть учтены как доходы или расходы на одну из дат:

- На наиболее позднюю из даты перехода права собственности или оплаты;
- И на наиболее раннюю из дат - отчетную, дату прекращения признания;
- Аванс в валюте пересчитывается в рубли по курсу на дату перечисления аванса (только в размере суммы аванса)

Налоговый учет курсовых разниц

С 2015 года НУ приблизился к бухгалтерскому учету. Было упразднено понятие суммовых разниц, и на сегодняшний день все разницы считаются курсовыми.

Основные регулирующие статьи:

- Признание курсовых разниц в виде внереализационных доходов и расходов регулируется п. 11 ст.250 НК РФ;
- Порядок признания доходов при методе начисления описывает статья 271 НК РФ;
- Порядок признания расходов – статья 272 НК РФ.

Учет курсовых разниц для целей налогообложения налогом на прибыль полностью соответствует бухгалтерскому учету.

С 1 октября 2011 г. ст. 153 НК РФ дополнена новым п. 4, согласно которому налоговая база в целях исчисления НДС определяется на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав), и на эту же дату валюта пересчитывается в рубли.

Таким образом, с возникших разниц на дату окончательной оплаты (как положительных, так и отрицательных) НДС не рассчитывается.

Учет по МСФО

МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» был опубликован Советом по МСФО в Ноябре 2015 года, а Минфином РФ в январе 2019 года.

Общая методика расчета курсовых разниц в соответствии с МСФО (IAS) 21 не отличается от методики, описанной в ПБУ 3/2006, есть лишь разница в учете курсов валют.

Если ПБУ однозначно трактуют курс валюты как курс, обозначенный ЦБ РФ на дату пересчета, то МСФО предоставляет более широкий выбор курсов.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства пересчитываются по курсу продажи на дату пересчета, а все активы, в том числе валютные остатки на счетах – по курсу покупки.

Если курс продажи и курс покупки отличаются не сильно, то можно использовать средний курс (спот - курс).

Но нужно помнить о том, что применять курсы следует последовательно – или только спот - курс, или курсы покупки и продажи. Принятое решение должно быть зафиксировано в учетной политике компании.

Будем рады ответить на Ваши вопросы!

Ваши контактные лица:

Евгения Чернова, руководитель проектов ООО СВИЛАР
М: eugenia.chernova@swilar.ru , Т: +7 499 978 37 87

Евгения Фельзинг, заместитель руководителя проектов ООО СВИЛАР
М: eugenia.felsing@swilar.ru , Т: +7 499 978 37 87