

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ,  
СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ****Леонтьева Ж.Г., Заугарова Е.В.**

**Реферат.** В статье исследуются актуальные вопросы методики переоценки в бухгалтерском учете активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте. Методология исследования основана на совокупности общеметодологических методов (анализ, системный подход, сравнение, обобщение) и методов эмпирического исследования (наблюдение, описание и анализ). В рамках разработанных рекомендаций критически оценено и уточнено содержание понятия «кросс-курса соответствующей валюты, рассчитанный исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком Российской Федерации», регламентируемого ПБУ 3/2006, обоснована специфика порядка пересчета в рубли имущества и обязательств, стоимость которых выражена в котируемой и некотируемой ЦБ РФ иностранной валюте, уточнена методика пересчета в рубли имущества и обязательств, стоимость которой выражена в некотируемой ЦБ РФ иностранной валюте. Создание в организациях эффективной системы бухгалтерского учета, адекватной современным требованиям и условиям их деятельности и новым потребностям заинтересованных пользователей в учетной информации, неразрывно связано с системой его нормативного регулирования. Недостатки системы нормативного регулирования бухгалтерского учета препятствуют формированию качественного учетно-информационного обеспечения управления деятельностью организации и их успешному развитию в условиях жесткой конкурентной борьбы. В этой связи совершенствование методики бухгалтерского учета имущества и обязательств, стоимость которых выражена в котируемой и некотируемой ЦБ РФ иностранных валют, регламентируемая нормативными документами, с учетом предложенных в статье рекомендаций, приобретает актуальность и теоретическую и практическую значимость.

**Ключевые слова:** иностранная валюта, курс иностранной валюты, стоимость актива, стоимость обязательства, курсовая разница, средний курс, кросс-курс.

**Введение.** Законом «О бухгалтерском учете» (пункт 2, 3 статьи 12) установлено:

2. «Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации».

3. Если иное не установлено законодательством Российской Федерации, стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации.

В этой связи принципиальное значение для организации бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета, стоимость которых выражена в иностранной валюте, имеет их оценка.

В настоящее время организация бухгалтерского учета валютных объектов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. 154-н (далее – ПБУ 3/2006). В соответствии с ПБУ 3/2006 до 01.01.2019 года для целей пересчета в бухгалтерском учете валютных объектов рекомендовалось использовать следующие виды курсов иностранных валют: официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ; иной курс иностранной валюты (условной денежной единицы), при условии, что он установлен законом или соглашением сторон для пересчета валютных

объектов, подлежащих оплате в рублях; средний курс, исчисленный за месяц или более короткий период, при несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю и совершении большого числа однородных операций в такой иностранной валюте.

С 01.01.2019 года ПБУ 3/2006 перечень этих видов курсов иностранных валют дополнен кросс-курсом соответствующей валюты, рассчитываемым исходя из курсов иностранных валют установленных ЦБ РФ [2]. Однако определение этого вида курса, регламентируемое ПБУ 3/2006, его содержание, а также методика оценки в бухгалтерском учете объектов, стоимость которых выражена в некотируемой ЦБ РФ иностранной валюте, требуют уточнения.

В условиях ежедневной котировки ЦБ РФ курсов иностранных валют по отношению к рублю в коммерческих организациях в результате пересчета имущества и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в рубли образуются курсовые разницы (внереализационные доходы и расходы), учитываемые при налогообложении прибыли.

Нечеткость нормативно установленной в ПБУ 3/2006 п.5 формулировки понятия «кросс-курс соответствующей валюты» и отсутствие методики оценки имущества и обязательств, стоимость которых выражена в некотируемой

ЦБ РФ иностранной валюте, способствуют возникновению разных финансовых результатов, оказывая негативное влияние на качество их налогообложения.

**Условия, материалы и методы исследований.**

Теоретической и методологической основой исследования послужили труды ведущих ученых в области бухгалтерского учета и аудита, а также российские законодательные и нормативные документы, регулирующие организацию бухгалтерского учета валютных объектов. Методология исследования основана на совокупности общенаучных методов научного познания, включающей в себя как общеметодологические методы (анализ, системный подход, сравнение, обобщение), так и методы эмпирического исследования (наблюдение, описание и анализ). Информационную базу исследования составили российские законодательные и нормативные акты, научные публикации, Интернет-ресурсы и иные источники по теме исследования.

**Анализ и обсуждение результатов исследования.**

Методика пересчета валютных средств предполагает:

1. Установленные даты, по состоянию на которую должен осуществляться пересчет иностранной валюты в рубли;
2. Определение вида курса, служащего основанием для пересчета иностранной валюты в рубли;
3. Расчет рублевого эквивалента сумм, выраженных в иностранной валюте, и их учет;
4. Расчет и отражение в учете суммы курсовой разницы [4].

Одним из элементов вышеприведенной методики пересчета является установление даты, на которую должен производиться пересчет в рубли стоимости имущества и обязательств, выраженной в иностранной валюте. Основными датами, на которые должен осуществляться такой пересчет, являются:

- дата совершения операции (п. 4,5,6,7) [2];
- отчетная дата, в качестве которой признается последний календарный день в отчетном периоде, за исключением случаев реорганизации и ликвидации юридического лица [1,2,3].

Следует отметить, что в бухгалтерском учете валютных объектов используются и другие даты пересчета (дата государственной регистрации организации, дата регистрации таможенной декларации и т.д.).

Что касается вида курса, служащего основанием для пересчета в бухгалтерском учете в рубли валютных объектов, необходимо отметить следующее, что при заключении валютных сделок применяют разные виды курсов иностранных валют:

1. Курс, котируемый ЦБ РФ;
2. Договорной курс;
3. Кросс-курс ЦБ РФ;
4. Коммерческий кросс-курс;
5. И другие.

В соответствии с ПБУ 3/2006 для пересчета в рубли стоимости имущества и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в бухгалтерском учете используются следующие виды курсов валют:

1. Курс иностранной валюты, устанавливаемый Центральным банком России. Согласно Закону РФ «О денежной системе в Российской Федерации», этот курс называется официальным курсом иностранной валюты к рублю, устанавливаемым ЦБ РФ (далее – официальный курс иностранной валюты) [2,3,4].

Официальный курс иностранной валюты применяется в бухгалтерском учете при осуществлении расчетов в иностранной валюте.

Расчет рублевого эквивалента сумм, выраженных в иностранной валюте, производится путем умножения суммы иностранной валюты по валютному объекту на официальный курс этой валюты.

Например, 3 июня работнику организации выдано из кассы 2 тыс. долл. США на цели командирования за границу. Официальный курс ЦБ РФ на 3 июня составляет: 1 долл США равен 60 руб., рублевый эквивалент выданной иностранной валюты в бухгалтерском и налоговом учете будет принят в сумме 120 тыс. руб.

2. Иной курс, если он установлен законом или соглашением сторон для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях [2, 10, 11].

Этот «иной курс» иностранной валюты (условных денежных единиц) к рублю применяется в бухгалтерском учете, если согласно закону или соглашению сторон расчеты по валютным объектам осуществляются в валюте РФ.

Расчет рублевого эквивалента сумм, выраженных в условных денежных единицах, производится путем умножения суммы условных денежных средств по валютному объекту на официальный курс этой валюты.

Например, контрактная стоимость импортного товара равна 10 тысячам условных денежных единиц. Условной денежной единицей является доллар США. Курс доллара США (у.е.) равен официальному курсу доллара США к рублю, установленному ЦБ РФ на дату платежа. Если на дату платежа официальный курс составляет: 1 долл. США равен 61 руб., то иностранному поставщику импортного товара должно быть перечислено 610 тыс. руб.

3. Средний курс, исчисленный за месяц или более короткий период, при несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю и совершении большого числа однородных операций в такой иностранной валюте [2].

При использовании в бухгалтерском учете среднего курса расчеты осуществляются как в иностранной, так и, в редких случаях, в валюте РФ.

Как справедливо отмечает В.В. Семенихин, для использования среднего курса при пересчете валютных объектов в рубли необходимо определить в учетной политике организации:

- критерий несущественности (существенности) изменения официального курса иностранной валюты к рублю;

- период, за который следует рассчитывать средний курс;

- порядок расчета среднего курса [7].

Вместе с тем, следует признать, что средним курсом иностранной валюты к рублю: «на практике пользуются довольно редко, ведь он подходит только для тех фирм, которые регулярно совершают однотипные валютные операции» [8].

4. Кросс-курс соответствующей валюты, рассчитанный исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком РФ (абзац 1 пункта 5 ПБУ 3/2006).

Согласно Приказу Минфина РФ от 09.11.2017 г. №180н, этот курс вводится в систему бухгалтерского учета с 01.01.2019 г.. Минфин РФ в своем информационном сообщении от 12.12.2017 №ИС-учет-10 разъяснил, что кросс-курс используется в бухгалтерском учете в случае, если ЦБ РФ не устанавливает официальный курс какой-либо иностранной валюты к рублю.

Однако такой подход, регламентируемый нормативными документами, требует уточнения.

Кросс-курс соответствующей валюты, рассчитанный исходя из курсов иностранных валют, установленных ЦБ РФ (далее кросс-курс ЦБ РФ), используется в бухгалтерском учете давно – с момента опубликования Банком России официальных курсов соответствующих иностранных валют.

Так, ЦБ РФ устанавливал официальные курсы:

1. В 2009 году для 118 иностранных валют по отношению к российскому рублю, в том числе: для 100 иностранных валют – один раз в месяц, и 18 – ежедневно;

2. В 2010 году – ежедневные курсы 36 иностранных валют к российскому рублю;

3. С 01.01.2011 года – 35 иностранных валют;

4. В настоящее время - 34 иностранных валют.

Кросс-курс соответствующей иностранной валюты представляет собой соотношение курсов двух валют, участвующих в сделке, по отношению к курсу третьей валюты.

На сайте ЦБ РФ ежедневно приводятся соотношения следующих курсов: евро/руб, евро/швейцарский франк, евро/фунт стерлингов, евро/китайский юань, евро/ японская йена, доллар/ швейцарский франк и др. [9]

Соотношение, например, евро/доллар США, равное 1,1514 означает: 1 евро равно 1,1514 долл. США или один евро можно обменять на 1,1514 долл. США или наоборот.

Соотношение же доллар США/ евро, равное, например, 0,86, означает: 1 доллар США равен 0,86 евро, т.е. один доллар США можно обменять на 0,86 евро.

Эти соотношения курсов валют рассчитываются исходя из курсов соответствующих иностранных валют, установленных ЦБ РФ.

В бухгалтерском учете кросс-курс ЦБ РФ применяется, в частности, в случае, когда во внешнеэкономическом контракте иностранная валюта обязательств отличается от иностранной валюты платежа. Для определения суммы, подлежащей получению (оплате), необходимо пересчитать валютные обязательства по курсу валюты по отношению к валюте обязательств.

Например, согласно условиям контракта приобретенный импортный товар стоимостью 10 тыс. евро организация обязана оплатить долларами США в соответствии с соотношением курсов евро/доллар США, установленным ЦБ РФ на дату платежа.

При условии, что соотношение этих курсов валют на дату платежа, установленное Банком России, равно 1,1514, то организация обязана перечислить иностранному поставщику 11 514 долл. США.

Если, например, официальный курс ЦБ РФ на дату платежа составляет: доллар США равен 65 руб., то рублевый эквивалент, перечисляемой иностранному поставщику иностранной валюты, составит: 11514 долл. США \* 65 руб./долл. США = 748410 руб.

Из сказанного следует:

- «Кросс-курс соответствующей валюты, рассчитанный исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком России» (абз. 1 п.5 ПБУ 3/2006) в пределах, в частности, 34 иностранных валют, котируемых Банком России в последние годы, могут быть рассчитаны коммерческими организациями самостоятельно;

- если соответствующая иностранная валюта не котируется ЦБ РФ, то и кросс-курс такой иностранной валюты не может быть рассчитан «..исходя из курсов иностранных валют, уста-

новленных ЦБ РФ», как это регламентируется пунктом 5 ПБУ 3/2006.

С 2010 года для пересчета в рубли стоимости имущества и обязательств, выраженной в некотируемой ЦБ РФ иностранной валюте, в бухгалтерском учете руководствуются действующим на данный момент Письмом ЦБ РФ от 14.01.2010г. №6-Т «Об определении курсов иностранных валют по отношению к рублю, официальные курсы которых не устанавливаются Банком России» (далее – Письмо ЦБ РФ №6-Т)[5].

Исходя из норм этого документа, методика пересчета стоимости активов и обязательств, выраженной в некотируемой ЦБ РФ иностранной валюте, в рубли состоит из четырех этапов (действий). Предлагаем рассмотреть ее на примере национальной валюты Кувейта – кувейтской динары.

Например, контрактная стоимость экспортного товара равна 20 тысячам кувейтских динар.

5 июня признана выручка от продажи экспортного товара.

Для определения рублёвого эквивалента выручки от экспорта товара необходимо знать курс кувейтского динара к рублю. Поскольку ЦБ РФ не устанавливает этот курс, то для этих целей используется кросс-курс. Для его определения необходимо выполнить следующие действия:

1. Определить официальный курс доллара США к рублю, установленный ЦБ РФ на 5 июня (на дату совершения операции). Допустим, 5 июня курс ЦБ РФ составляет: доллар США/руб. равен 65,2431 руб. за доллар США.

2. Определить курс кувейтского динара к доллару США на дату предшествующую дате признания выручки от продажи товара.

Согласно Письму ЦБ РФ №6-Т, для этих целей следует использовать информацию о курсах иностранных валют, в том числе о некотируемых ЦБ РФ, представленную:

- в информационной системе Reuters;
- в информационной системе Bloomberg;
- на интернет-сайте газеты «FinancialTimes»;
- на сайте Центрального банка соответствующего государства. [5]

Использование содержащейся в этих ресурсах информации, при определении курса иностранной валюты, некотируемой Банком России, разрешено Минфином РФ (письмо Минфина РФ от 11.02.2011г. № 03-03-06/1/87).

Допустим, курс кувейтской динары к доллару США, установленный ЦБ Кувейта на 4 июня, равен 0,2924.

3. Рассчитать курс некотируемой ЦБ РФ иностранной валюты к рублю через курс доллара США по формуле:

Официальный курс доллара США к рублю, установленный ЦБ РФ на дату совершения операции / Курс некотируемой валюты к доллару США на дату, предшествующую дате совершения операции =

= 65,2431 руб. за доллар США / 0,2924 долларов США за одну кувейтскую динару = 223,1296 руб. за кувейтскую динару

4. Рассчитать рублевый эквивалент выручки от продажи товара на экспорт.

В нашем примере рублёвый эквивалент выручки от экспорта товаров составит: 20 000 кувейтских динар \* 223,1296 руб. за кувейтский динар = 4 462 592 руб.

Следует отметить, что в вышеприведенном примере курс некотируемой валюты к рублю мы определяем через курс доллара США. Учитывая, что в названных источниках информации данные о ежедневных котировках национальных валют приводятся не только к доллару США, но и к евро, японской иене, фунту стерлингов, швейцарскому франку и другим, то, соответственно, расчеты могут быть осуществлены и через эти валюты [12, 14].

Следует иметь в виду, что с 15 сентября 2015 года, в связи с прекращением публикаций курсов иностранных валют к доллару США на сайте газеты FinancialTimes, на официальном сайте ЦБ РФ ежедневно публикуется на заданную дату информация о курсах 113 иностранных валют, официальные курсы которых не устанавливаются Банком России, а предоставляются агентством ThomsonReuters. [6, 13]

В свете вышеизложенного считаем, что:

1. Пересчет в бухгалтерском учете имущества и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли может осуществляться:

- по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных ЦБ РФ;

- по кросс-курсу соответствующей некотируемой ЦБ РФ валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, опубликованных ЦБ РФ по представлению агентством ThomsonReuters.

Поэтому содержание изменения, внесенного в абзац 1 пункта 5 ПБУ 3/2006, касающееся перерасчёта иностранных валют, официальные курсы которых не установлены Банком России, должно быть уточнено. На наш взгляд, после слов «устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации» дополнить словами «а в случае отсутствия такого курса – по кросс-курсу соответствующей некотируемой ЦБ РФ валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, опубликованных Центральным банком Российской Федерации по представлению агентства ThomsonReuters».

2. Для пересчета стоимости имущества и обязательств, выраженных в некотируемой иностранной валюте, в рубли может быть использована вышеприведенная методика, которая, однако, подлежит корректировке.

В отличие от указаний Письма ЦБ РФ №6-Т, считаем целесообразным для расчета курса некотируемой ЦБ РФ иностранной валюты к рублю (действие 3) использовать курс, соответствующей некотируемой ЦБ РФ иностранной валюты к доллару США на дату совершения операции.

3. Пересчет в рубли стоимости имущества и обязательств, выраженной в некотируемой ЦБ РФ иностранной валюте, необходимо осуществлять как на дату совершения операции, так и на отчетную дату.

**Выводы.** Создание в организациях эффективной системы бухгалтерского учета, адекватной современным требованиям и условиям

их деятельности и новым потребностям заинтересованных пользователей в учетной информации, неразрывно связанной с системой его нормативного регулирования.

Недостатки системы нормативного регулирования бухгалтерского учета препятствуют формированию качественного учетно-информационного обеспечения управления деятельностью организации и их успешному развитию в условиях жесткой конкурентной борьбы.

В этой связи совершенствование методики бухгалтерского учета имущества и обязательств, стоимость которых выражена в некотируемой и некотируемой ЦБ РФ иностранной валюте, регламентируемая нормативными документами, с учетом предложенных в статье рекомендаций, приобретает актуальность и теоретическую и практическую значимость.

#### Литература

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ
2. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 27.11.2006 г. № 154н (ред. от 9.11.2017 г. №180н) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)».
3. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6.07.1999 г. №43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации».
4. Бухгалтерский и налоговый учет внешнеэкономической деятельности коммерческих организаций. Учебное пособие / Леонтьева Ж.Г., Миллер Л.З., Леонтьева Е.В., Табакова М.В.; Под ред. Ж. Г. Леонтьевой. – СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2010. – С. 45, 49.
5. Письмо Центрального банка России от 14.01.2010 г. №6-Т «Об определении курсов иностранных валют по отношению к рублю, официальные курсы которых не устанавливаются Банком России [Электронный ресурс] – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
6. Информация Банка России «О публикации данных ThomsonReuterso курсах иностранных валют к доллару США на сайте Банка России» [Электронный ресурс] – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
7. Семенихин В.В. Валютные разницы [Электронный ресурс]//Налоговый вестник.-2012.– С.9.
8. Шишкеедова Н.Н. Валютные авансы: бухгалтерский учет с налоговым не сходится [Электронный ресурс]/ Шишкеедова//Советник бухгалтера: <http://www.lawmix.ru/bux/22210/>
9. Сайт Банка России [Электронный ресурс] – Режим доступа: [http://www.cbr.ru/hd\\_base/seldomc/sc\\_daily/](http://www.cbr.ru/hd_base/seldomc/sc_daily/)
10. Клычова Г.С., Хамидуллин З.З. Актуальные вопросы контроля и управления дебиторской задолженностью // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2016. – Т. 11. № 1 (39). – С. 109-113.
11. Leontieva J., Zaugarova E., Klychova G., Zakirova A., Klychova A. Tax system of consolidated taxpayers groups in russia and ways of its improvement // В сборнике: MATEC Web of Conferences Ser. "International Science Conference SPbWOSCE-2017 "Business Technologies for Sustainable Urban Development"" – 2018. – p. 01087.
12. Alqi Naqellari. Total Privatization of Banks – Is it the Right or the Wrong Choice? // Mediterranean Journal of Social Sciences. – 2013. – Vol 4 No 9. – p. 343-355.
13. Abubaker Alssayah & Professor Chandrasekhar Krishnamurti Theoretical Framework of Foreign Exchange Exposure, Competition and the Market Value of Domestic Corporations // International Journal of Economics and Finance. – 2013. – Vol. 5, No. 2. – p. 1-14.
14. Крюков П.А., Крюкова В.В. Эмпирические подходы к ведению торговых операций на валютном и фондовом рынках // Вестник Кузбасского государственного технического университета. – 2014. – № 2(102). С. 111-117.

#### Сведения об авторах:

Леонтьева Жамила Гареевна – доктор экономических наук, профессор, кафедры бухгалтерского учета и анализа, e-mail: [fsu\\_ea@mail.ru](mailto:fsu_ea@mail.ru)  
 Заугарова Евгения Владимировна – кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и анализа, e-mail: [kazan-spb@mail.ru](mailto:kazan-spb@mail.ru)  
 ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет», г. Санкт-Петербург, Россия.

ACCOUNTING OF ASSETS AND OBLIGATIONS, THE COST OF WHICH IS EXPRESSED  
IN FOREIGN CURRENCY

Leonteva Zh.G., Zaugarova E.V.

**Abstract.** The article explores current issues of revaluation methodology in the accounting of assets and liabilities, the value of which is expressed in foreign currency. The research methodology is based on a combination of general methodological methods (analysis, systems approach, comparison, synthesis) and empirical research methods (observation, description and analysis). As part of the developed recommendations, the concept of cross-rate of the relevant currency, calculated on the basis of foreign exchange rates set by the Central Bank of the Russian Federation, regulated by PBU 3/2006, was critically evaluated and clarified. The specifics of the procedure for recalculating property and liabilities expressed in foreign currency quoted and unquoted by the Central Bank of the Russian Federation, the methodology for recalculation into rubles of property and liabilities, the value of which is expressed in foreign currency unquoted by the Central Bank of the Russian Federation. The creation in organizations of an effective accounting system that is adequate to modern requirements and conditions of their activity and to the new needs of interested users for accounting information is inextricably linked with its regulatory system. The shortcomings of the regulatory accounting system impede the formation of high-quality accounting and information support for managing the organization's activities and their successful development in a highly competitive environment. In this regard, the improvement of the accounting methodology for property and liabilities, the value of which is expressed in a quoted foreign currency and unquoted by the Central Bank of the Russian Federation, regulated by regulatory documents, taking into account the recommendations proposed in the article, becomes relevant and theoretical and practical significance.

**Key words:** foreign currency; foreign exchange rate; asset value; the value of the obligation; exchange difference; middle course; cross course.

## References

1. *Federalnyy zakon "O bukhgalterskom uchetu" ot 06.12.2011 №402-FZ.* (The Federal Law "On accounting" dated December 6, 2011 No. 402-FZ).
2. *Prikaz Ministerstva finansov Rossiyskoy Federatsii ot 27.11.2006 g. № 154n (red. ot 9.11.2017 g. №180n) "Ob utverzhenii Polozheniya po bukhgalterskomu uchetu "Uchet aktivov i obyazatelstv, стоимост которых выражена в иностранной валюте" (PBU 3/2006)".* (Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of November 27, 2006 No.154n (as amended on November 9, 2017 No.180n) "On approval of the accounting regulation". Accounting of assets and liabilities, the value of which is expressed in foreign currency" (PBU 3/2006)
3. *Prikaz Ministerstva finansov Rossiyskoy Federatsii ot 6.07.1999 g. №43n "Ob utverzhenii Polozheniya po bukhgalterskomu uchetu "Bukhgalterskaya otchetnost organizatsii".* (Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of July 6, 1999 No.43n "On Approval of the accounting regulations" Financial reporting of the organization").
4. *Bukhgalterskiy i nalogovyy uchet vneshneekonomicheskoy deyatelnosti kommercheskikh organizatsiy. Uchebnoe posobie.* [Accounting and tax accounting of foreign economic activity of commercial organizations. Textbook]. / Leonteva Zh.G., Miller L.Z., Leonteva E.V., Tabakova M.V.; Edited by Zh. G. Leonteva. – SPb.: Izd-vo SPbGUEF, 2010. – P. 45, 49.
5. *Pismo Tsentralnogo banka Rossii ot 14.01.2010 g. №6-T "Ob opredelenii kursov inostrannykh valyut po otnosheniyu k rublyu, ofitsialnye kursy kotorykh ne ustanavlivayutsya Bankom Rossii.* (Letter No.6-T of the Central Bank of Russia dated January 14, 2010 "On the determination of foreign currency rates against the ruble, the official rates of which are not established by the Bank of Russia). Available at: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
6. *Informatsiya Banka Rossii "O publikatsii dannykh ThomsonReuterso kursakh inostrannykh valyut k dollaru SShA na sayte Banka Rossii".* (Information of the Bank of Russia "On the publication of data from ThomsonReuterso foreign exchange rates to the US dollar on the website of the Bank of Russia"). Available at: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
7. Semenikhin V.V. Currency differences. [Valyutnye raznitsy]. // *Nalogovyy vestnik. - Tax Herald.* 2012. - P. 9. - Available at: <http://at-x.narod.ru/0512vr.htm>
8. Shishkoedova N.N. Currency advances: accounting with tax does not converge. [Valyutnye avansy: bukhgalterskiy uchet s nalogovym ne skhoditsya]. / Shishkoedova // *Sovetnik bukhgaltera. – The Herald of accountant advisor.* Available at: <http://www.lawmix.ru/bux/22210/>
9. *Sayt Banka Rossii.* (Bank of Russia website). Available at: [http://www.cbr.ru/hd\\_base/seldomc/sc\\_daily/](http://www.cbr.ru/hd_base/seldomc/sc_daily/)
10. Klychova G.S., Khamidullin Z.Z. Actual issues of control and management of accounts receivable. [Aktualnye voprosy kontrolya i upravleniya debitorskoy zadolzhennostyu]. // *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta. - The Herald of Kazan State Agrarian University.* – 2016. – Vol. 11. №1 (39). – P. 109-113.
11. Leontieva J., Zaugarova E., Klychova G., Zakirova A., Klychova A. Tax system of consolidated taxpayers groups in russia and ways of its improvement // В сборнике: MATEC Web of Conferences Сер. "International Science Conference SPbWOSCE-2017 "Business Technologies for Sustainable Urban Development"" – 2018. – P. 01087.
12. Alqi Naqellari. Total Privatization of Banks – Is it the Right or the Wrong Choice? // *Mediterranean Journal of Social Sciences.* – 2013. – Vol 4 No 9. – P. 343-355.
13. Abubaker Alssayah & Professor Chandrasekhar Krishnamurti Theoretical Framework of Foreign Exchange Exposure, Competition and the Market Value of Domestic Corporations // *International Journal of Economics and Finance.* – 2013. – Vol. 5, No. 2. – P. 1-14.
14. Kryukov P.A., Kryukova V.V. Empirical approaches to the conduct of trade operations in the foreign exchange and stock markets. [Empiricheskie podkhody k vedeniyu torgovykh operatsiy na valyutnom i fondovom rynkakh]. // *Vestnik Kuzbasskogo gosudarstvennogo tekhnicheskogo universiteta. – The herald of Kuzbass State Technical University.* – 2014. – №2 (102). P. 111-117.

## Authors:

Leonteva Zhamila Gareevna – Doctor of Economics, Professor of Accounting and analysis Department, e-mail: [fsu\\_ea@mail.ru](mailto:fsu_ea@mail.ru)

Zaugarova Evgeniya Vladimirovna – Ph.D. of Economic Sciences, Associate Professor of Accounting and Analysis Department, e-mail: [kazan-sp@mail.ru](mailto:kazan-sp@mail.ru)

St. Petersburg State Economic University, St. Petersburg, Russia.