

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 31 октября 1994 г. N 142

О ПОРЯДКЕ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ ОПЕРАЦИЙ С ВЕКСЕЛЯМИ, ПРИМЕНЯЕМЫМИ ПРИ РАСЧЕТАХ ОРГАНИЗАЦИЯМИ ЗА ПОСТАВКУ ТОВАРОВ, ВЫПОЛНЕННЫЕ РАБОТЫ И ОКАЗАННЫЕ УСЛУГИ

(в ред. письма Минфина РФ от 16.07.96 N 62)

Во исполнение постановления Правительства Российской Федерации от 26 сентября 1994 г. N 1094 "Об оформлении взаимной задолженности предприятий и организаций векселями единого образца и развитии вексельного обращения" Министерство финансов Российской Федерации устанавливает следующий порядок отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций с векселями, применяемыми при расчетах между предприятиями за поставку товаров, выполненные работы и оказанные услуги.

1. Отражение в бухгалтерском учете операций, связанных с обращением векселей, осуществляется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению, утвержденными приказом Министерства финансов СССР от 1 ноября 1991 г. N 56.

При пользовании указанными Планом счетов и инструкцией по его применению следует учитывать принятый организацией на отчетный год метод определения выручки от реализации продукции (работ, услуг), товаров и иного имущества.

(в ред. письма Минфина РФ от 16.07.96 N 62)

2. Бухгалтерский учет векселей, применяемых при расчетах между организациями за поставленные товары (продукцию), выполненные работы и оказанные услуги, осуществляется:

у организации, выдавшей вексель (векселедателя), - на счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" или счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Векселя выданные" в сумме, указанной в векселе, в корреспонденции с дебетом счетов учета материальных ценностей или издержек производства (обращения) в части работ, услуг;

у организации - получателя денег по векселю (векселедержателя) при получении векселя сумма, указанная в векселе, отражается по дебету счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", субсчет "Векселя полученные" в корреспонденции с кредитом счета 46 "Реализация продукции (работ, услуг)", а разность между суммой, указанной в векселе, и суммой задолженности за поставленные товары (продукцию), выполненные работы и оказанные услуги, в счет оплаты которых получен вексель, отражается по кредиту счета 80 "Прибыли и убытки", субсчет "Доходы по векселям".

Построение аналитического учета по счетам 60, 62, 76 и т.п. должно обеспечить получение необходимых данных о суммах полученных и выданных векселей и отдельно процентов по ним по:

- выданным векселям, срок оплаты которых не наступил;
- полученным векселям, срок оплаты которых не наступил;
- выданным векселям с просроченным сроком оплаты;
- полученным векселям с просроченным сроком оплаты.

(п. 2 в ред. письма Минфина РФ от 16.07.96 N 62)

3. Претензии, возникающие у организаций в связи с использованием векселей, отражаются в бухгалтерском учете с использованием счета 63 "Расчеты по претензиям", субсчет "Претензии по векселям".

(в ред. письма Минфина РФ от 16.07.96 N 62)

4. Векселедатель сумму причитающихся к уплате по векселю процентов за полученные товары, выполненные работы и оказанные услуги в зависимости от конкретного содержания хозяйственной операции отражает по дебету счетов учета производственных запасов, затрат на производство и т.п. в корреспонденции с

кредитом счетов 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" в момент выдачи векселя.

В целях равномерного (ежемесячного) включения вышеуказанных сумм по векселям, выданным за выполненные работы и оказанные услуги, в издержки производства (обращения) в течение срока действия векселя организация может их предварительно учесть на счете 31 "Расходы будущих периодов".

(абзац введен письмом Минфина РФ от 16.07.96 N 62)

5. Получение денежных средств у организации - векселедержателя в счет оплаты векселя отражается по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", субсчет "Векселя полученные".

(п. 5 в ред. письма Минфина РФ от 16.07.96 N 62)

6. В случае передачи векселедержателем векселя до окончания срока платежа по нему поступление средств отражается по дебету счетов учета денежных или других средств, иного имущества (в зависимости от конкретного содержания хозяйственной операции) и кредиту счетов 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" или 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Векселя полученные".

В случае, если сумма фактически поступивших денежных или иных средств, иного имущества меньше той, которую организация должна получить по векселю, указанная разница относится векселедержателем в дебет счета 81 "Использование прибыли" или счетов учета иных собственных средств в корреспонденции с кредитом счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" или 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Векселя полученные".

(п. 6 в ред. письма Минфина РФ от 16.07.96 N 62)

7. В случае неоплаты векселедателем векселя в установленный срок задолженность, числящаяся у векселедержателя на счете 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" или на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Векселя полученные" переводится на счет 63 "Расчеты по претензиям", субсчет "Претензии по векселям".

Сумма начисленных расходов по опротестованию векселя отражается по дебету счета 80 "Прибыли и убытки" и кредиту счета 63 "Расчеты по претензиям". Перечисление указанных сумм показывается по дебету счета 63 "Расчеты по претензиям" и кредиту счетов учета денежных средств.

(п. 7 в ред. письма Минфина РФ от 16.07.96 N 62)

8. Для контроля за индоссированными векселями применяется забалансовый счет 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные". На этом забалансовом счете индоссированные векселя числятся до истечения срока предъявления в установленном порядке претензий по указанным векселям, получения извещения об их оплате или оплаты их организацией.

(в ред. письма Минфина РФ от 16.07.96 N 62)

9. Организация, выдавшая аваль (поручительство по векселю), отражает его на забалансовом счете 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные".

(в ред. письма Минфина РФ от 16.07.96 N 62)

10. Векселя, переданные банку в обеспечение ссуды или для инкассирования, продолжают числиться в бухгалтерском учете у организации - векселедержателя с указанием в аналитическом учете банка, которому они переданы в залог или на инкассо.

(в ред. письма Минфина РФ от 16.07.96 N 62)

11. Исключен. - Письмо Минфина РФ от 16.07.96 N 62.

Заместитель Министра финансов
Российской Федерации
А.Л.САМУСЕВ

Руководитель Департамента
методологии бухгалтерского
учета и отчетности
А.С.БАКАЕВ

Приложение
к письму Министерства финансов
Российской Федерации
от 31 октября 1994 г. N 142

Исключено. - Письмо Минфина РФ от 16.07.96 N 62.
