

Положение (стандарт) бухгалтерского учета 21 «Влияние изменений валютных курсов»

Утверждено приказом Министерства финансов Украины 10 августа 2000 года № 193

Зарегистрировано в Министерстве юстиции Украины 17 августа 2000 года под № 515/4736

(с изменениями и дополнениями, последние из которых внесены приказом Министерства финансов Украины от 25 ноября 2002 года № 989)

Общие положения

1. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 21 «Влияние изменений валютных курсов» (далее — Положение (стандарт) 21) определяет методологические принципы формирования в бухгалтерском учете информации об операциях в иностранных валютах и отражения показателей статей финансовой отчетности хозяйственных единиц за пределами Украины в денежной единице Украины.

2. **Нормы Положения (стандарта) 21 применяются** предприятиями, организациями и другими юридическими лицами (далее — предприятия) независимо от формы собственности (кроме бюджетных учреждений).

3. **Положение (стандарт) 21 не распространяется на:**

операции хеджирования статей по иностранной валюте;

отражение (пересчет) показателей статей финансовой отчетности, приведенных в валюте отчетности, в иностранной валюте.

4. Термины, приведенные в положениях (стандартах) бухгалтерского учета, имеют следующее значение:

Валюта отчетности — денежная единица Украины.

Валютный курс — установленный Национальным банком Украины курс денежной единицы Украины к денежной единице другой страны.

Хозяйственная единица за пределами Украины — дочернее, ассоциированное, совместное предприятие, филиал, представительство или другое подразделение предприятия, которые находятся или осуществляют хозяйственную деятельность за пределами Украины.

Иностранная валюта — валюта, отличающаяся от валюты отчетности.

Курсовая разница — разница между оценками одинакового количества единиц иностранной валюты при разных валютных курсах.

Монетарные статьи — статьи баланса о денежных средствах, а также о таких активах и обязательствах, которые будут получены или оплачены в фиксированной (или определенной) сумме денег или их эквивалентов.

Немонетарные статьи — статьи, отличающиеся от монетарных статей баланса.

Операция в иностранной валюте — хозяйственная операция, стоимость которой определена в иностранной валюте или которая требует расчетов в иностранной валюте.

Операции в иностранной валюте

5. Операции в иностранной валюте при первоначальном признании отражаются в валюте отчетности путем пересчета суммы в иностранной валюте с применением валютного курса на дату осуществления операции (дата признания активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов).

6. Сумма аванса (предварительной оплаты) в иностранной валюте, предоставленная другим лицам в счет платежей для приобретения немонетарных активов (запасов, основных средств, нематериальных активов и т. п.) и получения работ и услуг, при включении в стоимость этих активов (работ, услуг) пересчитывается в валюту отчетности с применением валютного курса на дату уплаты аванса. В случае осуществления авансовых платежей в иностранной валюте поставщику частями и получения частями от поставщика немонетарных активов (работ, услуг) стоимость полученных активов (работ, услуг) признается по сумме авансовых платежей с применением валютных курсов, исходя из последовательности осуществления авансовых платежей.

Сумма аванса (предварительной оплаты) в иностранной валюте, полученная от других лиц в счет платежей для поставки готовой продукции, других активов, выполнения работ и услуг, при включении в состав дохода отчетного периода пересчитывается в валюту отчетности с применением валютного курса на дату получения аванса. В случае получения от покупателя авансовых платежей в иностранной валюте частями и отгрузки частями покупателю немонетарных активов (работ, услуг) доход от реализации активов (работ, услуг) признается по сумме авансовых платежей с применением валютных курсов, исходя из последовательности получения авансовых платежей.

Балансовая стоимость указанных статей баланса в дальнейшем определяется (оценивается) согласно соответствующим положениям (стандартами) бухгалтерского учета.

7. На каждую дату баланса:

а) монетарные статьи в иностранной валюте отражаются с использованием валютного курса на дату баланса;

б) немонетарные статьи, которые отражены по исторической себестоимости и зачисление которых в баланс связано с операцией в иностранной валюте, отражаются по валютному курсу на дату осуществления операции;

в) немонетарные статьи по справедливой стоимости в иностранной валюте отражаются по валютному курсу на дату определения этой справедливой стоимости.

8. Определение курсовых разниц по монетарным статьям в иностранной валюте проводится на дату осуществления расчетов и на дату баланса.

Курсовые разницы от пересчета денежных средств в иностранной валюте и других монетарных статей об операционной деятельности отражаются в составе других операционных доходов (расходов).

Курсовые разницы от пересчета монетарных статей по инвестиционной и финансовой деятельности отражаются в составе других доходов (расходов), за исключением курсовых разниц, отражаемых согласно пункту 9 Положения (стандарта) 21.

9. Курсовые разницы, возникающие по финансовым инвестициям в хозяйственные единицы за пределами Украины, отражаются в составе другого дополнительного капитала. Отрицательная сумма курсовой разницы вычитается из суммы прочего дополнительного капитала, остаток приводится со знаком «минус».

Финансовая отчетность в иностранных валютах

10. Показатели статей финансовой отчетности хозяйственной единицы за пределами Украины включаются в валюте отчетности в финансовую отчетность предприятия в следующем порядке:

10.1. Монетарные и немонетарные статьи (кроме статей собственного капитала) хозяйственной единицы за пределами Украины подлежат пересчету по валютному курсу на дату баланса.

10.2. Статьи доходов, расходов и движения денежных средств подлежат пересчету по валютному курсу на дату осуществления операций, за исключением случаев, когда финансовая отчетность хозяйственной единицы составлена в валюте страны с гиперинфляционной экономикой.

Для пересчета доходов, расходов и движения денежных средств за каждый месяц может применяться средневзвешенный валютный курс за соответствующий месяц.

Средневзвешенный валютный курс является результатом деления суммы произведений величин курсов Национального банка Украины и количества дней их действия в отчетном месяце на количество календарных дней в этом месяце.

10.3. Показатели статей собственного капитала (кроме нераспределенной прибыли или непокрытого убытка) отражаются по валютному курсу на дату признания показателя соответствующей статьи.

10.4. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на дату баланса определяется исходя из нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на начало года, чистой прибыли (убытка) по данным пересчитанного отчета о финансовых результатах за

отчетный период и суммы распределенной в отчетном периоде прибыли (списанного убытка), пересчитанной по валютному курсу на дату распределения прибыли (списания убытка).

Указанный порядок применяется только к пересчету финансовой отчетности тех хозяйственных единиц за пределами Украины, которые соответствуют всем приведенным ниже признакам классификации, количественные характеристики которых определяются собственником (собственниками) или уполномоченным органом (должностным лицом) предприятия в соответствии с законодательством и учредительными документами:

- 1) операции с предприятием составляют незначительную долю в объеме деятельности хозяйственной единицы;
- 2) основным источником финансирования деятельности хозяйственной единицы являются доходы от собственных операций или местные займы;
- 3) расходы на заработную плату, материалы и другие элементы операционных расходов хозяйственной единицы уплачиваются или возмещаются преимущественно в иностранной валюте;
- 4) оплата реализованной хозяйственной единицей продукции (работ, услуг) осуществляется преимущественно в иностранной валюте;
- 5) движение денежных средств предприятия обособлено от текущей деятельности хозяйственной единицы за пределами Украины и не испытывает прямого влияния ее хозяйственной деятельности.

11. Финансовая отчетность хозяйственной единицы за пределами Украины, составленная в денежной единице страны с гиперинфляционной экономикой, до применения порядка, приведенного в пункте 10 Положения (стандарта) 21, предварительно корректируется по требованиям Положения (стандарта) бухгалтерского учета 22 «Влияние изменений цен и инфляции».

Если экономика страны деятельности хозяйственной единицы за пределами Украины теряет признаки гиперинфляционной, а показатели финансовой отчетности хозяйственной единицы больше не корректируются по Положению (стандарту) бухгалтерского учета 22 «Влияние изменений цен и инфляции», то оценка статей финансовой отчетности на дату ее последнего представления признается исторической себестоимостью для пересчета в валюту отчетности.

12. Включение статей финансовой отчетности хозяйственной единицы за пределами Украины, пересчитанных в валюту отчетности, в консолидированную финансовую отчетность осуществляется согласно Положению (стандарту) бухгалтерского учета 20 «Консолидированная финансовая отчетность». При этом разница между итогом пересчитанных в валюту отчетности показателей статей актива и пассива баланса хозяйственной единицы отражается по вписываемой строке 375 «Накопленная курсовая разница» консолидированного баланса.

Курсовые разницы по внутригрупповым монетарным статьям в консолидированной финансовой отчетности отражаются согласно пунктам 8 — 9 Положения (стандарта) 21.

13. Показатели статей финансовой отчетности хозяйственной единицы за пределами Украины, не соответствующей признакам классификации, приведенным в пункте 10 Положения (стандарта) 21, отражаются в валюте отчетности в соответствии с пунктами 6 — 9 Положения (стандарта) 21.

При изменениях признаков классификации деятельности хозяйственной единицы за пределами Украины, приведенных в пункте 10 Положения (стандарта) 21, применение порядка пересчета показателей статей финансовой отчетности хозяйственной единицы в валюту отчетности начинается с даты указанных изменений.

14. В случае продажи или ликвидации хозяйственной единицы за пределами Украины накопленная сумма курсовых разниц, отраженная в составе другого дополнительного капитала, включается в состав прочих доходов (расходов) того отчетного периода, в котором признается прибыль или убыток от продажи (ликвидации) финансовой инвестиции в хозяйственную единицу за пределами Украины.

Раскрытие информации о влиянии изменений валютных курсов в примечаниях к финансовой отчетности

15. В примечаниях к финансовой отчетности приводится следующая информация:

15.1. Сумма курсовых разниц, включенная в состав доходов и расходов в течение отчетного периода.

15.2. Сумма курсовых разниц, включенная в течение отчетного периода в состав другого дополнительного капитала, а также информация, объясняющая взаимосвязь между суммой таких курсовых разниц на начало и на конец отчетного периода.

16. В случае изменения признаков классификации деятельности хозяйственной единицы за пределами Украины также приводится следующая информация:

16.1. Характер и причины изменения.

16.2. Влияние изменения на собственный капитал.

16.3. Влияние изменения на чистую прибыль (убыток) за предыдущий год, если такое изменение произошло в начале предыдущего года.

Начальник управления методологии бухгалтерского учета в производственной сфере
В. Пархоменко