**(дол. США/грн)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Зміст операції** | **Первинні документи** | **Бухгалтерський облік** |
| **Дт** | **Кт** | **Сума** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1 | **02.11.19 р.** Курс НБУ – 25 грн за $1. Розміщено інвалютні кошти на депозит | Договір банківського вкладу, виписка банку | 314 | 312 | $20 000,00500 000,00 |
| 2 | **30.11.19 р.** Курс НБУ – 26 грн за $1. Нараховано проценти на суму вкладу за листопад (тут і далі сума умовна) | Бухгалтерська довідка, виписка банку | 373 | 719 | $79,002 054,00 |
| 3 | **31.12.19 р.** Курс НБУ – 25,50 грн за $1. Нараховано проценти на суму вкладу за грудень | 373 | 719 | $85,002 167,50 |
| 4 | Відображено курсові різниці за сумою вкладу на дату балансу\* [$10 000 х (25,50 – 25)] | Бухгалтерська довідка | 314 | 714 | 10 000,00 |
| 5 | Відображено курсові різниці за заборгованістю банку у вигляді нарахованих процентів на дату балансу за листопад\* [$79 х (26 – 25,50)] | 945 | 373 | 39,50 |
| 6 | **15.01.20 р.** Курс НБУ – 26,00 грн за $1. Повернуто вклад на поточний рахунок | Договір банківського вкладу, виписка банку | 312 | 314 | $20 000,00520 000,00 |
| 7 | Нараховано проценти на суму вкладу за січень | Бухгалтерська довідка, виписка банку | 373 | 719 | $41,001 066,00 |
| 8 | Відображено курсові різниці за заборгованістю банку в сумі вкладу на дату його повернення\* [$20 000 х (26,00 – 25,50)] | Бухгалтерська довідка | 314 | 714 | 10 000,00 |
| 9 | Зараховано проценти на поточний рахунок[($79 + $85 + $41) х 26,00] | Виписка банку | 312 | 373 | $205,005 330,00 |
| 10 | Відображено курсові різниці за процентами на дату їх фактичного зарахування на поточний рахунок\* [$79 х (26,00 – 25,50) + $85 х (26,00 – 25,50)] | Бухгалтерська довідка | 373 | 714 | 82,00 |
| \* Проценти та тіло депозиту – це монетарні статті балансу, які треба перераховувати за курсом НБУ на дату балансу та дату господарської операції (п. 8 НП(С)БО 21). Курсові різниці розраховуються шляхом перерахування інвалюти:– на дату балансу (для порівняння береться курс на дату розміщення грошей на депозит);– на дату повернення депозиту (для порівняння береться курс на дату останнього балансу);– між курсами на дату розміщення та дату повернення депозиту – якщо депозит розмістили та повернули в одному звітному періоді. |