

ОБЛІК ВАЛЮТНИХ ОПЕРАЦІЙ У ПРОГРАМІ «ДЕБЕТ ПЛЮС»

Мета: отримання практичних навичок по роботі з системою «Дебет Плюс» у частині обліку валютних операцій.

Завдання для виконання роботи

1. Перейдіть за індивідуальним посиланням у хмарний сервіс програмного середовища «Дебет Плюс» (надається на особисту поштову скриньку студента).
2. Дотримуючись покрокових інструкцій, створіть документи та сформуєте необхідні звіти з обліку валютних операцій у програмному середовищі «Дебет Плюс».

Рахунки обліку, які використовуються в практичній роботі

- 311 «Поточні рахунки в національній валюті»
- 312 «Поточні рахунки в іноземній валюті»
- 333 «Грошові кошти в дорозі в національній валюті»
- 334 «Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті»
- 362 «Розрахунки з іноземними покупцями»
- 632 «Розрахунки з іноземними постачальниками»
- 711 «Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти»
- 714 «Дохід від операційної курсової різниці»
- 942 «Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти»
- 945 «Втрати від операційної курсової різниці»
- 92 «Адміністративні витрати»

Джерело [Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій](#)

Порядок виконання роботи

Перегляньте наявність даних про розрахункові рахунки в іноземній валюті (див. Рис. 1) своєї організації з відповідним налаштуванням аналітик:

Довідники → Банківські рахунки

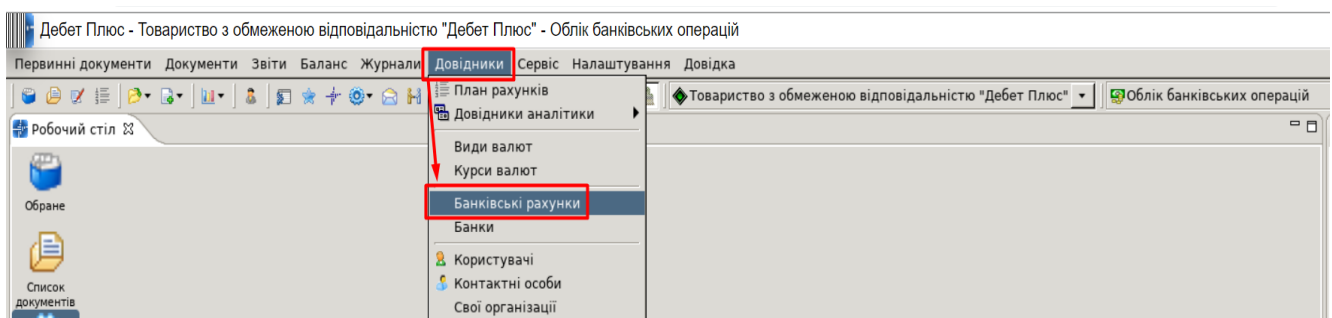


Рис. 1. Доступ до довідника банківських рахунків

✓ Перегляньте дані про види валют організації (див. Рис. 2):

Довідники → Види валют

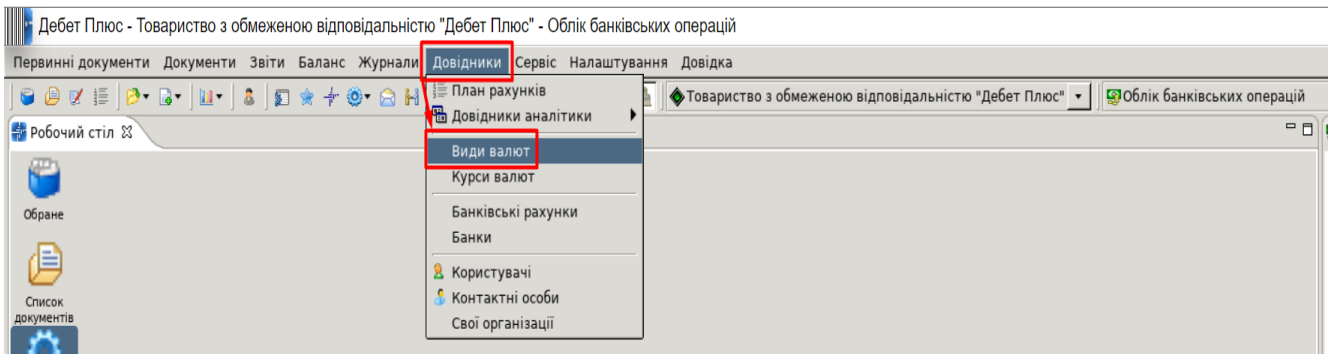


Рис. 2. Доступ до довідника видів валют

✓ Перегляньте дані про курси валют (див. Рис. 3):

Довідники → Курси валют

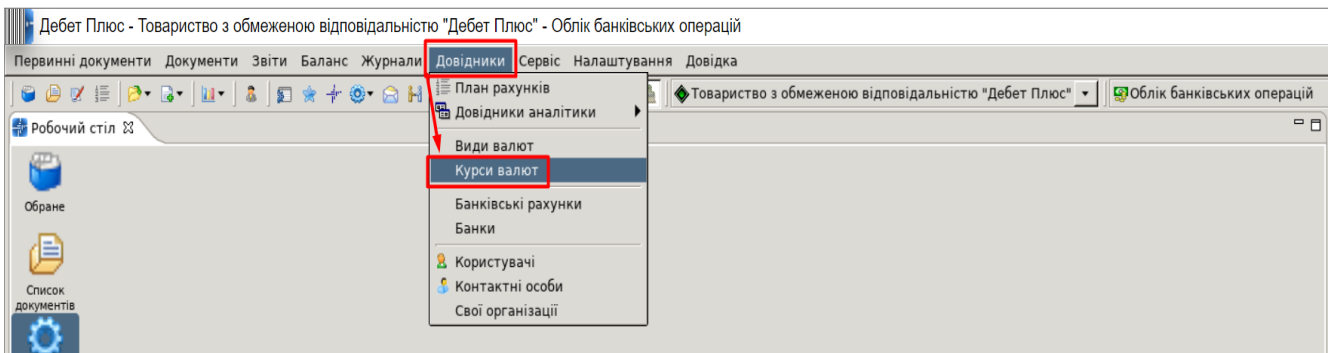


Рис. 3. Доступ до довідника курсів валют

У бухгалтерському обліку насамперед варто керуватися положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. А профільний «інвалютний» стандарт — П(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів» — у визначенні терміна «іноземна валюта» є лаконічним:

іноземна валюта — валюта інша, ніж валюта звітності (п. 4 П(С)БО 21). Своєю чергою, валютою звітності, певна річ, є грошова одиниця України, тобто гривня. Отже, у розумінні бухгалтерського законодавства, іноземна валюта — це всі види валют, окрім гривні.

Програмою «Дебет Плюс» передбачено довідники валют, у якому зазначено всі види валют, якими може користуватися підприємство. А також довідник курсів валют, у якому вказано на кожен дату вартість валюти за курсом Національного банку України. У програму ці дані завантажуються автоматично на кожен календарний день, з офіційного сайту Міністерства фінансів України.

1. Створіть вихідну платіжну інструкцію для придбання валюти з метою майбутнього придбання товару в іноземного покупця:

Підсистема «Облік банківських операцій»

Документи → Платіжна інструкція вихідна → Перерахування коштів на придбання валюти (Дт 333)

а) перерахування коштів на придбання валюти в сумі 100 000 грн, одержувач — ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК».

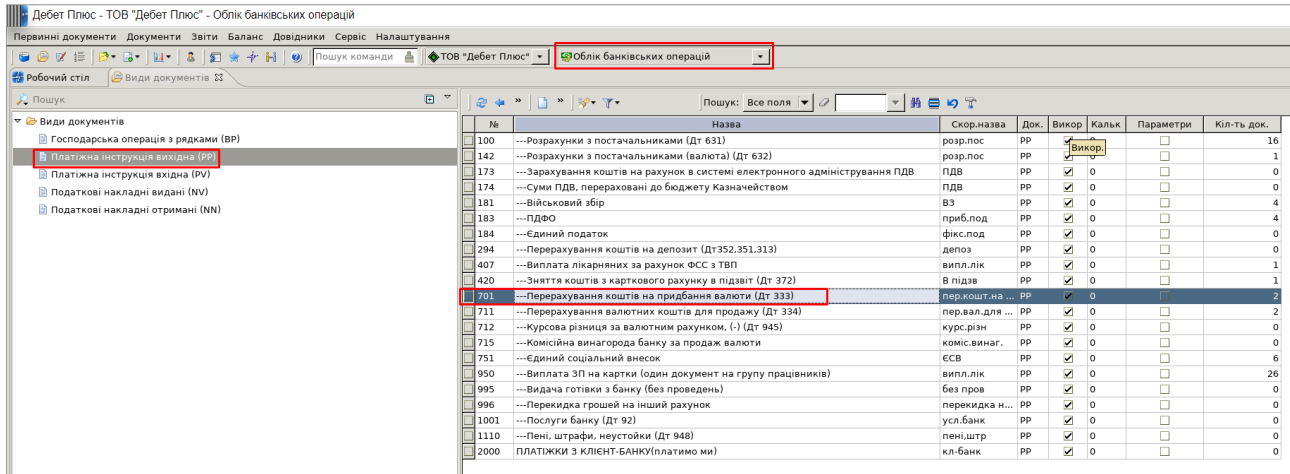


Рис. 4. Послідовність команд для створення платіжної інструкції

Створіть документ через Додавання: [Insert] або права кнопка миші

(ПКМ) → Додати 

Заповніть документ за зразком, показаним на Рис. 5:

- ✓ **№** — програма визначає автоматично. За бажанням номер документа можна змінити.
- ✓ **Від** — дата документа.
- ✓ **Одержувач** — у довіднику 12. Контрагенти оберіть запис «ПРИВАТБАНК».
- ✓ Зазначте **суму** документа та збережіть документ.

Скриншот інтерфейсу програмного забезпечення "Дебет Плюс". На екрані відображено форму "Перерахування коштів на придбання валюти (Дт 333): додавання". Червоні прямокутники виділяють наступні елементи:

- Дата проведення: 05.01.2023
- Платник: 1: ТОВ "Дебет Плюс"
- Сума: 100000.00
- Одержувач: 117: ПРИВАТБАНК
- Кнопка "Зберегти" в нижньому правому куті.

Рис. 5. Приклад заповнення платіжної інструкції

Після збереження документа автоматично формуються проведення (див. Рис. 6).

Натисніть на документі ПКМ → *Показати* → *Проводки* (див. Рис. 6) або скористайтесь комбінацією клавіш на клавіатурі [Ctrl] + [P] і перегляньте проведення за документом.

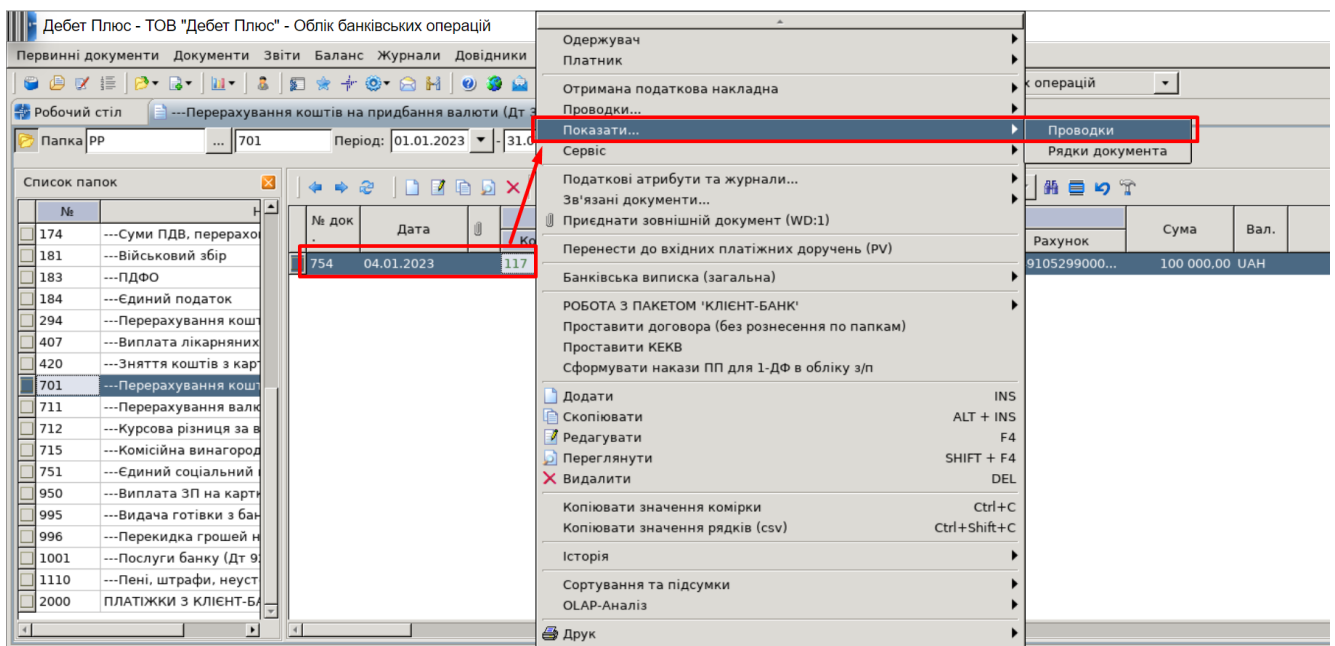


Рис. 6. Контекстний пункт меню для перегляду проводок до документа

Скриншот вікна "Журнал реєстрації проводок". Таблиця містить наступні дані:

Дата	Документ	Зміст	Дебет				Кредит				Сума	Назва
			рах.	с/рах.	ст.	назва	рах.	с/рах.	ст.	назва		
05.01.2023	754	Перерахування коштів на придбання валюти (Дт 333): Без ПДВ	333		0	Грошові кошти в дорозі в національній валюті :	311		0	Поточні рахунки в національній валюті : Поточний рахунок	100 000,00	UAH

Рис. 7. Сформована проводка до платіжної інструкції

б) перерахування коштів від 11.01.2023 р. на придбання валюти в сумі 150 000 грн, керуючись вказівками із завдання а), обравши самостійно одержувача з довідника Контрагенти.

2. Створіть вхідну платіжну інструкцію, яка відображає:

Підсистема «Облік банківських операцій»

Документи → Платіжна інструкція вхідна → Зарахування купленої валюти (Кт 333)

а) зарахування купленої валюти на суму 2466,67 USD.

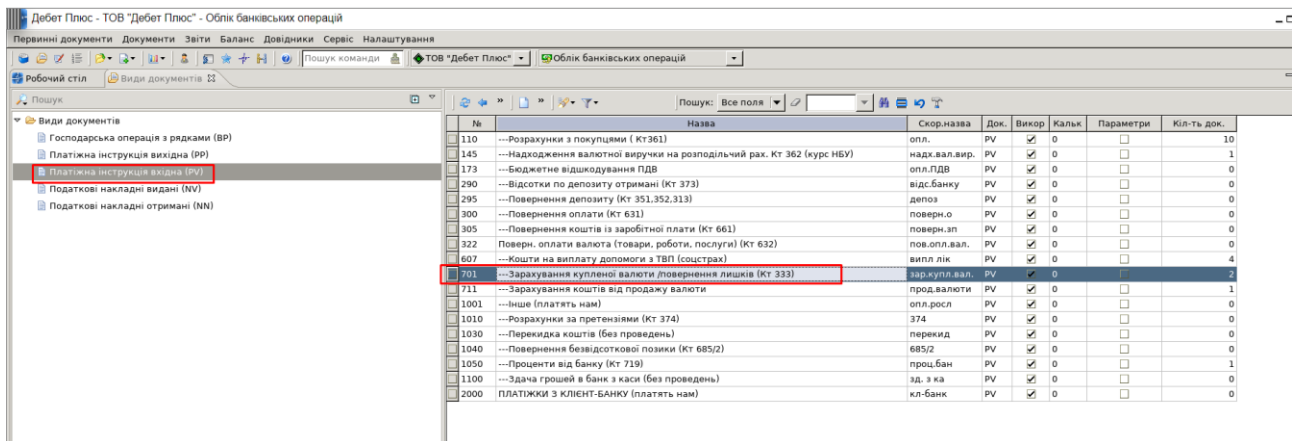


Рис. 8. Послідовність команд для створення платіжної інструкції

Створіть документ через Додавання: [Insert] або права кнопка миші (ПКМ) → Додати 

Оберіть платника, потрібну валюту, суму зарахованої валюти, обов'язково зазначте валютний рахунок Одержувача, на вкладці «Розширення» вкажіть комісію та комерційний курс, збережіть платіжку.

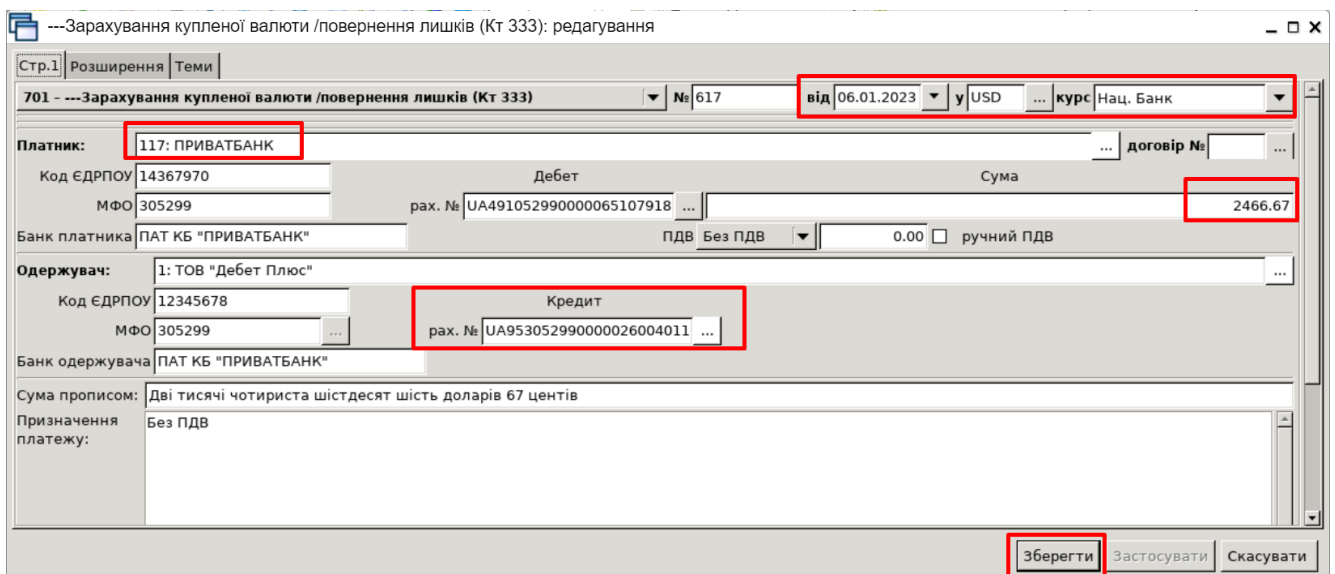


Рис. 9. Приклад заповнення платіжної інструкції

---Зарахування купленої валюти /повернення лишків (Кт 333): редагування_

Стр.1 Розширення Теми

Комісійний збір 0.10

комісія у відсотках (%) ☒

Комерційний курс придбання на МВРУ 40.50000

Зберегти Застосувати Скасувати

Рис. 10. Приклад заповнення платіжної інструкції

Після збереження документа автоматично формуються проведення. Натисніть на документі ПКМ → *Показати* → *Проводки* або скористайтесь комбінацією клавіш на клавіатурі [Ctrl] + [P] і перегляньте проведення за документом. Приклад сформованих проводок показано на Рис. 11.

Дата	Документ	Зміст	Дебет			назва	Кредит			назва	Сума	наз
			рах.	с/рах.	ст.		рах.	с/рах.	ст.			
06.01.2023	617	---Зарахування купленої валют и /повернення лишків (Кт 333): Без ПДВ	318	312	0	Поточні рахунки в іноземній валюті : Валютний рахунок (USD)	33	333	0	Грошові кошти в дорозі в національній валюті :	2 466,67	USD
06.01.2023	617	---Зарахування купленої валют и /повернення лишків (Кт 333): Відображено різницю між комерційним курсом придбання ін. валюти і курсом НБУ (витрати)	94	942	0	Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти :	33	333	0	Грошові кошти в дорозі в національній валюті :	9 697,47	UAH
06.01.2023	617	---Зарахування купленої валют и /повернення лишків (Кт 333): Комісійна винагорода банку за покупку валюти	9215	0	0	Адміністративні витрати : Послуги банку	33	333	0	Грошові кошти в дорозі в національній валюті :	99,90	UAH

Рис. 11. Проводки до платіжної інструкції з зарахування купленої валюти

б) створіть платіжну інструкцію вхідну від 12.01.2023 р. на зарахування купленої валюти в сумі \$ 3 718,36, з комісією 0,10 %, за курсом 40,30 грн, керуючись вказівками із завдання а), обравши самостійно платника із довідника «Контрагенти».

3. Після отримання валюти створіть документ Прибуткування від іноземних постачальників (Кт 632) у підсистемі «Управління торгівлею та ТМЦ».

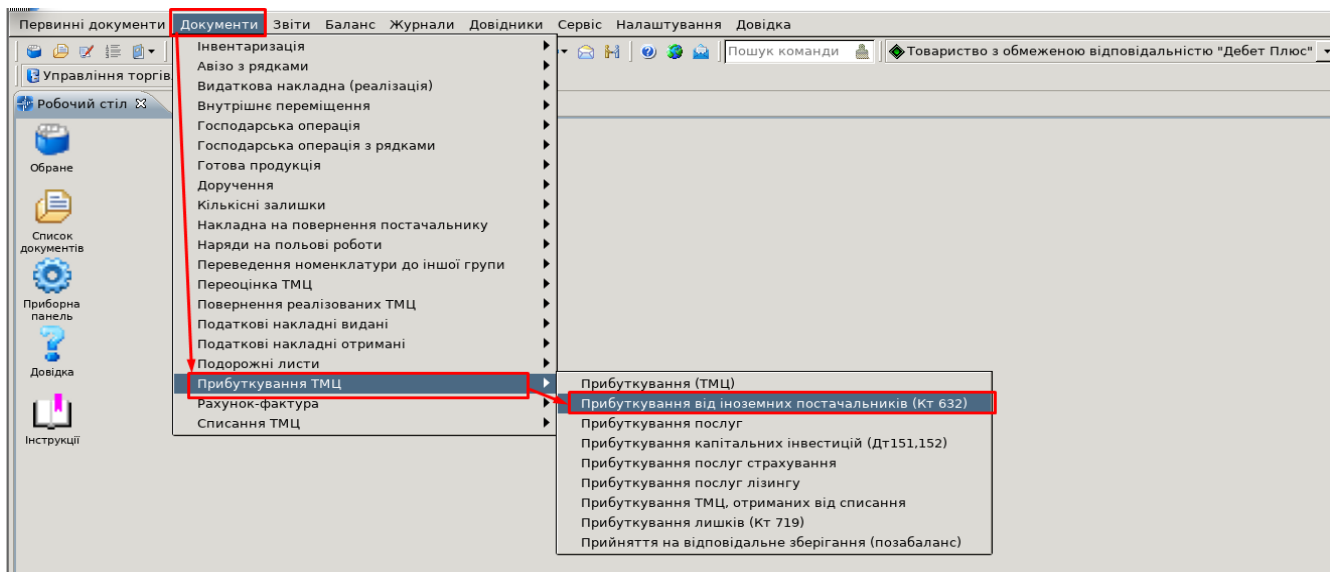


Рис. 12. Послідовність команд для створення прибуткової накладної

Вкажіть період, за який показувати документи. Для прикладу вкажіть період за місяць 01.01.2023-31.01.2023. Для створення нової накладної відкрийте вибрану папку, натисніть **[Insert]** або **ПКМ** → *Додати* та заповніть потрібні поля, а саме:

- ✓ валюта — USD;
- ✓ постачальник — із довідника Контрагенти № 120;
- ✓ Підрозділ — № 1 «Матеріальний склад»;
- ✓ МВО — ваш запис із довідника персоналу;
- ✓ рахунок — 20/201 «Сировина й матеріали».

Після заповнення всіх елементів у шапці документа, перейдіть до введення рядків накладної. Встановіть маркер на таблиці з рядками і натисніть клавішу **[Insert]** або **ПКМ** → *Додавання*. Далі заповніть за зразком на Рис. 13.

Редагування прибуткової накладної

Стр.1 Розширення

№ пп 1

Номенклатура: (код) Цегла

Кількість: 500.000 y/y

Ціна придбання: 3.25000000 USD ПДВ у нац. валюті (довідково): 142.617540000

Сума: 1625.00 USD ПДВ у нац. валюті: 71308.77

Відпускна ціна: 0.00000000

Довідкова ціна: 0.00000000 USD

Довід. кіл-ть: 0.000

Рахунок: 20 201 0

Постачальник: МВО: 11: Залива Катерина Леонідівна

Дата закінчення: <пуста>

№ док. ав. звіту

Кому, за що і на підставі якого документа заплачено ТОВ "Розетка" за Цегла, №7 від 12.01.2023

Зберегти Скасувати

Рис. 13. Діалогове вікно додавання номенклатури

Прибуткування від іноземних постачальників (Кт 632): додавання

Стр.1 Розширення Темі

Супровідний документ № від 115 - Прибуткування від іноземних пос. №7 від 12.01.2023 у USD курс: Нац. Банк

Постачальник: 120: ТОВ "Розетка" договір №

Підрозділ: 1: Матеріальний склад

МВО: 11: Залива Катерина Леонідівна

Рахунок: 20 201 0

Пошук: Все поля

№	Код	Найменування	Од.	Кількість	Ціна прих.	Сума	Ціна приходу(н.в.)	Сума(н.в.)	Облікова ціна	Сума	Рак.	С/рах	Ст.	Ан.1	Ан.2	Ан.3	Підр.	МВО	Серійн	Дата за	Трансп. витра	Трансп. витра
1	201.0010	Цегла	y...	500.000	3.250000000	1 625.00	118.847950000	59 423.98	3.250000000	1 625.00	20	201	0	0	0	0	1	11			0.00	0.00

Разом у валюті: 1625.00 Разом у грн.: 59423.98 ПДВ: Без ПДВ сума ПДВ: 0.00 Кіл-ть: 500.000

Разом з ПДВ у грн.: 59423.98

Засновник, через якого оприбутковано

Види діяльності

Стаття витрат 82: Послуги сторонніх організацій

Зберегти Застосувати Скасувати

Рис. 14. Приклад заповнення прибуткової накладної

Для перевірки проводок, що сформувались після збереження документа, в списку накладних натисніть на документі **ПКМ** → *Проводки* → *Пошук проводок* або скористайтесь комбінацією клавіш на клавіатурі **[Ctrl] + [P]**.

Робочий стіл

Прибуткування від іноземних постачальників (Кт 632)

Журнал реєстрації проводок

Пошук:

Все поля

Дата	Документ	Зміст	Дебет				Кредит				Сума	Валюта			Сума в грн.		
			рах.	с/рах.	...	назва	рах.	с/рах.	ст.	назва		назва	код	курс			
														курс		вручну	
12.01.2023	5	Прибуткування від іноземних постачальників (Кт 632):	20	201	0	Сировина й матеріали :	63	1410220	0	4	Розрахунки з іноземними постачальниками : ТОВ "Розетка" :	1 625.00	USD	3	НБУ	0.00000	59 423.98

Рис. 15. Проводки до прибуткової накладної

4. Додайте вихідну платіжну інструкцію (РР) «Розрахунки з постачальниками (валюта) (Дт 632)» у підсистемі «Облік банківських операцій».

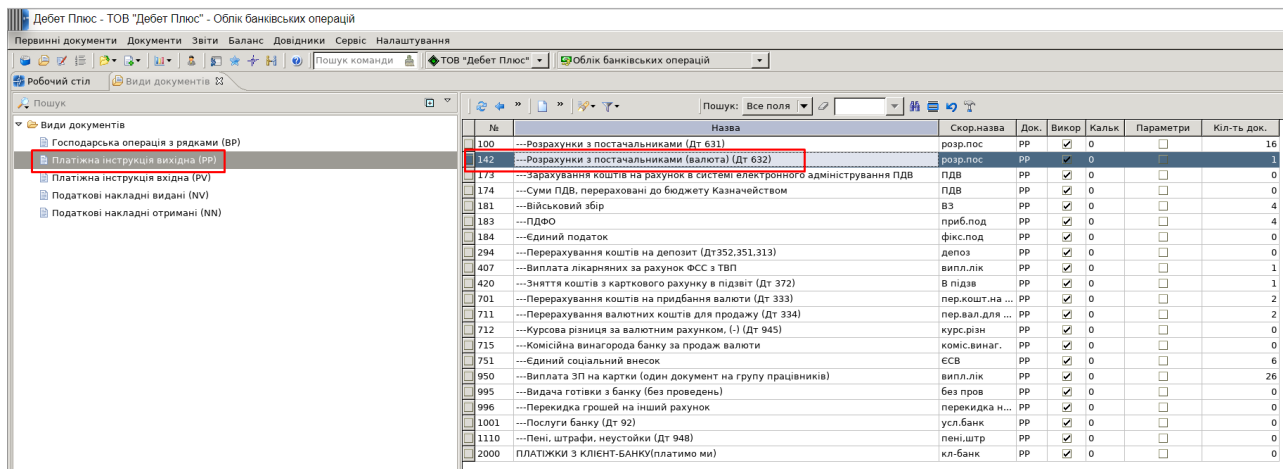


Рис. 16. Послідовність команд для створення платіжної інструкції

Вкажіть період, за який показувати документи. Для прикладу вкажіть період за місяць 01.01.2023-31.01.2023. Для створення нової платіжної інструкції відкрийте вибрану папку, натисніть **[Insert]** або **ПКМ** → *Додати* та заповніть потрібні поля за зразком, наведеним нижче, а саме:

- ✓ валюту операції — USD;
- ✓ банківський рахунок Платника у валюті;
- ✓ одержувач із довідника Контрагенти — № 120;
- ✓ сума у валюті — \$ 1 625,00.

---Розрахунки з постачальниками (валюта) (Дт 632): додавання

Стр.1 | Теми

142 - ---Розрахунки з пос... № 756 від 13.01.2023 у USD курс Нац. Банк

Дата проведення: <пуста>

Платник: 1: ТОВ "Дебет Плюс"

Код ЄДРПОУ 12345678

МФО 305299

Банк платника ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК"

Дебет Сума

рах. № UA953052990000026004011 ... 1625.00

ПДВ Без ПДВ 0.00 ☐ ручний ПДВ

Одержувач: 120: ТОВ "Розетка"

Код ЄДРПОУ 37193071

МФО 300023

Банк одержувача ПАТ "УКРСОЦБАНК"

Кредит Сума

рах. № UA570086300023260001245 ... 0.00

рах. № ... 0.00

Сума прописом: Одна тисяча шістсот двадцять п'ять доларів 00 центів

Призначення платежу: Без ПДВ

Введено 7 символів

Рахунок: 0 / 0 / 0 ... Ан. 1: 0 ... 2: 0 ... 3: 0 ...

Зберегти Застосувати Скасувати

Рис. 17. Приклад заповнення платіжного доручення

Після збереження документа автоматично формуються проведення. Натисніть на документі ПКМ → *Показати* → *Проводки* або скористайтесь комбінацією клавіш на клавіатурі [Ctrl] + [P] і перегляньте проведення за документом.

Робочий стіл														---Розрахунки з постачальниками (валюта) (Дт 632)														Журнал реєстрації проводок													
Пошук: Все поля																																									
Дата	Документ	Зміст	Дебет				Кредит				Сума	Валюта				Сума в грн.																									
			рах.	с/рах.	ст.	назва	рах.	с/рах.	ст.	назва		наз...	код	курс																											
														курс	вручну																										
13.01.2023	756	---Розрахунки з поставальниками (валюта) (Дт 632): Без ПДВ	63	120	0	Розрахунки з іноземними поставальниками : ТОВ "Розетка" :	31	312	0	Поточні рахунки в іноземній валюті : Валютний рахунок (USD)	1 625.00	USD	3	НБУ	0.00000	59 423.98																									

Рис. 18. Проводки до платіжної інструкції у валюті

5. Реалізуйте товар іноземному покупцю та отримайте від нього оплату.

Створіть видаткову накладну (Реалізацію) на реалізацію товару за кордон у підсистемі «Управління торгівлею та ТМЦ».

Спочатку виконайте прибуткування від довільного постачальника на субрахунок 281 «Товари на продаж». Для цього скористайтесь пунктами меню, що зазначені в темі № 6, пункт 2. Створіть прибуткування на дату 10.01.2023 р., зазначте ваше ПІБ та довільного контрагента.

Після цього перейдіть до пункту меню *Документи – Видаткова накладна (реалізація) – Реалізація (валюта)*.

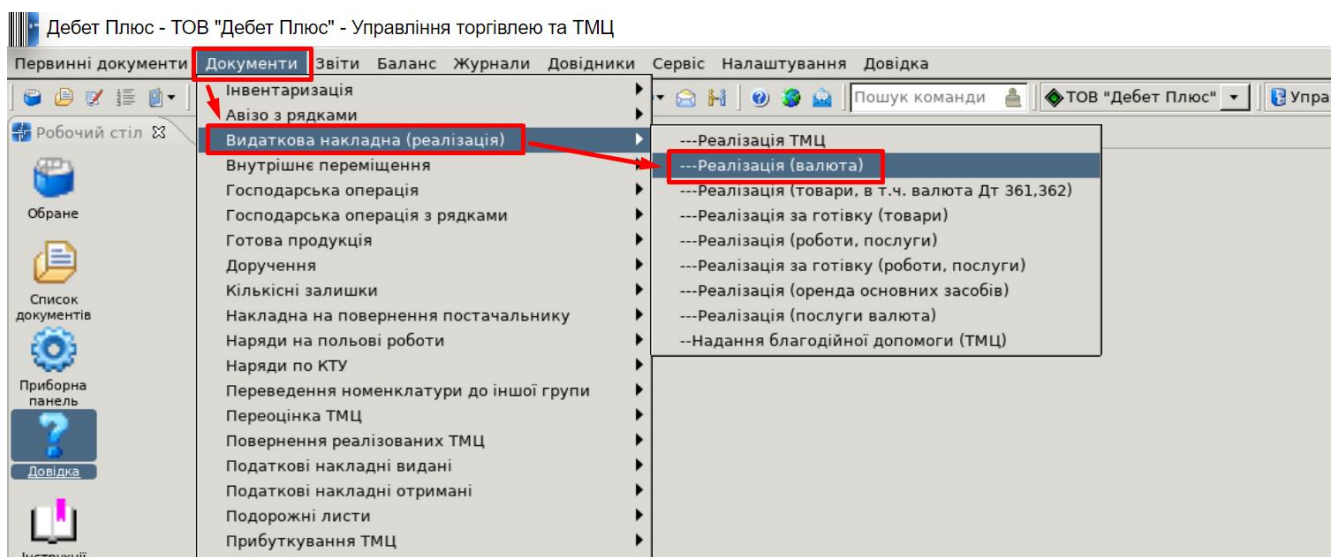


Рис. 19. Послідовність команд для створення видаткової накладної

Вкажіть період, за який показувати документи. Для прикладу вкажіть період за місяць 01.01.2023-31.01.2023. Для створення накладної відкрийте вибрану папку, натисніть **[Insert]** або ПКМ → *Додати* та заповніть потрібні поля, а саме:

- ✓ валюта PLN;
- ✓ постачальника із довідника Контрагенти № 119;
- ✓ Підрозділ № 1;
- ✓ МВО – ваше ПІБ;
- ✓ рахунок — 36/362 «Розрахунки з іноземними покупцями».

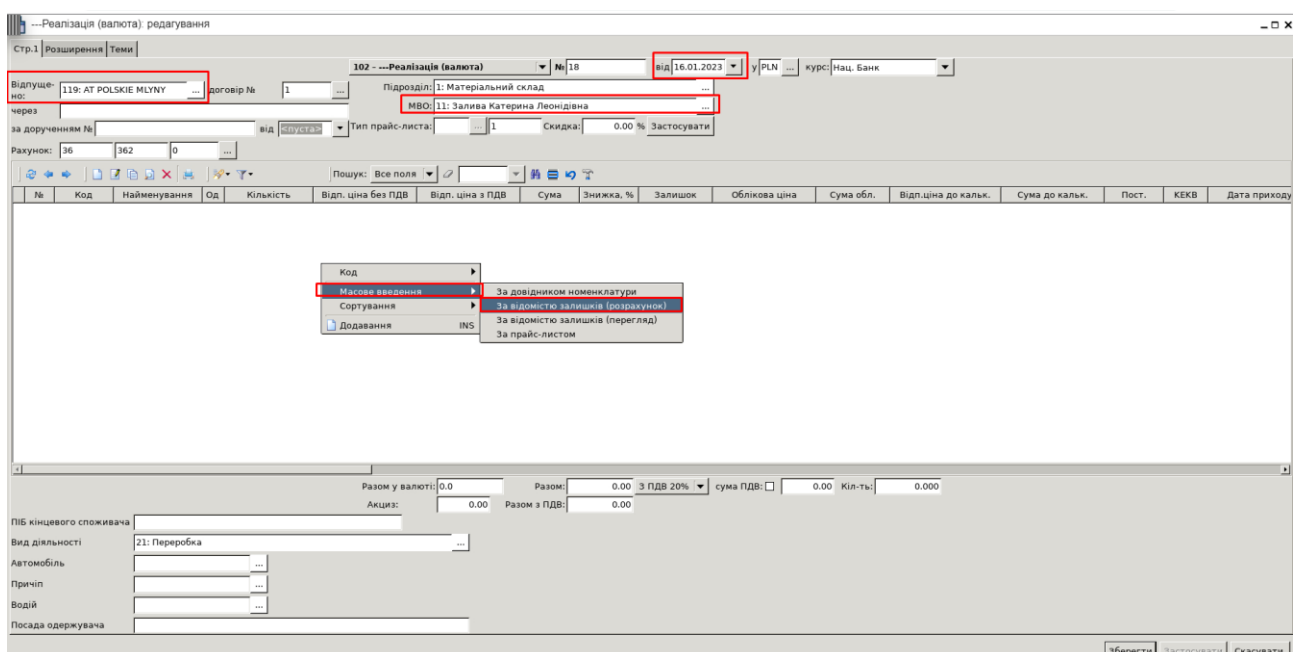


Рис. 20. Приклад заповнення видаткової накладної

У табличну частину додайте дані з відомості залишків **ПКМ** → *Масове введення* → *За відомістю залишків (розрахунок)* (рахунок у відборі вказуємо той, на якому є залишок матеріалів), як показано на Рис. 21.

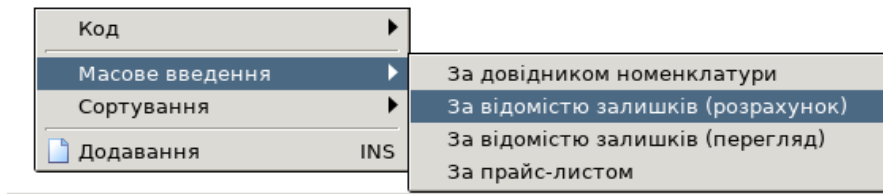


Рис. 21. Контекстний пункт меню для масового введення номенклатур

Дані відбору: дата підрозділ, МВО, рахунок, які уже були зазначені в документі, програма використає їх автоматично, рахунок/субрахунок за потреби можна вказати. Всі ці дані можуть бути скориговані або уточнені додатковими параметрами. Приклад заповнення показано на Рис. 22.

Рис. 22. Діалогове вікно з параметрами розрахунку відомості залишків

Після натискання кнопки «ОК» буде сформовано відомість залишків з можливістю вибрати рядки в документ одним із двох способів:

Спосіб 1. У відомості залишків виділіть потрібні позиції **ПКМ** → *Додати відмічені у накладну*, особливо корисно при зміні МВО. При використанні цього способу матеріали додаються у накладну з повною кількістю. За потреби

кількість можна відкоригувати після додавання рядків в табличну частину документа.

Спосіб 2. У відомості залишків подвійним натисканням **ЛКМ** відкрийте обрану позицію та вкажіть потрібну кількість (див. Рис. 23). Оберіть ту номенклатуру, яку ви щойно прибуткували як товари на продаж.

Редагування видаткової накладної

Стр.1 Розширення

№ п/п: 1

Номенклатура: Наушники Trust

Постачальник:

Облікова ціна:	800.000000000	Кількість:	15.000	ШТ
Відпускна ціна:	1000.000000000	Ціна з ПДВ:	1000.000000000	
Сума:	15000.00	Ціна постачальника:	0	
Довід. кіл-ть:	0.000	Довідкова ціна:	0.000000000	UAH
Знижка (%):	0.0000	Сума знижки:	0.00	
Сума з ПДВ:	15000.00	Сума зі знижкою:	15000.00	

Зберегти Скасувати

Рис. 23. Діалогове вікно додавання/редагування рядків видаткової накладної

Після завантаження рядків у накладну будь-яким із вищезазначених способів натисніть «Зберегти».

Реалізація (валюта): редагування

Стр.1 Розширення Темі

102 - Реалізація (валюта) № 18 від 16.01.2023 у PLN курс: Нац. Банк

Відпущено: 119: AT POLSKIE MLYNY договір № 1 Підрозділ: 1: Матеріальний склад

через МВО: 11: Залива Катерина Леонідівна

за дорученням № від <пуста> Тип прайс-листа: 1 Скидка: 0.00 % Застосувати

Рахунок: 36 362 0

№	Код	Найменування	Од.	Кількість	Відп. ціна без ПДВ	Відп. ціна з ПДВ	Сума	Знижка, %	Залишок	Облікова ціна	Сума обл.	Відп. ціна до кальк.	Сума до кальк.	Пост.	КЕКВ	Дата приходу
1	281.0001	Наушники Trust	шт	15.000	1 000.000000000	1 000.000000000	15 000.00	0.00	0.00	800.000000000	12 000.00	1 000.000000000	15 000.00	0		

Пошук: Все поля

Разом у валюті: 15000.0 Разом: 126477.00 Без ПДВ Сума ПДВ: 0.00 Кіл-ть: 15.000

Акциз: 0.00 Разом з ПДВ: 126477.00

ПІБ кінцевого споживача

Вид діяльності: 21: Переробка

Автомобіль

Прічеп

Водій

Посада одержувача

Зберегти Застосувати Скасувати

Рис. 24. Приклад заповнення видаткової накладної на реалізацію в іноземній валюті

Після збереження документа автоматично формуються проведення. Натисніть на документі ПКМ → *Показати* → *Проводки* або скористайтесь комбінацією клавіш на клавіатурі [Ctrl] + [P] і перегляньте проведення за документом.

Дебет Плюс - ТОВ "Дебет Плюс" - Управління торгівлею та ТМЦ

Первинні документиДокументиЗвітиБалансДовідникиСервісНалаштування

Пошук команди

ТОВ "Дебет Плюс"

Управління торгівлею та ТМЦ

Робочий стілВиди документів--Реалізація (валюта)Журнал реєстрації проводок

Пошук: Все поля

Дебет

Кредит

Дата	Зміст	Дебет			Кредит			Сума	Валюта			Сума в грн.	Довідково			Д				
		рах.	с/рах.	ст.	назва	рах.	с/рах.		ст.	назва	код		курс	курс	вручну		сума	вал.	рах.	с/рах.
16.01.2023	---Реалізація (валюта): списання собівартості	90	901	0	Собівартість реалізованої готової продукції: Переробка	28	281	0	Товари на продаж:	12 000,00	UAH	0	НБУ	0,00000	12 000,00	0,00	UAH	90	901	0
16.01.2023	---Реалізація (валюта): від н. на фін.рез.доходу від реалізації	79	791	0	Результат операційної діяльності:	90	21	0	Собівартість реалізованої готової продукції: Переробка	12 000,00	UAH	0	НБУ	0,00000	12 000,00	0,00	UAH	79	791	0
16.01.2023	---Реалізація (валюта): Реалізовано без передоплати.	36	362	0	Розрахунки з іноземними покупцями: АТ POLSKIE M LUNY; 1 Договір 1 від 01.01.2022	70	702	0	Дохід від реалізації товарів:	15 000,00	PLN	2	НБУ	0,00000	126 477,00	0,00	UAH	36	362	0
16.01.2023	---Реалізація (валюта): Реалізовано без передоплати.	70	702	0	Дохід від реалізації товарів:	79	791	0	Результат операційної діяльності:	15 000,00	PLN	2	НБУ	0,00000	126 477,00	0,00	UAH	70	702	0

Рис. 25. Проводки до накладної на реалізацію товарів в іноземній валюті

6. Додайте платіжну інструкцію вхідну (PV) «Надходження валютної виручки на розподільчий рахунок Кт 362 (курс НБУ)» у підсистемі «Облік банківських операцій».

№	Назва	Скор.назва	Док.	Викор.	Кальк.	Параметри	Кіл-ть док.
110	---Розрахунки з покупцями (Кт 361)	опл.	PV	✓	0		10
145	---Надходження валютної виручки на розподільчий рах. Кт 362 (курс НБУ)	надх.вал.вир.	PV	✓	0		1
173	---Бюджетне відшкодування ПДВ	опл.ПДВ	PV	✓	0		0
290	---Відсотки по депозиту отримані (Кт 373)	відс.банку	PV	✓	0		0
295	---Повернення депозиту (Кт 351,352,313)	депоз.	PV	✓	0		0
300	---Повернення оплати (Кт 631)	поверн.о	PV	✓	0		0
305	---Повернення коштів із заробітної плати (Кт 661)	поверн.зп	PV	✓	0		0
322	Поверн. оплати валюти (товари, роботи, послуги) (Кт 632)	пов.опл.вал.	PV	✓	0		0
607	---Кошти на виплату допомоги з ТВП (соцстрах)	випл.лік	PV	✓	0		4
701	---Зарукування купленої валюти /повернення лишків (Кт 333)	зар.купл.вал.	PV	✓	0		2
711	---Зарукування коштів від продажу валюти	прод.валюти	PV	✓	0		1
1001	---Інше (платять нам)	опл.рокл	PV	✓	0		0
1010	---Розрахунки за претензіями (Кт 374)	374	PV	✓	0		0
1030	---Перекидка коштів (без проведення)	перекид	PV	✓	0		0
1040	---Повернення безвідсоткової позики (Кт 685/2)	685/2	PV	✓	0		0
1050	---Проценти від банку (Кт 719)	проц.бан	PV	✓	0		1
1100	---Здача грошей в банк з каси (без проведення)	зд. з ка	PV	✓	0		0
2000	ПЛАТІЖКИ з КЛІЄНТ-БАНКУ (платять нам)	кл.банк	PV	✓	0		0

Рис. 26. Послідовність команд для створення вхідної платіжної інструкції

Вкажіть період, за який показувати документи. Для прикладу вкажіть період за місяць 01.01.2023-31.01.2023. Для створення нової платіжної інструкції відкрийте вибрану папку, натисніть [Insert] або ПКМ → *Додати* та заповніть потрібні поля (див. Рис. 27), а саме:

- ✓ валюту операції PLN;
- ✓ банківський рахунок Платника у валюті;
- ✓ одержувач № 119 з довідника Контрагенти;
- ✓ сума у валюті 15 000,00 PLN.

Рис. 27. Приклад заповнення вхідної платіжної інструкції в іноземній валюті

Після збереження документа автоматично формуються проведення. Натисніть на документі **ПКМ** → *Показати* → *Проводки* або скористайтесь комбінацією клавіш на клавіатурі **[Ctrl] + [P]** і перегляньте проведення за документом.

Дебет Плюс - ТОВ "Дебет Плюс" - Облік банківських операцій

Первинні документиДокументиЗвітиБалансДовідникиСервісНалаштування

Пошук команди

ТОВ "Дебет Плюс"Облік банківських операцій

Робочий стілВиди документівНадходження валютної виручки на розподільчий рах. Кт 362 (курс НБУ)Журнал реєстрації проводок

Пошук: Все поля

Дата	Зміст	Дебет					Кредит					Сума	Валюта			Сума в грн.	Довідково		Д
		рах.	с/рах.	ст.	назва	рах.	с/рах.	ст.	назва	назва	код		курс						
													курс	аручну	сума		вал.	рах.	
17.01.2023	Надходження валютної виручки на розподільчий рах. Кт 362 (курс НБУ); Без ПДВ	31	312	0	Поточні рахунки в іноземній валюті	36	362	0	Розрахунки з іноземними покупцями: AT POLSKIE MLVNY : 1 Договір від 01.01.2022р	15 000.00	2	НБУ	0.00000	126 450.00	0.00	UAH	31	312	0

Рис. 28. Проводки до платіжної інструкції про надходження валютної виручки

7. Додайте вихідну платіжну інструкцію (РР) «Перерахування валютних коштів для продажу (Дт 334)» у підсистемі «Облік банківських операцій».

Вкажіть період, за який показувати документи. Для прикладу вкажіть період за місяць 01.01.2023-31.01.2023. Для створення нової платіжки відкрийте вибрану папку, натисніть **[Insert]** або **ПКМ** → *Додати* та заповніть потрібні поля (див. Рис. 29), а саме:

- ✓ валюту операції PLN;
- ✓ банківський рахунок Платника у валюті;
- ✓ одержувач із довідника Контрагенти — Приватбанк;
- ✓ сума у валюті PLN 2 000,00 (можете обрати довільну суму, частину коштів, що надійшли від покупця).

Стр.1 | Теми

711 ---Перерахування в | № 19 | від 17.01.2023 | у PLN | курс Нац. Банк

Дата проведення: <пуста>

Платник: 1: ТОВ "Дебет Плюс"

Код ЄДРПОУ 12345678 | Дебет | Сума | рах. № UA59305299000026004011 | 2000.00

МФО 305299 | ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК" | ПДВ Без ПДВ | 0.00 | ручний ПДВ

Одержувач: 137: Приватбанк | Кредит | Сума | договір № 1

Код ЄДРПОУ 85745121 | рах. № UA123654789963252600142 | 0.00

МФО 305299 | ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК" | рах. № | 0.00

Сума прописом: Дві тисячі злотих 00 грошів

Призначення платежу: Без ПДВ

Введено 7 символів

Рахунок: 0 / 0 / 0 | Ан. 1: 0 | 2: 0 | 3: 0

Зберегти | Вдосконалити | Скасувати

Рис. 29. Приклад заповнення вихідної платіжної інструкції в іноземній валюті

Після збереження документа автоматично формуються проведення. Натисніть на документі ПКМ → *Показати* → *Проводки* або скористайтесь комбінацією клавіш на клавіатурі [Ctrl] + [P] і перегляньте проведення за документом.

Дебет Плюс - ТОВ "Дебет Плюс" - Облік банківських операцій

Первинні документиДокументиЗвітБалансДовідникиСервісНалаштування

Пошук командиПошук командиТОВ "Дебет Плюс"Облік банківських операцій

Робочий стілВиди документівПерерахування валютних коштів для продажу (Дт 334)Журнал реєстрації проводок 13

Пошук: Все поля

Дата	Зміст	Дебет				Кредит				Сума	назва	код	Валюта		Сума в грн.	Довідково					Д
		рах.	с/рах.	ст.	назва	рах.	с/рах.	ст.	назва				курс	курс		сума	вал.	рах.	с/рах.	ст.	
17.01.2023	Перерахування валютних коштів для продажу (Дт 334): без ПДВ	334		0	Грошові кошти в іноземній валюті:	315	312	0	Поточні рахунки в іноземній валюті: Валютний рахунок (PLT)	2 000.00 PLN	2		НБУ	0.00000	16 860.00	0.00 UAN	33	334	0		

Рис. 30. Проводки до платіжної інструкції на перерахування валюти

8. Додайте платіжну інструкції вхідну (PV) «Зарахування коштів від продажу валюти» у підсистемі «Облік банківських операцій».

№	Назва	Скор.назва	Док.	Викор.	Кальк.	Параметри	Кіл-ть док.
110	---Розрахунки з покупцями (Кт 361)	опл.	PV	✓	0		10
145	---Надходження валютної виручки на розподільчий рах. Кт 362 (курс НБУ)	надх.вал.вир.	PV	✓	0		1
173	---Бюджетне відшкодування ПДВ	опл.ПДВ	PV	✓	0		0
290	---Відсотки по депозиту отримані (Кт 373)	відс.банку	PV	✓	0		0
295	---Повернення депозиту отримані (Кт 351,352,313)	депоз.	PV	✓	0		0
300	---Повернення оплати (Кт 631)	поверн.оп	PV	✓	0		0
305	---Повернення коштів із зарплатної плати (Кт 661)	поверн.зп	PV	✓	0		0
322	---Поверн. оплати валюти (товари, роботи, послуги) (Кт 632)	пов.опл.вал.	PV	✓	0		0
607	---Кошти на виплату допомоги з ТВП (соцстрах)	випл.лік	PV	✓	0		4
701	---Зарахування купленої валюти / повернення лишків (Кт 333)	зарх.купл.вал.	PV	✓	0		2
711	---Зарахування коштів від продажу валюти	прод.валюти	PV	✓	0		1
1001	---Інше (платять нам)	опл.рокл	PV	✓	0		0
1010	---Розрахунки за претензіями (Кт 374)	374	PV	✓	0		0
1030	---Перекидка коштів (без проведення)	перекид	PV	✓	0		0
1040	---Повернення безвідсоткової позики (Кт 685/2)	685/2	PV	✓	0		0
1050	---Проценти від банку (Кт 719)	проц.бан	PV	✓	0		1
1100	---Здача грошей в банк з каси (без проведення)	зд.з ка	PV	✓	0		0
2000	ПЛАТІЖКИ З КЛІЕНТ-БАНКУ (платять нам)	кл-банк	PV	✓	0		0

Рис. 31. Послідовність команд для створення вхідної платіжної інструкції

Вкажіть період, за який показувати документи. Для прикладу вкажіть період за місяць 01.01.2023-31.01.2023. Для створення нової платіжної інструкції відкрийте вибрану папку, натисніть **[Insert]** або **ПКМ** → *Додати* та заповніть потрібні поля (див. Рис. 32 та Рис. 33), а саме:

- ✓ валюту операції UAH;
- ✓ Платник із довідника Контрагенти — Приватбанк;
- ✓ банківський рахунок Одержувача в нац. валюті;
- ✓ сума у нац. валюті 16 200,00 грн (2 000 злотих* курс реалізації на дату 8,10 грн);
- ✓ на закладці Розширення:
- ✓ курс НБУ на дату перерахування на продаж 7,0826;
- ✓ курс НБУ на дату продажу валюти 7,0927;
- ✓ курс реалізації 8,10;
- ✓ сума проданої валюти 2 000,00 злотих;
- ✓ валюта PLN.

Рис. 32. Приклад заповнення вхідної платіжної інструкції в національній валюті

---Зарахування коштів від продажу валюти: редагування

Курс НБУ на дату перерахування на продаж (грн за одиницю валюти) 8.430000
Курс НБУ на дату продажу валюти (грн за одиницю валюти) 8.453800
Курс реалізації (грн за одиницю валюти) 8.100000
Сума проданої валюти 2000.00
Валюта PLN Злотий
Комісійна винагорода банку за продаж 0.00

Зберегти Застосувати Скасувати

Рис. 33. Приклад заповнення вхідної платіжної інструкції в національній валюті (додаткові реквізити)

Після збереження документа автоматично формуються проведення. Натисніть на документі **ПКМ** → *Показати* → *Проводки* або скористайтесь комбінацією клавіш на клавіатурі **[Ctrl] + [P]** і перегляньте проведення за документом. Приклад сформованих проводок показано на Рис. 34.

Дебет Плюс - ТОВ "Дебет Плюс" - Облік банківських операцій

Первинні документи | Документи | Звіти | Баланс | Довідники | Сервіс | Налаштування

Пошук команди: ТОВ "Дебет Плюс" | Облік банківських операцій

Робочий стіл | Види документів | ---Зарахування коштів від продажу валюти | Журнал реєстрації проводок: 32

Пошук: Все поля

Дата	Зміст	Дебет			Кредит			Сума	Валюта				Сума в грн.	Довідково					Д
		рах.	с/рах.	ст.	назва	рах.	с/рах.		ст.	назва	код	курс		курс	вручну	сума	вал.	рах.	
18.01.2023	---Зарахування коштів від продажу валюти: Без ПДВ	31	311	0	Поточні рахунки в національній валюті: Поточний рахунок	33	334	0	Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті:			НБУ	0.00000	16 200.00	0.00	UAH	31	311	0
18.01.2023	---Зарахування коштів від продажу валюти: Списано собівартість проданої валюти в сумі 2000 PLN за комбінованим курсом 8.1 та курсом НБУ 8.4538 на дату продажу	94	942	0	Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти:	33	334	0	Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті:			НБУ	0.00000	707.60	0.00	UAH	94	942	0
18.01.2023	---Зарахування коштів від продажу валюти: Курсова різниця між курсом НБУ на дату списання валюти в сумі 2000 PLN на продаж 8.43 і на дату її продажу 8.4538	33	334	0	Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті:	71	714	0	Дохід від операційної курсової різниці:			НБУ	0.00000	47.60	0.00	UAH	33	334	0

Рис. 34. Проводки до платіжної інструкції про надходження національної валюти

9. Виконайте звірку по рахунках у розрізі аналітик та нарахуйте курсові різниці на кінець періоду.

Для формування фінансової звітності на дату балансу необхідно визнати курсові різниці. В програмі «Дебет Плюс» для цього призначений відповідний пункт меню. Період, як правило, співпадає з періодом формування фінансової звітності. Курсові різниці будуть формуватися, як за монетарними так і немонетарними рахунками.

Для визначення курсової різниці перейдіть у підсистему «Зведення бухгалтерського балансу» → *Валюта* → *Курсові різниці* — *Розрахунок*

курсових різниць. Для прикладу вкажіть період за місяць 01.01.2023-31.01.2023. Програма автоматично формує проводки за курсовими різницями відповідно до налаштувань.

Якщо сформовані проводки правильні, відмічаємо їх «галками» → ПКМ → *Перенести проводки до балансу*.

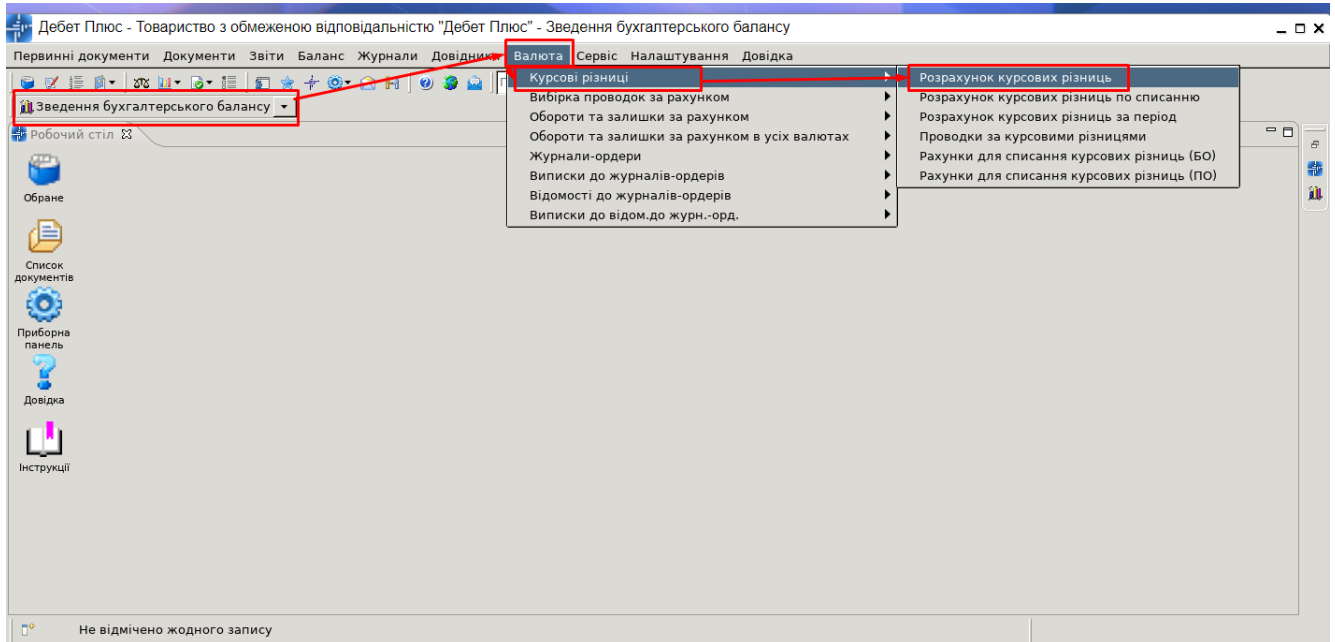


Рис. 35. Послідовність команд для розрахунку курсових різниць

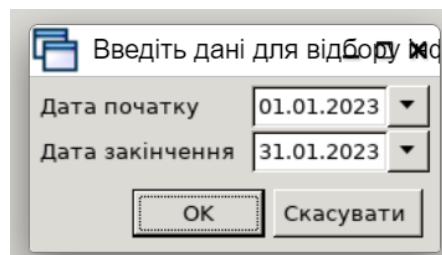


Рис. 36. Діалогове вікно для зазначення періоду формування курсових різниць

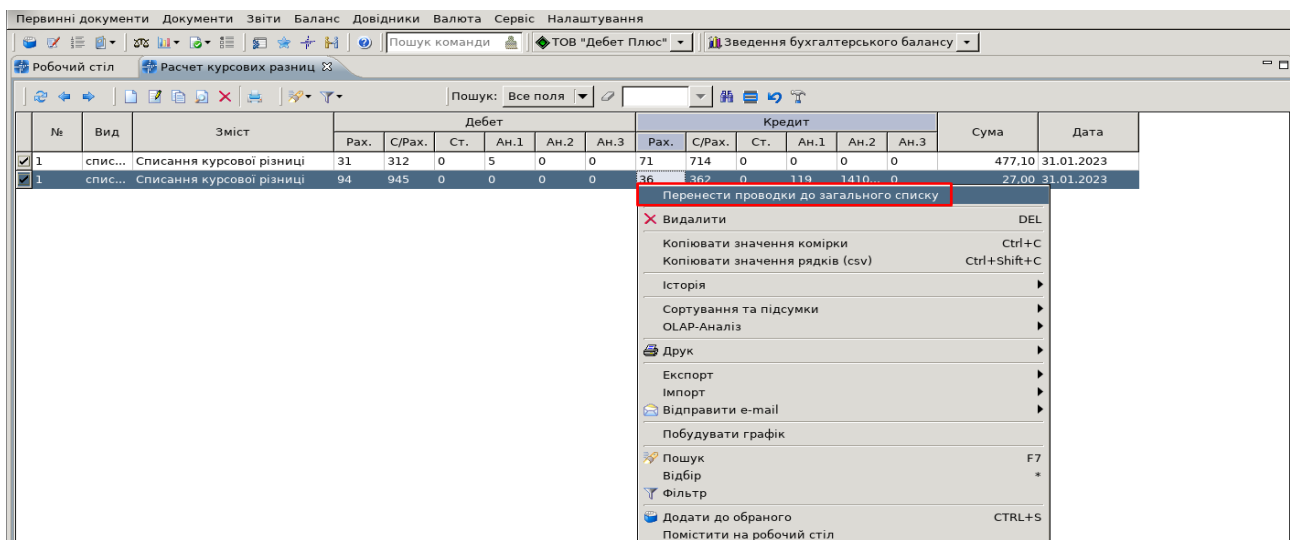


Рис. 37. Перелік сформованих проводок по курсових різницях

Скористайтесь пунктом меню *Баланс* → *Обороти та залишки за аналітикою* за січень 2023 р. по субрахунках 362 «Розрахунки з іноземними покупцями» та 632 «Розрахунки з іноземними постачальниками».

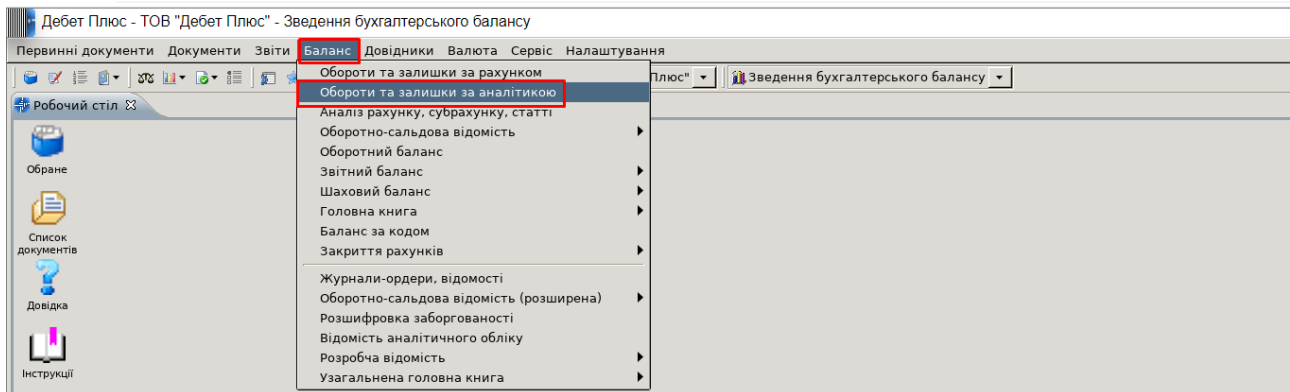


Рис. 38. Формування оборотів та залишків за аналітикою

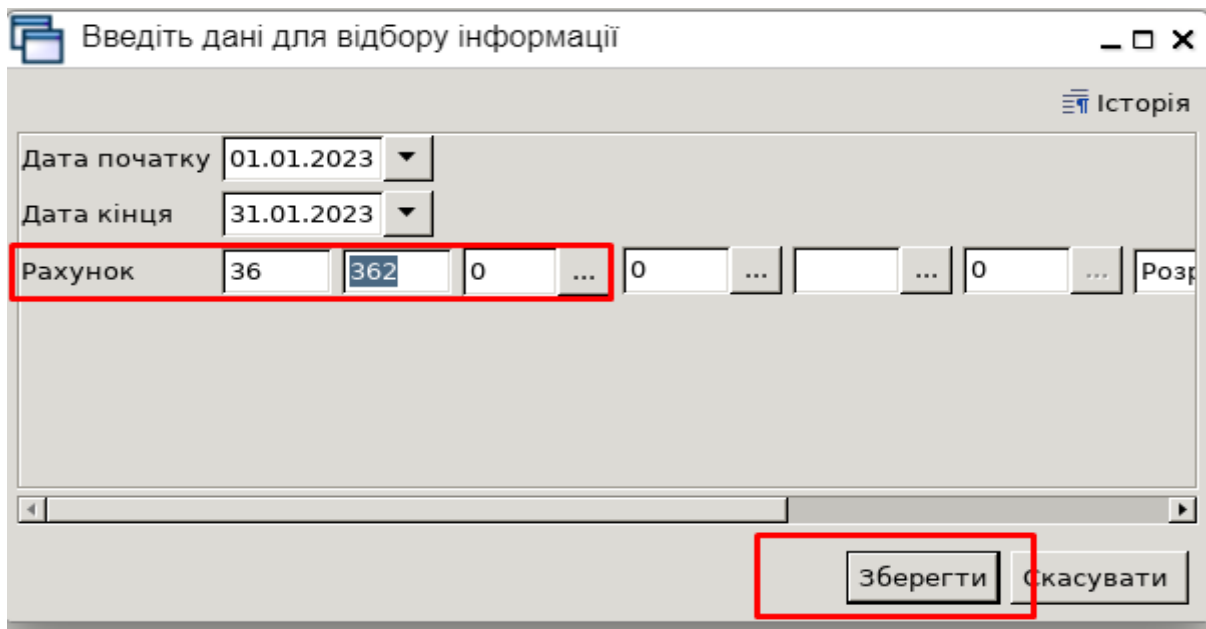


Рис. 39. Відбір інформації по субрахунку 362 «Розрахунки з іноземними покупцями» за січень 2023 р.

The screenshot shows the 'Дебет Плюс' software interface displaying a table of account turnovers for account 362. The table has columns for 'Рах.', 'Суб. рах.', 'Ст.', 'Назва', 'Аналітика', 'Сальдо на початок', 'Обороти', 'Сальдо на кінець', 'Остання проводка', 'Документ', and 'Сумма'. The data is as follows:

Рах.	Суб. рах.	Ст.	Назва	Аналітика	Сальдо на початок	Обороти	Сальдо на кінець	Остання проводка	Документ	Сумма
				1 2 3	Дебет Кредит	Дебет Кредит	Дебет Кредит	Д-т К-т	Дата № Вид	Оп.
36	0	0	Розрахунки з покупцями та замовниками		0,00 0,00	126 477,00 126 477,00	0,00 0,00	16.01.2023 31.01.2023		252 954,00
36	362	0	Розрахунки з іноземними покупцями	0	0,00 0,00	126 477,00 126 477,00	0,00 0,00	16.01.2023 31.01.2023		252 954,00
36	362	0	AT POLSKIE MICHU	119	0,00 0,00	126 477,00 126 477,00	0,00 0,00	16.01.2023 31.01.2023		252 954,00
36	362	0	1 Договір 1 від 01.01.2022р	119 1	0,00 0,00	126 477,00 126 477,00	0,00 0,00	16.01.2023 31.01.2023		252 954,00

Рис. 40. Відображення оборотів за рахунком у розрізі аналітики

Рис. 41. Відбір даних по субрахунку 632 «Розрахунки з іноземними постачальниками»

Дебет Плюс - ТОВ "Дебет Плюс" - Зведення бухгалтерського балансу

Первинні документи | Документи | Звіти | Баланс | Довідники | Валюта | Сервіс | Налаштування

Пошук команди | ТОВ "Дебет Плюс" | Зведення бухгалтерського балансу

Робочий стіл | Обороти та залишки за аналітикою 63/632 за 01.01.2023 - 31.01.2023

Пошук: Все поля

Рах.	суб. рах.	Ст.	Назва	Аналітика			Сальдо на початок		Обороти		Сальдо на кінець		Остання проводка		Документ				Сумма
				1	2	3	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Д-т	К-т	Дата	№	Вид	Оп.	
63	0	0	Розрахунки з постачальниками та підрядниками				0,00	0,00	59 423,98	59 423,98	0,00	0,00	13.01.2023	12.01.2023					118 847,96
63	632	0	Розрахунки з іноземними постачальниками	0	0		0,00	0,00	59 423,98	59 423,98	0,00	0,00	13.01.2023	12.01.2023					118 847,96
63	632	0	ТОВ "Розетка"	120	0		0,00	0,00	59 423,98	59 423,98	0,00	0,00	13.01.2023	12.01.2023					118 847,96
63	632	0	Розрахунки з іноземними постачальниками	120	1410...		0,00	0,00	59 423,98	59 423,98	0,00	0,00	13.01.2023	12.01.2023					118 847,96

Рис. 42. Відображення оборотів за рахунком у розрізі аналітики

Питання для самоперевірки

1. У чому полягає особливість формування первинних документів з обліку валютних операцій у програмному середовищі «Дебет Плюс»?
2. Якими довідниками варто скористатись для відображення основної інформації при роботі з валютними операціями у програмі «Дебет Плюс»?
3. За допомогою якого функціоналу у програмному середовищі «Дебет Плюс» є змога сформувати курсові різниці на дату балансу?
4. Які рахунки обліку задіяні при роботі з валютними операціями?
5. З якими підсистемами доцільно працювати в програмному середовищі «Дебет Плюс» в частині первинних документів, що стосуються валютних операцій?