

ACCOUNTINGKZ30

Признание дохода с учетом полученных авансов по валютным операциям

Дата публикации 03.11.2023 Использован релиз 3.0.50.1

Согласно [МСФО \(IAS\) 21](#) авансы, полученные под поставку товаров, не переоцениваются, так как являются немонетарной статьей. Поэтому размер дохода от реализации по сделкам в иностранной валюте должен рассчитываться с учетом полученных авансов, то есть доход в пределах полученной предоплаты признается по курсу, определяемому на дату получения авансового платежа.

В конфигурации для возможности признания дохода от реализации по курсу аванса добавлена настройка **Определять доход от реализации активов по курсу аванса в регистр сведений Учетная политика (бухгалтерский учет)**.

← → ☆ **Учетная политика (бухгалтерский учет)**

Записать и закрыть **Записать**

Период: 01.07.2023

Организация: ТД Лакомка

Параметры учетной политики

Способ расчета себестоимости производства: По подразделениям

Подразделение для регламентных операций:

☒ Определять стоимость приобретения активов по курсу аванса

☒ Определять доход от реализации активов по курсу аванса

Расчет дохода по курсу аванса возможен, если счет 3510 **Краткосрочные авансы полученные** указан в регистре сведений **Счета с особым порядком переоценки** и ему назначен способ признания курсовой разницы **Не рассчитывать**.

← → ☆ **Счета с особым порядком переоценки (бухгалтерский учет)**

Создать **Поиск (Ctrl+F)** **Еще** **?**

Счет	Наименование	Способ признания курсовой разницы
3510	Краткосрочные авансы полученные	Не рассчитывать
1030	Денежные средства на текущих банковских счетах	По операциям
1710	Краткосрочные авансы выданные	Не рассчитывать

Рассмотрим несколько примеров расчета с учетом вышеописанных настроек.

Пример 1

Предоплата за товар составила 100 % по курсу 5,4 тг за 1 руб. Сумма аванса – 100 000 руб. (540 000 тенге). Реализация товаров на сумму 100 000 руб., курс на дату реализации равен 4,92 тг за руб., НДС = 0 %.

После оформления реализации товара формируются проводки по зачету аванса и признанию дохода по курсу аванса. Оборот по реализации в целях НДС признается по курсу на дату реализации товара.

← → ☆ Реализация ТМЗ и услуг: Товары (накладная). Проведен

Основное Взаимодействия

Провести и закрыть Записать Провести К К Создать на основании ЭДВС Еще ?

Номер: БКТДЛ000119 от: 10.08.2023 10:47:09 Учитывать КПП НУ

Структурная единица: ТД Пакомка Склад: Основной склад

Контрагент: АО Тепло Счета расчетов: 1210, 3510

Договор: Без договора i RUB = 4,92 KZT (тип цен: Розничная НДС в т.ч.)

Документ расчетов:

Добавить Заполнить Подбор Изменить Добавить по штрихкоду Еще ?

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего	Счет учета (БУ)	Счет учета (НУ)	Счет НДС
1	Лимон	10,000	10 000,00	100 000,00	0%		100 000,00	1310	1310H	310

← → ☆ Движения документа: Реализация ТМЗ и услуг БКТДЛ000119 от 10.08.2023 10:47:09

Записать и закрыть Настройка... Отчет о движениях документа по регистрам Еще ?

Движения документа: Реализация ТМЗ и услуг БКТДЛ000119 от 10.08.2023 10:47:09

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский учет Налоговый учет Налог на добавленную стоимость Реализация ТМЗ

Добавить

N	Период	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма	В
1	10.08.2 10:47:0	7010			1310	Лимон	10,000	14 416,13	
			Администрация			Основной склад		Списаны ТМЗ	
2	10.08.2 10:47:0	3510	АО Тепло		1210	АО Тепло		540 000,00	
			Без договора			Без договора		Зачет аванса	
			Платежное поручение (...)	100 000,00		Реализация ТМЗ и услуг	100 000,00	AB	
3	10.08.2 10:47:0	1210	АО Тепло		6010			540 000,00	
			Без договора					Выручка от реал...	
			Реализация ТМЗ и услуг	100 000,00		Администрация			

← → ☆ Движения документа: Реализация ТМЗ и услуг БКТДЛ000119 от 10.08.2023 10:47:09

Записать и закрыть Настройка... Отчет о движениях документа по регистрам Еще ?

Движения документа: Реализация ТМЗ и услуг БКТДЛ000119 от 10.08.2023 10:47:09

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский учет Налоговый учет Налог на добавленную стоимость Реализация ТМЗ

Добавить

Вид налога Н...	% НДС	Покупатель	ТМЗ	ГТД	Структурная еди...	Сумма без НДС	Оборот по реализации
НДС	0%	АО Тепло	Лимон		ТД Пакомка	492 000,00	492 000,00

Доход зачелся полностью по курсу аванса. Оборот по реализации в целях НДС рассчитался следующим образом: курс на дату реализации * сумму оборота по реализации, т.е. $4,92 \times 100\,000 = 492\,000$ тг.

Пример 2

Предоплата за товар составила 100 % по курсу 5,4 тг за 1 руб. Сумма аванса – 100 000 руб. (540 000 тенге). Реализация товаров на сумму 100 000 руб., курс на дату реализации равен 4,92 тг за руб., НДС = 12 %.

Оборот по реализации признается по курсу на дату реализации продукции, от этой суммы рассчитывается НДС: $89\,285,71 \times 4,92 \times 0,12 = 52\,714,28$ тг.

Формируются проводки по зачету аванса и признанию дохода по курсу аванса:

Сумма оборота по курсу документа с учетом рассчитанного НДС: $89\,285,71$ (сумма в руб. без НДС) $\times 4,92$ (курс документа реализации) + $52\,714,28$ (НДС в тг) = $491\,999,9732$ тг.

Разница сумм по курсу аванса и по курсу документа с учетом НДС:

$540\,000 - 491\,999,9732 = 48\,000,0268$ тг.

Сумма дохода по курсу аванса:

$89\,285,71$ (сумма в руб. без НДС) $\times 4,92$ (курс РТУ) + $48\,000,0268 = 487\,285,72$ тг.

← → ☆ Реализация ТМЗ и услуг: Товары (накладная). Проведен

Основное Взаимодействия

Провести и закрыть Записать Провести Создать на основании ЗДВС СЧТ

Номер: БКТДЛ000119 от: 10.08.2023 10:47:09 Учитывать КПН НУ

Структурная единица: ТД Пакомка Склад: Основной склад

Контрагент: АО Тепло Счета расчетов: 1210, 3510

Договор: Без договора 1 RUB = 4.92 KZT Тип цен: Розничная НДС (в т.ч.)

Документ расчетов:

Добавить Заполнить Подбор Изменить Добавить по штрихкоду

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего	Счет учета (БУ)	Счет учета (НУ)	Счет НДС	Вид реализации (НДС)
1	Лимон	10,000	10 000,00	100 000,00	12%	10 714,29	100 000,00	1310	1310H	3130	Продажа товаров, ...

← → ☆ Движения документа: Реализация ТМЗ и услуг БКТДЛ000119 от 10.08.2023 1...

Записать и закрыть Настройка... Отчет о движениях документа по регистрам

Движения документа: Реализация ТМЗ и услуг БКТДЛ000119 от 10.08.2023 10:47...

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский учет Налоговый учет Налог на добавленную стоимость Реализация ТМЗ

Добавить

N	Период	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма
1	10.08.2 10:47:0	7010	Администрация		1310	Лимон	10,000	14 416,13
2	10.08.2 10:47:0	3510	АО Тепло		1210	АО Тепло		540 000,00
3	10.08.2 10:47:0	1210	Без договора	RUB 100 000,00	6010	Без договора	RUB 100 000,00	487 285,72
4	10.08.2 10:47:0	1210	Без договора	RUB 89 285,71	3130	Без договора	RUB 10 714,29	52 714,28

← → ☆ Движения документа: Реализация ТМЗ и услуг БКТДЛ000119 от 10.08.2023 1...

Записать и закрыть Настройка... Отчет о движениях документа по регистрам

Движения документа: Реализация ТМЗ и услуг БКТДЛ000119 от 10.08.2023 10:47...

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский учет Налоговый учет Налог на добавленную стоимость Реализация ТМЗ

Добавить

IC	Попкупатель	ТМЗ	ГТД	Структурная ед.	Сумма без НДС	Оборот по реализации	Сумма НДС
	АО Тепло	Лимон	ТД Пакомка		439 285,69	439 285,69	52 714,28

Пример 3

Предоплата за товар составила 50 % по курсу 5,4 тг за 1 руб. Сумма аванса – 50 000 руб. (270 000 тг). Реализация товаров на сумму 100 000 руб., курс на дату реализации равен 4,92 тг за руб., НДС = 0 %.

Доход по курсу аванса признается равным сумме предоплаты, оставшаяся сумма пересчитывается по курсу на дату реализации ($50\,000 \times 5,4 + 50\,000 \times 4,92 = 516\,000$ тг). **Оборот по реализации признается по курсу на дату реализации продукции:** $4,92 \times 100\,000 = 492\,000$ тг.

← → ☆ Реализация ТМЗ и услуг: Товары (накладная). Проведен

Основное Взаимодействия

Провести и закрыть Записать Провести Кт Кт Создать на основании ЭДВС СНТ

Номер: БКТДЛ000119 от: 10.08.2023 10:47:09 Учитывать КПН НУ

Структурная единица: ТД Лакомка Склад: Основной склад

Контрагент: АО Тепло Счета расчетов: 1210, 3510

Договор: Без договора 1 RUB = 4,92 KZT, Тип цен: Розничная, НДС (в т.ч.)

Документ расчетов:

Добавить Заполнить Подбор Изменить Добавить по штрихкоду

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего	Счет учета (БУ)	Счет учета (НУ)	Счет НДС	Вид реализации (НДС)
1	Лимон	10,000	10 000,00	100 000,00	0%		100 000,00	1310	1310H	3130	Продажа товаров, ...

← → ☆ Движения документа: Реализация ТМЗ и услуг БКТДЛ000119 от 10.08.2023 10:47:09

Записать и закрыть Настройка... Отчет о движениях документа по регистрам

Движения документа: Реализация ТМЗ и услуг БКТДЛ000119 от 10.08.2023 10:47:09

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский учет Налоговый учет Налог на добавленную стоимость Реализация ТМЗ

Добавить

N	Период	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма
1	10.08.2 10:47:0	7010	Администрация		1310	Лимон	10,000	14 416,13
2	10.08.2 10:47:0	3510	АО Тепло		1210	АО Тепло		270 000,00
3	10.08.2 10:47:0	1210	АО Тепло		6010	Администрация		516 000,00

← → ☆ Движения документа: Реализация ТМЗ и услуг БКТДЛ000119 от 10.08.2023 10:47:09

Записать и закрыть Настройка... Отчет о движениях документа по регистрам

Движения документа: Реализация ТМЗ и услуг БКТДЛ000119 от 10.08.2023 10:47:09

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский учет Налоговый учет Налог на добавленную стоимость Реализация ТМЗ

Добавить

С	Покупатель	ТМЗ	ГТД	Структурная еди...	Сумма без НДС	Оборот по реализации	Сумма НДС
	АО Тепло	Лимон		ТД Лакомка	492 000,00	492 000,00	

Пример 4

Предоплата за товар составила 50 % по курсу 5,4 тг за 1 руб. Сумма аванса – 50 000 руб. (270 000 тг). Реализация товаров на сумму 100 000 руб., курс на дату реализации равен 4,92 тг за руб., НДС = 12 %.

Оборот по реализации признается по курсу на дату реализации продукции, от этой суммы рассчитывается НДС: $89\,285,71 \times 4,92 \times 0,12 = 52\,714,28$ тг.

Формируются проводки по зачету аванса и признанию дохода по курсу аванса:

Сумма оборота по курсу документа с учетом рассчитанного НДС: $89\,285,71$ (сумма в руб. без НДС) $\times 4,92$ (курс документа реализации) + $52\,714,28$ (НДС в тг) = $491\,999,9732$ тг (сумма оборота по курсу документа с учетом рассчитанного НДС).

Расчетный курс: $491\,999,9732 / 100\,000 = 4,919999732$.

Не обеспеченная авансом сумма: $(100\,000 - 50\,000) \times 4,919999732 = 245\,999,9866$ тг.

Сумма в тенге с учетом аванса: $50\,000 \times 5,4 + 245\,999,9866 = 515\,999,9866$ тг.

Разница сумм по курсу аванса и по курсу документа с учетом НДС: $515\,999,9866 - 491\,999,9732 = 24\,000,0134$.

Сумма дохода с учетом частичного аванса: $89\,285,71$ (сумма в руб. без НДС) $\times 4,92$ (курс РТУ) + $24\,000,0134 = 463\,285,70$ тг.

Погрешности округления, которые образуются от пересчета, будут отнесены на доход/расход по курсовой разнице после выполнения регламентной операции **Переоценка валютных средств** в документе **Закрытие месяца**.

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет		Кредит		Общий оборот		Текущее сальдо	
					Счет		Счет					
Сальдо на начало				БУ Вал.							0,00 0,00	
10.08.2023	Реализация ТМЗ и услуг БКТДЛ000119 от 10.08.2023 10:47:09 Зачет аванса	Главное подразделение АО Тепло Без договора Платежное поручение (входящее) БКТДЛ000001 от 10.06.2023 12:00:00	Главное подразделение АО Тепло Без договора Реализация ТМЗ и услуг БКТДЛ000119 от 10.08.2023 10:47:09	БУ Вал.	3510		1210	270 000,00	К	270 000,00	Д	-270 000,00
						RUB		RUB 50 000,00	К	50 000,00	Д	-50 000,00
10.08.2023	Реализация ТМЗ и услуг БКТДЛ000119 от 10.08.2023 10:47:09 Выручка от реализации	Главное подразделение АО Тепло Без договора Реализация ТМЗ и услуг БКТДЛ000119 от 10.08.2023 10:47:09	Главное подразделение <...> <...>Администрация	БУ Вал.	1210	463 285,70	6010		Д	193 285,70	Д	193 285,70
						RUB 89 285,71			Д	39 285,71	Д	39 285,71
10.08.2023	Реализация ТМЗ и услуг БКТДЛ000119 от 10.08.2023 10:47:09 НДС	Главное подразделение АО Тепло Без договора Реализация ТМЗ и услуг БКТДЛ000119 от 10.08.2023 10:47:09	Главное подразделение Налог на добавленную стоимость Налог (взносы): начислено / уплачено	БУ Вал.	1210	52 714,28	3130		Д	245 999,98	Д	245 999,98
						RUB 10 714,29			Д	50 000,00	Д	50 000,00
10.08.2023	Платежное поручение (входящее) БКТДЛ000002 от 10.08.2023 14:43:37 Переоценка валютных средств (БУ)	Главное подразделение АО Тепло Без договора Реализация ТМЗ и услуг БКТДЛ000119 от 10.08.2023 10:47:09	Главное подразделение Курсовые разницы Администрация	БУ Вал.	1210	0,02	6250		Д	246 000,00	Д	246 000,00
						RUB			Д	50 000,00	Д	50 000,00
10.08.2023	Платежное поручение (входящее) БКТДЛ000002 от 10.08.2023 14:43:37 Оплата	Главное подразделение KZ18385147SD151 58364 в АО "БТА Банк" <...>	Главное подразделение АО Тепло Без договора Реализация ТМЗ и услуг БКТДЛ000119 от 10.08.2023 10:47:09	БУ Вал.	1030		1210	246 000,00		0,00		
						RUB		RUB 50 000,00		0,00		
Обороты за период и сальдо на конец				БУ Вал.		516 000,00 100 000,00		516 000,00 100 000,00		0,00 0,00		0,00 0,00

Расчет дохода по курсу авансов может выполняться для следующих документов:

- Акт об оказании производственных услуг;
- Передача НМА;
- Передача ОС;
- Реализация услуг по переработке.