**Ситуація1**: Курс євро на 1.01–10.50 грн., на  31.01- 10.53грн.

**Відображення на рахунках зміни курсу валюти на кінець кожного звітного періоду**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Зміст операцій | Кор.рахунків | Сума,грн. |
| дебет | кредит |
| 1. Відображення доходу від зміни курсових різниць на останній день січня при наявності коштів на валютному рахунку в сумі 1000 євро (10.53- 10.5) х 1000 | 312 | 714 | 30,00 |
| 2. Відображення доходу від зміни курсових різниць на останній день січня при наявності коштів на депозитному рахунку в сумі 2000 євро (10.53- 10.5) х 2000 | 314 | 714 | 60,00 |
| 3. Відображення доходу від зміни курсових різниць на останній день січня при наявності дебіторської заборгованості з покупцями в сумі 1000 євро (10.53- 10.5) х 1000 | 362 | 714 | 30,00 |
| 4. Відображення втрат від зміни курсових різниць на останній день січня при наявності кредиторської заборгованості з постачальниками в сумі 1000 євро (10.53- 10.5) х 1000 | 945 | 632 | 30,00 |

**Облік операцій на рахунках у банку в іноземній валюті**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  Зміст операцій | Кореспонденція рахунків | Сума USD,грн. |
| дебет | кредит |
| 1.Зараховано валютну виручку на валютний рахунок 5000 USD (5000\*8,00)=40000грн. | 312 | 362 | 5000/40000 |
| 2.Одержано в касу з поточного рахунку в іноземній валюті | 302 | 312 | 300/2400 |
| 3.Списано суму валютної виручки для продажу 500 \* 8,00=4000 | 334 | 312 | 500/4000 |
| 4.Виставлено акредитив з поточного рахунку в іноземній валюті для розрахунків з іноземним постачальником 2000\*8,00=16000 | 314 | 312 | 2000/16000 |
| 5.Перераховано з поточного рахунка в іноземній валюті для розрахунків з іноземними постачальниками (1000\*8.0)=8000 | 632 | 312 | 1000/8000 |
| 6.Перераховано з рахунка акредитивів для розрахунків з іноземними постачальниками 2000\*8.00 = 16000 | 632 | 314 | 2000/16000 |
| 7.Відображення доходу від зміни курсових різниць на останній день звітного періоду, якщо курс став 8.08 (8.08-8.00) • 1200 USD= | 312 | 714 | 96 |
| 8. Відображення витрат від зміникурсових різниць на останній деньзвітного періоду, якщо курс став 7.98(7.98 – 8.00)= -0.02 • 1200 USD | 945 | 312 | 24 |

**Надходження і витрачання готівки в іноземній валюті відображається на рахунку 30 “Каса, в розрізі субрахунків:**

**302 “Каса в іноземній валюті”**

**304 “Операційна каса в іноземній валюті”.**

**Ситуація 3.**    З валютного рахунка підприємства в касу отримано 500дол. З них: 400 дол. видано на відрядження, 100 дол. повернуто в банк. Курс при отриманні коштів 8.05 грн., при поверненні в банк 8.06 грн. за 1 дол.

**Облік операцій в касі в іноземній валюті**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Зміст операцій | Кореспонденція рахунків | Сума USD,грн. |
| дебет | кредит |
| 1. Отримано з валютного рахунка в касу (500 х 8.05) | 302 | 312 | 500/4025 |
| 2. Видано на відрядження (400 х 8.05) | 372 | 302 | 400/3220 |
| 3. Повернуто в банк на валютний рахунок   (100 х 8.1) | 312 | 302 | 100/810 |
| 4.Відображено нарахування курсової різниці  (8.1-8.05) х 100 | 302 | 714 | 5.00 |