

## **ПЕРЕСЧИТЫВАЙТЕ ОБЪЕКТЫ БУХУЧЕТА В ИНВАЛЮТЕ ПО НОВОМУ СТАНДАРТУ**

Исключительные права на представленный материал принадлежат АО "КонсультантПлюс".

Материал подготовлен с использованием правовых актов по состоянию на 06.02.2019.

С 2019 года учитывать активы и обязательства в иностранной валюте нужно по отдельному федеральному стандарту. В нем предусмотрели универсальный порядок переоценки рублевого эквивалента. В Инструкции N 157н его не было. Для некоторых операций установили новые правила учета.

### **Что учитывать по стандарту**

По правилам стандарта отражайте операции с валютными активами и обязательствами. Валютными их считайте, если в правовых отношениях они выражены в иностранной валюте (в договоре, соглашении и др.).

Чтобы унифицировать правила учета, в стандарте предусмотрели две группы валютных активов и обязательств: монетарные и немонетарные.

Валютные монетарные активы помимо иностранной валюты могут быть выражены в рублях с привязкой к курсу инвалюты (например, по договору расчеты ведете в рублях, а сумму оплаты определяете по курсу инвалюты).

### **Что понимать под монетарным активом**

Актив монетарный, если его получите деньгами или эквивалентами денег.

Примеры: деньги на счете учреждения, дебиторская задолженность покупателя или заемщика.

### **Что относить к монетарным обязательствам**

Обязательство монетарное, если погашать его должны монетарным активом, чаще всего деньгами.

Примеры: кредиторская задолженность перед поставщиком или работодателем.

### **Какие активы и обязательства относить к немонетарным**

Немонетарными считайте остальные активы и обязательства, которые нельзя отнести к монетарным. В частности, которые получаете или погашаете имуществом, работами, услугами.

Примеры: нефинансовые активы, аванс поставщику или от покупателя.

### **Как учитывать валютные активы и обязательства**

Отражайте валютные активы и обязательства в рублевом эквиваленте. Дополнительно отражайте сумму в иностранной валюте, если это предусмотрено в других стандартах или инструкциях.

Обычно по счетам учета денежных средств и расчетов в Инструкции N 157н предусмотрен одновременный учет в иностранной валюте и в рублевом эквиваленте, а по нефинансовым активам - только в рублевом эквиваленте.

### **На какую дату брать курс валюты при признании активов и обязательств**

Рублевый эквивалент считайте по курсу на дату признания активов и обязательств в учете.

Для валютных монетарных активов и обязательств в правилах бухучета может быть предусмотрено признание по курсу на отчетную дату. Сейчас такое положение установлено только для заграничных учреждений и Гохрана.

### **Когда переоценивать валютные активы и обязательства**

Валютные монетарные активы и обязательства переоценивайте в учете на дату совершения операции с ними, а также на каждую отчетную дату.

Такой порядок уже был предусмотрен для счетов 201 00, 202 00, 207 00, 301 00, 302 00, 304 00.

Переоценка на отчетную дату не была предусмотрена для счетов 205 00, 209 00, 210 05.

Валютные немонетарные активы и обязательства не переоценивайте. Исключение - валютные немонетарные активы, которые после признания в учете потребовалось переоценить по справедливой стоимости. Их переоценивайте по курсу валюты на каждую дату определения или изменения справедливой стоимости. Это правило применяйте, если справедливую стоимость определили в иностранной валюте. Курсовые разницы признавайте вместе с доходами от переоценки.

Порядок учета валютных немонетарных активов по счетам 206 00, 208 00 сохранился.

Отметим, что группировка активов и обязательств не увязана напрямую с номерами счетов. Например, выданный подотчетному лицу аванс по счету 208 00 - это немонетарный актив. После проведения в учете авансового отчета по дебету может остаться часть средств, которые подотчетник обязан вернуть. Такой остаток на счете 208 00 станет валютным монетарным активом.

### **Где брать курсы валют**

Как и прежде, используйте официальные курсы ЦБ.

Если ЦБ не устанавливает курс конкретной валюты, возьмите ее курс к любой другой валюте, для которой есть курс ЦБ. Курс пересчета первой валюты в другую возьмите по данным международных валютных рынков или национального банка, выпускающего первую валюту.

### **Какие особенности учитывать заграничным учреждениям**

Учреждения, которые постоянно ведут деятельность за пределами России, могут выбрать один из двух вариантов учета:

- одновременно и в валюте, и в рублях - определяйте курсы и переоценивайте по общим правилам;
  - только в инвалюте - в рубли пересчитывайте в отчетности, курсы определяйте по специальным правилам.
-