

Справка клиенту по бухгалтерскому учету

Процентный валютный вексель
у векселеполучателя учитывается
в составе финансовых вложений

Рекомендации по отражению
в бухгалтерском учете

Методику учета компания определяет
самостоятельно
и закрепляет ее в учетной политике



Вексель является процентным

01 Оплата приобретения векселя:

- Дт счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
- Кт счета 51 «Расчетные счета»

02 Первоначальная стоимость полученного векселя:

- Дт счета 58 «Финансовые вложения», субсчет «Долговые ценные бумаги»
- Кт счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - отражена первоначальная стоимость векселя

03 Начисление доходов по процентам (ежемесячно):

- Дт счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
- Кт счета 91 «Прочие доходы и расходы»

04 Предъявление векселя к погашению:

- Дт счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
- Кт счета 58 «Финансовые вложения», субсчет «Долговые ценные бумаги»

05 Погашение векселя векселедателем:

- Дт счета 51 «Расчетные счета»
- Кт счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

06

Начисление дохода/расхода в дату получения суммы платежа по векселю в виде разницы между рублевым эквивалентом номинала векселя на дату погашения и на дату выпуска

При увеличении курса валюты номинала на дату погашения векселя по сравнению с курсом на дату выпуска векселя:

- Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
- Кт 91 «Прочие доходы и расходы»

При уменьшении курса валюты номинала на дату погашения векселя по сравнению с курсом на дату выпуска векселя:

- Дт 91 «Прочие доходы и расходы»
- Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»