



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(МИНФИН РОССИИ)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ МИНИСТРА

Ильинка, д. 9, Москва, 109097  
телетайп: 112008  
факс: +7 (495) 625-08-89

10.04.2015 № 02-07-07/20475

На № \_\_\_\_\_

Главные распорядители средств  
федерального бюджета

Федеральное казначейство

Финансовые органы субъектов  
Российской Федерации

Органы управления  
государственными внебюджетными  
фондами Российской Федерации

Об отражении в учете бюджетных  
и автономных учреждений операций  
с иностранной валютой

Министерство финансов Российской Федерации в связи с поступающими вопросами, а также в целях обеспечения единого подхода при отражении в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности бюджетных и автономных учреждений (далее - учреждения) операций по приобретению иностранной валюты для исполнения денежных обязательств, принятых учреждениями, а также операций по реализации иностранной валюты, зачисленной на счет в кредитной организации (уполномоченном банке) в виде выручки (поступлений) при осуществлении учреждением внешнеэкономической деятельности, а также при получении грантов от нерезидентов Российской Федерации (международных грантов, грантов иностранных государств и общественных организаций) в иностранной валюте, сообщает следующее.

Согласно пункту 4 статьи 30 Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» операции со средствами бюджетных учреждений учитываются по кодам классификации операций сектора государственного управления.

В соответствии с положениями раздела V «Классификация операций сектора государственного управления» Указаний о порядке применения

бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н (далее - Указания 65н), классификация операций сектора государственного управления (Приложение 4 к Указаниям) является группировкой операций, осуществляемых в секторе государственного управления, в зависимости от их экономического содержания.

Поступление выручки в иностранной валюте (грантов, иных безвозмездных поступлений) на банковские счета, открытые учреждениям в уполномоченных банках, отражается в бухгалтерском учете по соответствующему коду дохода классификации операций сектора государственного управления (130 «Доходы от оказания платных услуг (работ)», 180 «Прочие доходы»).

Выплаты (перечисления в оплату денежных обязательств), производимые учреждением в иностранной валюте со счета, открытого в уполномоченном банке, отражаются по соответствующим кодам КОСГУ 200 «Расходы», 300 «Поступление нефинансовых активов».

Вместе с тем, операции покупки у уполномоченного банка иностранной валюты для осуществления, в соответствии с законодательством Российской Федерации в дальнейшем выплат, а также продажи уполномоченному банку валютной выручки (ее части) отражаются по соответствующим статьям 510 «Поступление на счета бюджетов» /610 «Выбытие со счетов бюджетов» классификации операций сектора государственного управления.

Отражение в бухгалтерском учете операций по приобретению (продаже) иностранной валюты приведено в приложении к настоящему письму.



А.М.Лавров

Приложение 1 к письму  
 Министерства финансов  
 Российской Федерации  
 от « 10 » 04 2015 г.  
02-02-07/20475

Бухгалтерские записи по отражению в учете операций бюджетных и автономных учреждений по приобретению иностранной валюты для оплаты денежных обязательств и продажи иностранной валюты

N п/п	Содержание операции	Номер счета	
		по дебету	по кредиту
1	2	3	4
1.	Списание суммы денежных средств для покупки иностранной валюты, с целью оплаты денежного обязательства на приобретение основного средства: - с лицевого счета бюджетного учреждения  - с расчетного счета автономного учреждения	0 201 23 510  0 201 23 000 (одновременно ЗБ <sup>1</sup> 17 КОСГУ 510)	0 201 11 610  0 201 21 000 (одновременно ЗБ 18 КОСГУ 610)
2.	Зачисление денежных средств на валютный счет учреждения, открытый в уполномоченном банке на основании поручения на покупку резидентом иностранной валюты	0 201 27 510 (одновременно ЗБ 17 КОСГУ 510)	0 201 23 610 (одновременно ЗБ 18 КОСГУ 610)
3.	Перечисление денежных средств в иностранной валюте в оплату аванса по приобретению основного средства (исполнение денежного обязательства)	0 206 31 560	0 201 27 610 (одновременно ЗБ 18 КОСГУ 310)
4.	Списание с валютного счета комиссии банка за выполнение функций агента валютного контроля	0 302 26 830	0 201 27 610 (одновременно ЗБ 18 КОСГУ 226)

<sup>1</sup> Забалансовый счет

5.	Списание вознаграждения банка за перевод денежных средств в иностранной валюте согласно тарифам банка (согласно договору о банковском обслуживании)	0 302 26 830	0 201 27 610 (одновременно ЗБ 18 КОСГУ 226)
6.	Зачисление на валютный счет в уполномоченном банке		
6.1.	- валютной выручки по договорам на оказание услуг, выполнение работ - средств грантов, поступающих от нерезидентов	0 201 27 510 (одновременно ЗБ 17 КОСГУ 130)	2 205 31 660
6.2.		201 27 510 (одновременно ЗБ 17 КОСГУ 180)	2 205 80 660
7.	Списание со счета учреждения, открытого в уполномоченном банке, суммы денежных средств, на основании поручения на продажу резидентом иностранной валюты	0 201 23 510 (одновременно ЗБ 17 КОСГУ 510)	0 201 27 610 (одновременно ЗБ 18 КОСГУ 610)
8.	Зачисление денежных средств от продажи валюты		
8.1.	- на лицевой счет бюджетного учреждения	0 201 11 510	0 201 23 610
8.2.	- на расчетный счет автономного учреждения	0 201 21 000 (одновременно ЗБ 17 КОСГУ 510)	0 201 23 000 (одновременно ЗБ 18 КОСГУ 610)