**(долл. США/грн)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Содержание операции** | **Первичные документы** | **Бухгалтерский учет** |
| **Дт** | **Кт** | **Сумма** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1 | **02.11.19 г.** Курс НБУ – 25 грн за $1. Размещены инвалютные средства на депозит | Договор банковского вклада, выписка банка | 314 | 312 | $20 000,00500 000,00 |
| 2 | **30.11.19 г.** Курс НБУ – 26 грн за $1. Начислены проценты на сумму вклада за ноябрь (здесь и далее сумма условная) | Бухгалтерская справка, выписка банка | 373 | 719 | $79,002 054,00 |
| 3 | **31.12.19 г.** Курс НБУ – 25,50 грн за $1. Начислены проценты на сумму вклада за декабрь | 373 | 719 | $85,002 167,50 |
| 4 | Отражены курсовые разницы по сумме вклада на дату баланса\* [$10 000 х (25,50 – 25)] | Бухгалтерская справка | 314 | 714 | 10 000,00 |
| 5 | Отражены курсовые разницы по задолженности банка в виде начисленных процентов на дату баланса за ноябрь\* [$79 х (26 – 25,50)] | 945 | 373 | 39,50 |
| 6 | **15.01.20 г.** Курс НБУ – 26,00 грн за $1. Возвращен вклад на текущий счет | Договор банковского вклада, выписка банка | 312 | 314 | $20 000,00520 000,00 |
| 7 | Начислены проценты на сумму вклада за январь | Бухгалтерская справка, выписка банка | 373 | 719 | $41,001 066,00 |
| 8 | Отражены курсовые разницы по задолженности банка в сумме вклада на дату его возврата\*[$20 000 х (26,00 – 25,50)] | Бухгалтерская справка | 314 | 714 | 10 000,00 |
| 9 | Зачислены проценты на текущий счет[($79 + $85 + $41) х 26,00] | Выписка банка | 312 | 373 | $205,005 330,00 |
| 10 | Отражены курсовые разницы по процентам на дату их фактического зачисления на текущий счет\* [$79 х (26,00 – 25,50) + $85 х (26,00 – 25,50)] | Бухгалтерская справка | 373 | 714 | 82,00 |
| \* Проценты и тело депозита – это монетарные статьи баланса, которые надо пересчитывать по курсу НБУ на дату баланса и дату хозяйственной операции (п. 8 НП(С)БУ 21). Курсовые разницы рассчитываются путем пересчета инвалюты:– на дату баланса (для сравнения берется курс на дату размещения денег на депозит);– на дату возврата депозита (для сравнения берется курс на дату последнего баланса);– между курсами на дату размещения и дату возврата депозита – если депозит разместили и вернули в одном отчетном периоде. |