



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

(МИНФИН РОССИИ)

ПРИКАЗ



МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

Регистрационный № 51487

от "29" июня 2018г.

30.05.2018

№ 122н

Москва

**Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для
организаций государственного сектора
«Влияние изменений курсов иностранных валют»**

В соответствии со статьями 165 и 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2007, № 18, ст. 2117; № 45, ст. 5424; 2010, № 19, ст. 2291; 2013, № 19, ст. 2331; № 52, ст. 6983; 2014, № 43, ст. 5795; 2016, № 27, ст. 4278; 2017, № 14, ст. 2007; № 30, ст. 4458; № 31, ст. 4811; № 47, ст. 6841; 2018, № 1, ст. 18), статьями 21 и 23 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344; 2013, № 30, ст. 4084; № 44, ст. 5631; 2017, № 30, ст. 4440), подпунктом 5.2.21(1) Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 31, ст. 3258; 2012, № 44, ст. 6027), в целях регулирования бюджетного учета активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, операций, изменяющих указанные активы и обязательства, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений и составления бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить [прилагаемый] федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют» (далее – Стандарт).

2. Установить, что Стандарт применяется при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений с 1 января 2019 года, составления бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2019 года.

3. Департаменту бюджетной методологии и финансовой отчетности государственного сектора Министерства финансов Российской Федерации (Романову С.В.) обеспечить методологическое сопровождение применения Стандарта.

Первый заместитель Председателя
Правительства Российской Федерации –
Министр финансов Российской Федерации



А.Г. Силуанов

Утвержден
приказом Министерства финансов
Российской Федерации

от « 30 » 05. 2018 г. № 122н

**Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций
государственного сектора
«Влияние изменений курсов иностранных валют»**

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют» устанавливает единые требования к ведению бухгалтерского учета государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями, бюджетного учета активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, операций, изменяющих указанные активы и обязательства (далее – бухгалтерский учет), формированию информации об объектах бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) учреждений, бюджетной отчетности (далее – бухгалтерская (финансовая) отчетность).

2. Стандарт устанавливает единый порядок пересчета стоимости объектов бухгалтерского учета, выраженной в иностранной валюте, в валюту Российской Федерации, методы пересчета показателей активов и обязательств, финансовых результатов деятельности заграничных учреждений, а также порядок раскрытия информации о результатах пересчета указанных показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта учета.

3. Положения Стандарта применяются одновременно с применением положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»¹ и (или) других федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, единой методологией бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленной в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности

¹ Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 27 апреля 2017 г., регистрационный номер 46517).

государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений² (далее – нормативные правовые акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности).

II. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

4. Термины, определения которым даны в других нормативных правовых актах, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, используются в настоящем Стандарте в том же значении, в каком они используются в этих нормативных правовых актах.

5. В Стандарте используются следующие термины в указанных значениях.

Валютные монетарные активы – активы, выраженные в иностранной валюте и (или) в ее рублевом эквиваленте, подлежащие получению в виде денежных средств (эквивалентов денежных средств), в том числе:

- а) денежные средства и эквиваленты денежных средств;
- б) финансовые вложения в долговые ценные бумаги;
- в) предоставленные кредиты (займы);
- г) дебиторская задолженность, за исключением авансов, выданных по расходным обязательствам;
- д) вложения в финансовые активы средств Фонда национального благосостояния;
- е) иные активы, подлежащие получению в виде денежных средств (эквивалентов денежных средств).

Валютные монетарные обязательства – обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежащие погашению денежными средствами (эквивалентами денежных средств) и (или) иными монетарными активами, в том числе:

- а) кредиторская задолженность, за исключением полученных авансов;
- б) полученные кредиты (займы учреждений);

² Утверждена приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 22 апреля 2011 г., регистрационный номер 20558), с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 26 октября 2012 г. № 139н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 19 декабря 2012 г., регистрационный номер 26195), от 29 декабря 2014 г. № 172н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 4 февраля 2015 г., регистрационный номер 35854), от 20 марта 2015 г. № 43н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 1 апреля 2015 г., регистрационный номер 36668), от 17 декабря 2015 г. № 199н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 28 января 2016 г., регистрационный номер 40889), от 16 ноября 2016 г. № 209н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 15 декабря 2016 г., регистрационный номер 44741), от 14 ноября 2017 г. № 189н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 12 декабря 2017 г., регистрационный номер 49217), от 7 марта 2018 г. № 42н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 28 марта 2018 г., регистрационный номер 50553).

в) иные обязательства, подлежащие погашению денежными средствами (эквивалентами денежных средств) и (или) иными монетарными активами.

Валютные немонетарные активы и обязательства – активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, не относящиеся согласно Стандарту к валютным монетарным активам и валютным монетарным обязательствам.

Курсовая разница – разница между рублевыми эквивалентами валютного монетарного (немонетарного) актива, обязательства, рассчитанными с использованием разных курсов пересчета.

Курс пересчета – официальный курс Центрального банка Российской Федерации соответствующей иностранной валюты по отношению к рублю, при отсутствии официального курса – курс, рассчитанный по котировкам иностранной валюты на международных валютных рынках или устанавливаемый центральным (национальным) банком соответствующего государства курс к любой третьей валюте, официальный курс которой по отношению к рублю устанавливается Центральным банком Российской Федерации.

III. ПЕРЕСЧЕТ СТОИМОСТИ ОБЪЕКТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

6. Стоимость валютных монетарных активов и обязательств при признании (принятии к бухгалтерскому учету и отражении в бухгалтерской (финансовой) отчетности) отражается по курсу пересчета на дату признания в бухгалтерском учете указанных активов и обязательств или на отчетную дату.

Стоимость валютных немонетарных активов и обязательств при признании (принятии к бухгалтерскому учету или отражении в бухгалтерской (финансовой) отчетности) отражается по курсу пересчета на дату признания в бухгалтерском учете указанных активов и обязательств.

Учет валютных монетарных (немонетарных) активов и обязательств, а также иных объектов бухгалтерского учета в случаях, предусмотренных иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, ведется одновременно в иностранной валюте и в ее рублевом эквиваленте.

7. Последующая оценка валютных монетарных (немонетарных) активов и обязательств осуществляется в следующем порядке:

а) стоимость валютных монетарных активов и валютных монетарных обязательств пересчитывается в рублевый эквивалент по курсу пересчета на дату совершения операции с указанными активами и обязательствами и на каждую отчетную дату;

б) стоимость валютного немонетарного актива, подлежащего учету по справедливой стоимости после его признания в бухгалтерском учете,

пересчитывается в рублевый эквивалент по курсу пересчета на каждую дату определения (изменения) его справедливой стоимости, выраженной в иностранной валюте;

в) стоимость иных валютных немонетарных активов и обязательств не подлежит пересчету.

8. Курсовые разницы (за исключением курсовых разниц, связанных с переоценкой валютных немонетарных активов, указанных в подпункте «б» пункта 7 Стандарта) признаются в бухгалтерском учете в составе финансового результата текущего периода с обособлением на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов субъекта учета с отнесением на увеличение (уменьшение) стоимости валютных монетарных активов и обязательств.

9. Курсовые разницы, связанные с переоценкой валютных немонетарных активов, указанных в подпункте «б» пункта 7 Стандарта, признаются в составе финансового результата текущего периода в составе доходов от оценки активов в том периоде, в котором они возникли.

IV. ПЕРЕСЧЕТ СТОИМОСТИ ОБЪЕКТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАГРАНУЧРЕЖДЕНИЯ

10. Пересчет стоимости объектов бухгалтерского учета заграничного учреждения осуществляется одним из следующих методов, устанавливаемых в учетной политике субъекта учета:

10.1. Все факты хозяйственной жизни заграничного учреждения отражаются в бухгалтерском учете одновременно в иностранной валюте и в рублевом эквиваленте в соответствии с пунктом 6 и пунктом 7 Стандарта;

10.2. Все факты хозяйственной жизни заграничного учреждения отражаются в бухгалтерском учете в иностранной валюте. Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности заграничного учреждения пересчитываются в рублевый эквивалент и отражаются:

а) стоимость активов и обязательств на конец отчетного периода – по курсу пересчета на отчетную дату;

б) величина доходов и расходов текущего отчетного периода отражается по курсу пересчета на даты соответствующих операций либо с использованием средней величины курсов пересчета. Средняя величина курсов пересчета отражается как сумма произведений величин курсов пересчета и дней их действия в отчетном периоде деленная на количество дней в отчетном периоде;

в) курсовые разницы отражаются в составе финансового результата текущего периода с обособлением на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов субъекта учета.

11. Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности заграничного учреждения, полученные по результатам пересчета, используются при формировании консолидированной отчетности.

V. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

12. В бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектом учета раскрывается сумма курсовых разниц, отраженных в составе финансового результата текущего отчетного периода.

13. В Пояснительной записке субъектом учета раскрывается информация о применяемом методе пересчета стоимости объектов бухгалтерского учета заграничреждения и дополнительно (при наличии) о его изменении относительно предыдущего отчетного периода.