

УДК 657:336.741.242.1

## ОБЛІКОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ОПЕРАЦІЙ В ІНОЗЕМНІЙ ВАЛЮТІ: ОКРЕМІ АСПЕКТИ

Рета М.В.

Національний технічний університет  
«Харківський політехнічний інститут»

Досліджено сутність та класифікацію валютних різниць як результату коливань валютних курсів. Розглянуто питання нормативного забезпечення відображення наслідків коливання валютних курсів в обліку. Удосконалено класифікацію валютних різниць, шляхом виокремлення у їх складі курсових та сумових різниць. Запропоновано підхід до облікового відображення валютних різниць з метою прогнозування впливу валютних коливань на результати діяльності підприємства.

**Ключові слова:** облік, зовнішньоекономічна діяльність, валюта, курсові різниці, сумові різниці, валютні операції, іноземна валюта, операції в іноземній валюті, валютні коливання, валютні різниці, управлінські рішення.

---

**Постановка проблеми.** Динамізм, нестабільність й непередбачуваність – одні з головних рис сучасної економіко-політичної ситуації в Україні. Це призводить до зростання актуальності питань щодо підвищення точності та достовірності управлінських рішень, які забезпечуються достовірним, своєчасним та точним відображенням в бухгалтерському обліку господарських операцій. У той же час глобалізація світового простору та курс на інтеграцію країни у світовий економічний простір, робить одним з важливих напрямків розвитку підпри-

ємств саме зовнішньоекономічну діяльність. Діяльність суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності пов'язані з надходженням іноземної валюти, податків та зборів до бюджету України. Тому організація відповідного обліку цих операцій є актуальним для кожного суб'єкта ЗЕД. Зміна масштабів і характеру зовнішньоекономічних операцій у діяльності українських підприємств висувають нові вимоги до методології і організації бухгалтерського обліку зовнішньоекономічних операцій. У зв'язку з цим особливого значення набувають наукові дослідження, спрямовані на

розвиток теоретичних засад бухгалтерського обліку операцій пов'язаних з іноземною валютою, взаємодією з іноземними контрагентами, переоцінкою активів і зобов'язань внаслідок зміни валютних курсів і т.п. Під час формування інформації про операції пов'язані з іноземною валютою, потребують вирішення ряд проблем, пов'язаних з впливом таких операцій на достовірну оцінку вартості активів і зобов'язань, впливають на фінансовий результат підприємства, чисті грошові потоки та власний капітал. Вирішення існуючих методологічних проблем, сприятиме створенню адекватного новим умовам господарювання правового, методологічного, методичного та організаційного забезпечення обліку зовнішньоекономічних операцій.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Проблеми вдосконалення бухгалтерського обліку зовнішньоекономічних операцій підприємств завжди знаходилися в центрі уваги вчених-економістів. Проблематика досліджень в цій сфері спрямована за багатьма напрямками. Так, наприклад, теорія і методологія зовнішньоекономічної діяльності розглянуті у працях Ф.Ф. Бутинця, Т.І. Войтенко, З.В. Гуцайлюка, Л.О. Кадуріної. Окремі питання розрахунку та обліку курсових різниць досліджено у працях І.В. Жиглей, Є.В. Калюги, Л.М. Кіндрацької, Т.П. Демчук. Практичні рекомендації щодо організації бухгалтерського обліку та оформлення операцій, що вимагають розрахунків у іноземній валюті у своїх працях надають С. Голов, Ф. Бугинець, І. Павлюк, Н. Ткаченко.

**Виділення не вирішених раніше частин загальної проблеми.** Незважаючи на вагомість отриманих результатів дослідників, на сьогоднішній день не вистачає єдиного підходу до обліку валютних операцій, визначення курсу за яким необхідно проводити переоцінку статей, що підлягають переоцінці; строків її проведення та відображення результатів на рахунках бухгалтерського обліку; організації ефективної системи внутрішнього контролю за валютними операціями. Охопити всі проблемні питання тематики дослідження, які виникають, в одній статті неможливо, тому виділено основні моменти, які будуть розглянуті у даній статті.

**Мета статті.** Головною метою цієї роботи є дослідження підходів щодо відображення наслідків коливання курсів валют, їх облікового відображення, а також впливу на показники фінансового стану, результатів діяльності та руху грошових коштів.

**Виклад основного матеріалу.** За останній період у сфері врегулювання зовнішньоекономічної діяльності відбулося відносно покращення: спрощено умови здійснення зовнішньоекономічних операцій; усунена певну кількість адміністративних перешкод; оптимізовано частину податків та зборів, але відповідно до облікових процедур та підходів ситуація не змінилася, а навпаки ускладнилася внаслідок нестабільного економічного середовища та постійного коливання валютного курсу.

Зовнішньоекономічна діяльність (ЗЕД), відповідно до Закону [1] представляє собою взаємовідносини між суб'єктами господарської діяльності України та резидентами інших країн, які відбуваються як на території України так і за її межами. За видами здійснення зовнішньоекономічної діяльності має досить істотний перелік, який можливо узагальнити наступним чином: здійснення експорту та імпорту товарів, капіталів та робочої сили, здійснення бартерних операцій, надання послуг, здійснення міжнародних фінансових, кредитних, розрахункових операцій, наукової, науково-технічної, навчальної діяльності та інших видів діяльності, які не суперечать законодавству. Таким чином, охоплюючи практично усі сфери господарчої діяльності підприємств, зовнішньоекономічна діяльність, з точки зору організації та процедур ведення обліку представляє собою окрему досить складну ділянку, яку зумовлює необхідність вирішення наступних питань (рис. 1).

Практична реалізація ЗЕД здійснюється на підставі застосування певних правових норм, закріплених в міжнародних та національних нормативних документах, які складають методологічну основу організації ЗЕД та її обліку.

У вітчизняному законодавстві облік операцій з іноземною валютою регламентується нормами П(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів», а в міжнародному – МСБО 21 «Вплив змін валют-

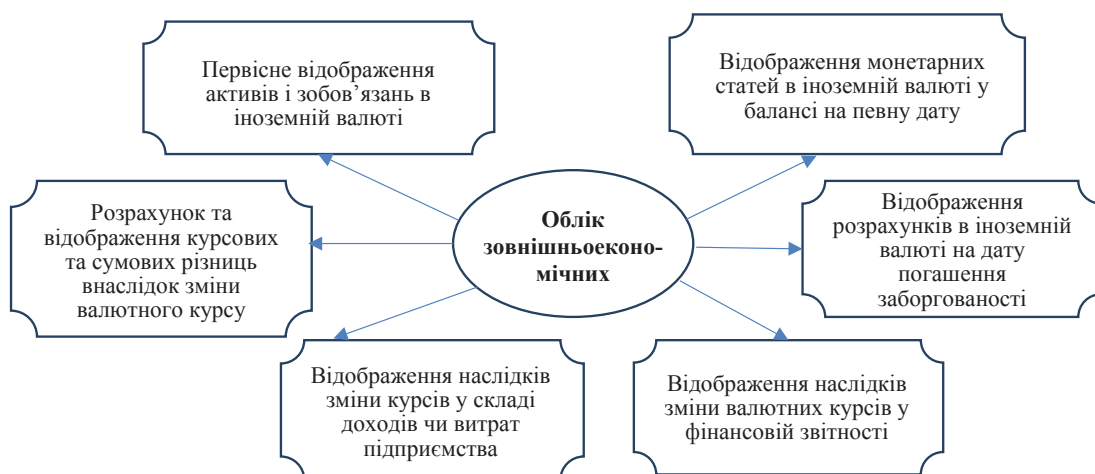


Рис. 1. Специфічні складові елементи в обліку зовнішньоекономічної діяльності

Джерело: розроблено автором

них курсів». Незважаючи на те, що національний стандарт розроблявся на основі міжнародного стандарту, між ними залишаються відмінності у підходах щодо відображення операцій пов'язаних з валютою. Тому нами було проаналізовано окремі питання та термінологічні поняття, які мають між собою істотні відмінності (табл. 1).

Таким чином, міжнародний стандарт МСБО 21 містить загальні підходи до упорядкування обліку у закордонних одиницях, що спрямовані на приведення до єдиних облікових стандартів звітних даних у різних об'єктів господарювання. На відміну від нього ПСБО 21 деталізує інформацію про окремі облікові елементи, залишаючи поза увагою такі питання, як переоцінка запасів, переведення однієї валюти в іншу і т. п.

Особливістю побудови бухгалтерського обліку операцій в іноземній валюті є наявність різниць, які виникають внаслідок зміни валютних курсів. Досить складним моментом обліку є визначення порядку розрахунку та інформативного відображення коливання валютних курсів. У процесі валютного перерахунку можуть застосовуватися декілька видів валютних курсів: історичний курс, курс «закриття» (або поточний курс) та середній курс [4]. Внаслідок коливання валютних

курсів виникають валютні різниці, які прийнято узагальнено називати «курсові різниці». Проте, в процесі дослідження діяльності підприємств та науково-теоретичного доробку з цього питання можна зазначити, що різні види валютних коливань (та як наслідок – валютних різниць) мають різний характер впливу, як на об'єкти обліку за якими вони виникають, так і на кінцевий результат діяльності підприємств, а отже облікове забезпечення та підхід щодо відображення таких різниць матиме свої особливості. У зв'язку з цим, нами було проаналізовано підходи до визначення сутності поняття «курсові різниці» (табл. 2).

На відміну від національного та міжнародного стандарту, які визначають тільки поняття «курсова різниця», сучасні науковці вважають, що за природою виникнення та впливу на об'єкти обліку валютні коливання не однорідні і це має бути відображено в обліку.

Досліджуючи природу валютних коливань, Т.П. Демчик пропонує виокремлювати курсові різниці за видами діяльності: операційною, інвестиційною та фінансовою діяльністю; за наслідками здійснення операцій: курсові, сумові (розрахункові), перерахункові (податкові) різниці; залежно від впливу на фінансові результати

Таблиця 1

**Порівняльний термінологічний аналіз стандартів П(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів» та МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»**

Ключові ознаки порівняння	П(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів»	МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»
Валютний курс	установлений Національним банком України курс грошової одиниці України до грошової одиниці іншої країни.	коефіцієнт обміну двох валют
Іноземна валюта	валюта інша, ніж валюта звітності.	валюта, інша, ніж функціональна валюта суб'єкта господарювання.
Операція в іноземній валюті	господарська операція, вартість якої визначена в іноземній валюті або яка потребує розрахунків в іноземній валюті.	операція, яка визначається (чи потребує розрахунків) в іноземній валюті, включаючи операції, що виникають, коли суб'єкт господарювання: а) купує або продає товари чи послуги, ціна на які визначена в іноземній валюті; б) позичає або надає у борг кошти, якщо суми, які підлягають сплаті або отриманню, визначені в іноземній валюті, або в) іншим чином купує або ліквідує активи або бере на себе зобов'язання, визначені в іноземній валюті, чи погашає їх
Курсова різниця	різниця між оцінками однакової кількості одиниць іноземної валюти при різних валютних курсах	різниця, яка є наслідком переведення визначеної кількості одиниць однієї валюти в іншу валюту за різними валютними курсами.
Монетарні статті	статті балансу про грошові кошти, а також про такі активи й зобов'язання, які будуть отримані або сплачені у фіксованій (або визначеній) сумі грошей або їх еквівалентів.	утримувані одиниці валюти, а також активи та зобов'язання, що їх мають отримати або сплатити у фіксованій або визначеній кількості одиниць валюти
Немонетарні статті	статті інші, ніж монетарні статті балансу.	Поняття не визначене
Функціональна валюта	Поняття не визначено	валюта основного економічного середовища, у якому працює підприємство
Курс «спот»	Поняття не визначено	це валютний курс у разі негайної купівлі-продажу валюти.
Курс при закритті	Поняття не визначено	це курс «спот» на кінець звітного періоду.
Використання приблизного (середнього) курсу при початковому визнанні стаття на дату операції	Не допускається	Допускається, якщо не зафіксовано суттєвих коливань курсу

Джерело :розроблено автором на основі джерел [2; 3]

тати: позитивні (дохідні), негативні (витратні), нейтральні (вплив на власний капітал – іноземні інвестиції). В роботі І.В. Жиглей [9] виокремлено курсові різниці за видами діяльності, з урахуванням і надзвичайних курсових різниць, які

виникають внаслідок надзвичайних подій. Але, у зв'язку з втратою чинності П(С)БО 3 необхідність виокремлення курсових різниць з надзвичайних подій втрачає певну актуальність. В.Ф. Палій [6] підтримує класифікацію курсових

Таблиця 2

**Визначення сучасними науковцями поняття «курсова різниця»**

Автор	Визначення поняття «курсова різниця»
Демчук Т.П. [5]	вважає, що поняття «курсові різниці» є обмеженим і замість нього пропонує використувати поняття «валютні різниці» (різниці, виражені в національній грошовій одиниці, що виникають внаслідок коливань валютних курсів по операціях підприємств з іноземною валютою), яке включає курсові, сумові (розрахункові) та перерахункові (податкові) різниці.
Палій В.Ф. [6]	використовує поняття «валютні курсові різниці», якою є різниця між оцінкою грошових статей балансу у валюті і в рублях за офіційним курсом на дату відображення в обліку або дату бухгалтерської звітності за попередній та звітний періоди
Сопко В.В. [7]	вважає, що курсовою різницею є різниця між оцінкою в українській валюті активів і пасивів, вартість яких виражена в іноземній валюті, обчисленій виходячи з курсу Національного банку України на дату проведення розрахунків або на дату складання бухгалтерської звітності за звітний період, та оцінкою в українській валюті цих активів і пасивів виходячи з курсу Національного банку України на дату відображення їх у бухгалтерському обліку у звітному періоді, або на дату складання бухгалтерської звітності за попередній період для цілей бухгалтерського обліку
Чирка Д.М., Поплавська А.А. [8]	Пропонують використовувати не тільки просторовий, а часовий аспект. Вважають, що валютні курси можуть відрізнятися не лише на різні дати та звітні періоди (часових проміжків), але й за установами-учасниками валютного ринку (просторовий аспект). До першої групи відносять курси іноземних валют, наприклад, на дату визнання операції в іноземній валюті та дату здійснення розрахунків (складання балансу) Друга група охоплює валютні курси національного банку (офіційні) та міжбанківського валютного ринку (неофіційні), якщо в країні існує їх розмежування і вони самостійно мають право встановлюють вартість іноземних валют відносно національної. Тому для другої групи пропонується застосовувати термін «різниця в курсах»

Джерело: розроблено автором на основі джерел [5-8]

Таблиця 3

**Відображення в бухгалтерському обліку наслідків валютних коливань**

Валютні коливання	Курсові різниці		
	За статтями активу балансу	За статтями пасиву балансу	Відображення у звітності
Зростання курсу валют	Дохід по кредиту рахунків: 714 «Дохід від операційної курсової різниці» 744 «Дохід від неопераційної курсової різниці»	Витрати по дебету рахунків: 945 «Витрати від операційної курсової різниці» 974 «Витрати від неопераційної курсової різниці»	Доходи: ф №2 стр. 2120 «Інші операційні доходи» стр. 2240 «Інші доходи»
Зниження курсу валют	Витрати по дебету рахунків: 945 «Витрати від операційної курсової різниці» 974 «Витрати від неопераційної курсової різниці»	Дохід по кредиту рахунків: 714 «Дохід від операційної курсової різниці» 744 «Дохід від неопераційної курсової різниці»	Витрати: ф №2 стр. 2180 «Інші операційні витрати» стр. 2270 «Інші витрати»
<b>Сумові різниці</b>			
	Купівля валюти	Продаж валюти	Відображення у звітності
МВРУ ≤ НБУ	Від'ємна різниця: Доходи за кредитом рахунку 711 «Дохід від купівлі – продаж іноземної валюти»	Додана різниця: Витрати за дебетом рахунку 942 «Витрати на купівлю – продаж іноземної валюти»	Доходи: ф №2 стр. 2120 «Інші операційні доходи» стр. 2240 «Інші доходи»
МВРУ ≥ НБУ	Додана різниця: Витрати за дебетом рахунку 942 «Витрати на купівлю – продаж іноземної валюти»	Від'ємна різниця: Доходи за кредитом рахунку 711 «Дохід від купівлі – продаж іноземної валюти»	Витрати: ф №2 стр. 2180 «Інші операційні витрати» стр. 2270 «Інші витрати»  ф. №3-н стр. 3515 «Збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць».  ф. №3 та №3-н стр. 3410 «Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів»
<b>Особливі випадки</b>			
Фінансові інвестиції у господарчу одиницю за межами України	423 «Накопичені курсові різниці»	ф №2 стр. 2410 «Накопичені курсові різниці»	
Перерахунок зобов'язань засновників при формуванні статутного капіталу	425 «Інший додатковий капітал»	ф №1 стр.1410 «Додатковий капітал»	

Джерело: упорядковано автором на основі [2; 3; 13]



різниць на позитивні і негативні, стверджуючи, що позитивні валютні курсові різниці, які визнаються доходами виникають тоді, коли вартість іноземної валюти у перерахунку в національну валюту на різні дати здійснення операцій з валютою збільшує еквівалент у національній валюті в активі балансу без збільшення пасиву. Д.М. Чирка, А.А. Поплавська [8] пропонують до існуючої класифікації курсових різниць включити курсові різниці за ступенем реалізації: 1) реалізовані та 2) нереалізовані. А також виділяють: власне курсові різниці, сумові різниці та різниці між курсами. С.М. Галещук [10] розглядає основні підходи щодо прогнозування курсу валют на основі нейронних мереж та пропонує підхід до деталізації курсових різниць для потреб внутрішньогосподарського обліку: поділ на операційні курсові різниці, які виникають як результат операцій в іноземній валюті при здійсненні операційної діяльності; неопераційні, що супроводжують трансакції в іноземній валюті при здійсненні фінансової та інвестиційної діяльності підприємствами; трансляційні, які виникають за операціями в іноземній валюті зарубіжних підрозділів, результати за якими включаються до консолідованої фінансової звітності. Г.Ю. Коблянська [11] запропонувала визначити схему класифікації курсових різниць залежно від статей балансу, видів діяльності та впливу на фінансовий результат.

Нормативне забезпечення містить чітке визначення тільки поняття «курсові різниці», але вони згруповані тільки за видами діяльності: курсові різниці операційної та неопераційної діяльності. У вітчизняній нормативній літерату-

рі також відсутнє поняття «нереалізовані курсові різниці», але у звітній формі №3-н «Звіт про рух грошових коштів (непрямым методом)» є показник «збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць», що передбачає їх визначення та розрахунок. Натомість стандарт МСБО 7 дає досить приблизне визначення: «нереалізовані прибутки та збитки, які виникають від змін валютного курсу, не є грошовими потоками. Проте вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти, які утримуються в іноземній валюті або підлягають виплаті в іноземній валюті, відображається в звіті про рух грошових коштів з метою узгодження грошових коштів та їх еквівалентів на початку і в кінці періоду. Ця сума подається окремо від грошових потоків від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності і містить курсові різниці, якщо вони були, коли рух грошових коштів визначався за курсом обміну валют на кінець періоду», яке можливо порівняти до визначення поняття «нереалізовані курсові різниці» [13].

Одночасно з цим, бухгалтерський облік передбачає детальніше упорядкування наслідків валютних коливань за рахунками бухгалтерського обліку (табл. 3). Такий розподіл потенційно закладено у сучасну методичку обліку валютних коливань, на що вказує передбачена можливість відображення таких коливань за різними рахунками обліку.

Так для відображення курсових різниць передбачені рахунки 714 та 945, а для відображення результатів різниці між курсами Міжбанківської валютної біржі (МВРУ) та Національного банку (НБУ) передбачено рахунки 711 та 942, за якими відображається узагальнений (доданий або від'ємний) результат різниці курсів.

Враховуючи вищевикладене, ми вважаємо необхідним поділ валютних коливань на:

- курсові різниці (сума зміни вартості об'єкту обліку внаслідок коливання валютних курсів)

- сумові різниці (суми, що виникають внаслідок використання різних видів курсів).

Але для цілей внутрішньогосподарського обліку, ми пропонуємо використувати наступну деталізацію (рис. 2).

Для внутрішнього обліку необхідна аналітична інформація щодо видів, причин виникнення та наслідків валютних коливань для діяльності підприємства, завдяки чому стане можливим прогнозування впливу валютних коливань. Отже для формування відповідної інформації для прийняття управлінських рішень щодо



Рис. 2. Класифікація валютних коливань для цілей бухгалтерського обліку

Джерело: розроблено автором

зовнішньоекономічних операцій, ми пропонуємо організувати внутрішньогосподарських облік за наступними напрямками:

- за контрагентами;
- за договорами (умовами оплати);
- за видами заборгованості (кредиторська/дебіторська);
- за термінами сплати.

Наступними напрямками досліджень має стати: створення документів для оцінки статей в іноземній валюті на дату їх первісного визнання, переоцінки та погашення заборгованості; створення відповідних форм документів внутрішньогосподарського контролю за дотриманням термінів розрахунків за валютними операціями та термінами розрахунків за кожним ЗЕ договором.

**Висновки і пропозиції.** Проведені дослідження дозволяють сформулювати ряд науково-практичних висновків: проаналізовані чинні нормативно-правові акти, теоретичні розробки з обліку операцій в іноземній валюті. В бухгалтерському обліку виникають питання з відображення валютних коливань, які запропоновано поділяти на курсових та сумових різниць, які часто ототожнюють і відображають як курсові різниці. В статті викремлено валютні коливання, в результаті яких виникають сумові і курсові різниці та запропоновано відокремлювати їх в обліку. Це за своєю економічною сутністю надасть можливість підвищити інформаційно-аналітичну функцію обліку і стане основою прогнозування результатів впливу валютних на результати діяльності підприємства.

### Список літератури:

1. Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність» 16.04.1991 № 959-ХІІ [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу: [zakon.rada.gov.ua/laws/show/959-12](http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/959-12)
2. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 21 (МСБО 21) «Вплив змін валютних курсів» [Електронний ресурс]. – 2012. – Режим доступу до ресурсу: [http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929\\_022](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_022)
3. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів» від 10.08.2000 № 193 [Електронний ресурс]. – 2000. – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0515-00>
4. Смірнова І. В. Вплив зміни валютних курсів на фінансову звітність: аналіз закордонного та вітчизняного досвіду [Електронний ресурс] / І. В. Смірнова, Н. В. Смірнова. – 2012. – Режим доступу до ресурсу: [www.irbis-nbuv.gov.ua/.../cgiirbis\\_64](http://www.irbis-nbuv.gov.ua/.../cgiirbis_64)
5. Демчук Т. П. Облік валютних різниць на підприємстві при здійсненні операцій з іноземною валютою / Т. П. Демчук // Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки. – 2009. – Вип. 4. – С. 333-341.
6. Палий В.Ф. Финансовый учет: [учеб. пособие] / В.Ф. Палий, В.В. Палий. – [2-е изд., перераб. и доп.]. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001. – 672 с.
7. Сопко В.В. Бухгалтерський облік: [навч. посібник]. – [3-вид.]. – К.: КНЕУ, 2000. – 578 с.
8. Чирка Д.М. Курсові різниці як наслідок коливання валютних курсів: обліковий аспект / Д.М. Чирка, А.А. Поплавська. // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2011. – С. 385-392.
9. Жиглей І.В. Бухгалтерський облік валютних операцій: порядок визнання та методи оцінки: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук; спец. 08.06.04 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / І.В. Жиглей. – Тернопіль, 2003. – 22 с.
10. Галещук С. М. Облік і аналіз операцій в іноземній валюті : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук : спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)» / С. М. Галещук. – Тернопіль, 2015. – 20 с.
11. Коблянська Г. Ю. Облік та аудит експортно-імпорتنних операцій підприємств : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук : спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)» / Коблянська Г. Ю. – Київський національний університет імені Тараса Шевченка, 2008. – 23 с.
12. Шкуліпа Л.В. Практична сфера застосування методики обліку курсових різниць за МСФЗ [Електронний ресурс] / Л.В. Шкуліпа – Режим доступу до ресурсу: <http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2015/11/68.pdf>.
13. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 7 (МСБО 7) «Звіт про рух грошових коштів» [Електронний ресурс]. – 2012. – Режим доступу до ресурсу: [http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929\\_019](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_019).
14. Українська О.О. Оцінка валютної позиції підприємства / О.О. Українська // Бізнес Інформ. – 2012. – С. 104-108.

**Рета М.В.**

Национальный технический университет  
«Харковский политехнический институт»

## УЧЕТНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ: ОТДЕЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ

### Аннотация

Исследована сущность и классификация валютных разниц как результата изменений валютных курсов. Рассмотрены вопросы нормативного обеспечения отражения последствий колебания валютных курсов в учете. Усовершенствована классификация валютных разниц, путем их разделения на курсовые и суммовые разницы. Предложен подход к отображению результатов валютных разниц для прогнозирования влияния валютных изменений на результаты деятельности предприятия.

**Ключевые слова:** учет, внешнеэкономическая деятельность, валюта, курсовые разницы, суммовые разницы, валютные операции, иностранная валюта, операции в иностранной валюте, валютные колебания, валютные разницы, управленческие решения.

**Reta M.V.**

National Technical University «Kharkiv Polytechnic Institute»

## **ACCOUNTING SOFTWARE IN FOREIGN CURRENCY OPERATIONS: SOME ASPECTS**

### **Summary**

The essence and classification of exchange differences resulting from currency fluctuations. Question regulatory support species display effect currency fluctuations in the recording. The classification of exchange differences, isolating them in part exchange and sum differences. Approach to display your rate differences for predicting the impact of currency fluctuations on the results of the company.

**Keywords:** accounting, foreign trade, currency translation differences accrued cut-baser, foreign exchange, foreign currency transactions in foreign currency exchange fluctuations, foreign exchange differences, management decisions.