



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО  
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

ул. Ильинка 9, Москва, 109097

тел. 298-96-40

факс: 748-45-05

24.10.2006 № 42-2.4-06/436

На № \_\_\_\_\_

Главные распорядители средств  
федерального бюджета

Управления Федерального  
казначейства по субъектам  
Российской Федерации

Федеральное казначейство в связи с поступающими запросами об отражении в бюджетном учете и отчетности операций по перечислению средств на покупку иностранной валюты на внутреннем валютном рынке Российской Федерации с лицевых счетов получателей средств федерального бюджета (далее – получатели бюджетных средств), открытых в территориальных органах Федерального казначейства сообщает бухгалтерские записи по отражению указанных операций в учете и порядок их отражения в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф.0503127).

*Бухгалтерские записи по отражению операций*

*Перечисление средств в рублях с лицевых счетов получателей бюджетных средств для покупки иностранной валюты:*

Дебет счета 130404000 «Внутренние расчеты между главными  
распорядителями (распорядителями) и получателями  
средств»

Кредит счета 130405000 «Расчеты по платежам из бюджета с органами,  
организующими исполнение бюджетов»;

одновременно

Дебет счета 120103510 «Поступления денежных средств учреждения в пути»

Кредит счета 130404000 «Внутренние расчеты между главными  
распорядителями (распорядителями) и получателями  
средств».

*Поступление средств в иностранной валюте на счет в банке:*

Дебет счета 120107510 «Поступления денежных средств учреждения на счета в иностранной валюте»

Кредит счета 120103610 «Выбытия денежных средств учреждения в пути».

*Отражение курсовой разницы, возникшей при перечислении денежных средств на валютный счет:*

на сумму возникшей отрицательной курсовой разницы

Дебет счета 140101171 «Доходы от переоценки активов»

Кредит счета 120103610 «Выбытия денежных средств учреждения в пути»;

на сумму возникшей положительной курсовой разницы

Дебет счета 120103510 «Поступления денежных средств учреждения в пути»

Кредит счета 140101171 «Доходы от переоценки активов».

*Отражение операций в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф.0503127)*

Все операции, проведенные по лицевому счету получателя средств бюджета, включая операции по перечислению средств на покупку иностранной валюты, отражаются в разделе 2 «Расходы бюджета» (далее – раздел 2) в разрезе кодов бюджетной классификации и в разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» (далее – раздел 3) по строке 812 «Уменьшение счетов расчетов (кредитовый остаток счета 30405000)» ф. 0503127 по графе «Исполнено через лицевые счета органов, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджетов», которая представляется в территориальный орган Федерального казначейства для подтверждения проведенных расходов.

После получения отметки органа Федерального казначейства на Форме 0503127 получатель средств бюджета осуществляет корректировку данных:

по разделу 2 в графе 6 «Исполнено через лицевые счета органов, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджетов» - уменьшается исполнение на суммы, перечисленные для покупки иностранной валюты по итоговой строке 200 и в разрезе кодов бюджетной классификации Российской Федерации, а в графе 7 «Исполнено через банковские счета» показываются суммы произведенных кассовых расходов с валютного счета;

по разделу 3 по строке 812 «Уменьшение счетов расчетов (кредитовый остаток счета 30405000)» на сумму средств перечисленных для покупки иностранной валюты - уменьшаются данные по графе 5 «Исполнено через лицевые счета органов, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения



бюджетов» и на ту же сумму увеличиваются данные по графе 6 «Исполнено через банковские счета».

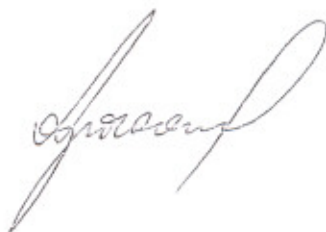
В разделе 3 в графе 6 «Исполнено через банковские счета»:

- отражается сумма курсовой разницы от операций по зачислению средств и переоценке остатков на валютном счете по соответствующему коду классификации источников финансирования дефицитов бюджетов Российской Федерации, которая включается в строку 520;

- по строке 710 отражается рублевый эквивалент денежных средств, поступивших на валютный счет;

- по строке 720 отражается рублевый эквивалент общей суммы произведенных кассовых расходов с валютного счета.

И.О. Руководителя



Р.Е.Артюхин