

Учреждение образования
«Брестский государственный технический университет»
Экономический факультет
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

СОГЛАСОВАНО
Заведующий кафедрой
«Бухгалтерского учета, анализа
и аудита»
 Н.В.Потапова
«20» 06 2025 г.

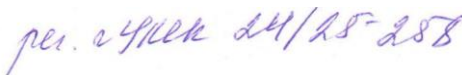
СОГЛАСОВАНО
Декан экономического
факультета
 В.В.Зазерская
«20» 06 2025 г.

**ЭЛЕКТРОННЫЙ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ
«БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В
РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ»**

для специальности:
7-06-0411-01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Составитель: В.И. Юрчик, старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Учреждения образования «Брестский государственный технический университет»

Рассмотрено и утверждено на заседании Научно-методического совета университета
«26» 06 2025 г., протокол № 4

 пер. с уч. экз. 24/25-288

Брест, 2025

ОГЛАВЛЕНИЕ

Пояснительная записка	4
ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ	6
ТЕМА 1. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МЕЖДУНАРОДНЫХ ОПЕРАЦИЙ	6
1. Сущность ВЭД.....	6
2. Сущность международных операций. Формы осуществления внешнеэкономической деятельности. Классификация внешнеэкономических сделок.....	6
3. Внешнеэкономический контракт. Понятие и существенные условия	10
4. Органы регулирования и контроля за ВЭД.....	18
ТЕМА 2. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	19
1. Сущность и виды валютных операций.....	19
2. Порядок осуществления кассовых операций в иностранной валюте.....	19
3. Порядок открытия счетов резидентами и нерезидентами	21
4. Учет операций на валютных счетах в банках РБ и за рубежом.....	22
ТЕМА 3. УЧЕТ АКТИВОВ ПРЕДПРИЯТИЯ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	23
ТЕМА 4. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ ПРИ КОМАНДИРОВКАХ ЗА ПРЕДЕЛЫ РБ.....	28
1. Аванс на командировочные расходы.....	28
2. Авансовый отчет по израсходованным в командировке суммам.....	30
3. Бухгалтерский учет расчетов по командировке	33
ТЕМА 5. УЧЕТ ИМПОРТНЫХ ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ	36
1. Учет операций по покупке иностранной валюты.....	36
2. Учет операций по импорту имущества	41
3. Переоценка кредиторской задолженности перед поставщиком.	42
ТЕМА 6. УЧЕТ ЭКСПОРТНЫХ ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ.....	43
1. Учет операций по продаже иностранной валюты.....	43
2. Учет операций по экспорту товаров, работ, услуг	46
3. Переоценка дебиторской задолженности покупателей	48
ТЕМА 7. УЧЕТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКИХ ОПЕРАЦИЙ ПО ОКАЗАНИЮ УСЛУГ.....	49
ТЕМА 8. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ИНОСТРАННЫМИ УЧРЕДИТЕЛЯМИ	51
ПРАКТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ	54
ТЕМА 1. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МЕЖДУНАРОДНЫХ ОПЕРАЦИЙ. СОСТАВЛЕНИЕ ВНЕШНЕТОРГОВОГО КОНТРАКТА	54
ТЕМА 2. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	59

ТЕМА 3. УЧЕТ АКТИВОВ ПРЕДПРИЯТИЯ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	60
ТЕМА 4. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ ПО КОМАНДИРОВКАМ ЗА ГРАНИЦУ	61
ТЕМА 5. «УЧЕТ ИМПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ»	63
ТЕМА 6. «УЧЕТ ЭКСПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ»	64
ТЕМА 7. УЧЕТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКИХ ОПЕРАЦИЙ ПО ОКАЗАНИЮ УСЛУГ	64
РАЗДЕЛ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ УМК.....	68
Перечень вопросов к экзамену по дисциплине	68
ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЙ РАЗДЕЛ УМК	70
Учебно-методическая карта учебной дисциплины	Ошибка! Закладка не определена.
Информационно-методическая часть	Ошибка! Закладка не определена.

Пояснительная записка

Формирование рыночной экономики и ее интеграция в международные экономические сообщества вызывают существенные изменения в системе внешнеэкономической деятельности. Внешнеэкономическая деятельность охватывает широкий спектр взаимоотношений правового, валютно-финансового и учетно-аналитического характера. Бухгалтерский учет международных операций является неотъемлемым звеном в системе управления этой сферой деятельности предприятий, т.к. в нем находят отражение экспортно-импортные операции, операции с иностранной валютой, расчетов с иностранными контрагентами. Многообразие документов, регулирующих порядок отражения внешнеэкономической деятельности, усложняет процесс бухгалтерского учета внешнеторговых операций на предприятиях — участниках ВЭД. Решение указанной проблемы, прежде всего, требует исследования вопросов использования различных систем учета субъектами международной торговли, основанной на требованиях международного и внутреннего законодательства, постепенного перехода Республики Беларусь на международную систему финансовой отчетности, необходимости правильного отражения в учете таможенной стоимости товаров и услуг, влияющей на уплату налогов, учета курсовых разниц и выработки учетной политики по внешнеторговым операциям. Развитие мировой экономики теснейшим образом связано с различными внешнеторговыми институтами, которые видоизменяются согласно требованиям современного экономического общества.

Содержание ЭУМК построено таким образом, чтобы обеспечить магистрантов необходимыми экономическими знаниями по организации достоверного бухгалтерского учета внешнеторговых операций, что в свою очередь позволит принимать управленческие решения по минимизации финансовых рисков, непосредственно связанных с внешнеэкономической деятельностью. Рекомендуемые формы текущего контроля — экзамен.

Целью преподавания учебной дисциплины «Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности в Республике Беларусь» является овладение теоретическими знаниями об объектах бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности в Республике Беларусь, а также развитие практических навыков по отражению хозяйственных операций по импорту и экспорту товаров (работ, услуг).

Достижение поставленной цели обеспечивается решением следующих задач:

- усвоение магистрантами знаний об организации бухгалтерского учета международных операций;
- изучение бухгалтерского учета экспортно-импортных торговых операций;
- изучение внешнеэкономических операций по оказанию услуг, по купле-продаже научно-технической продукции;
- приобретение навыков использования фундаментальных знаний по бухгалтерскому учету внешнеэкономической деятельности в профессиональной практике;
- развитие умения работать с нормативной, специальной литературой.

Полученные знания по дисциплине «Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности в Республике Беларусь» являются базой для изучения специальных дисциплин магистерской программы.

Знания и умения, необходимые для успешной работы экономиста в любой из отраслей народного хозяйства по специальности 7-06-0411-01 «Бухгалтерский учет, аудит и бизнес-анализ» определяется квалификационной характеристикой.

Магистрант должен знать:

- правовые аспекты валютного регулирования и валютного контроля;
- правовые основы гражданского, налогового, таможенного законодательства;
- существующие подходы к организации и осуществлению валютных операций;

- теорию и практику бухгалтерского учета валютных операций;
- особенности бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности субъектов хозяйствования.

Магистрант должен уметь:

- использовать основные приемы и технику учета валютных операций, экспортно-импортных операций;
- отражать покупку-продажу валюты;
- учитывать курсовые разницы при переоценке объектов бухгалтерского учета;
- достоверно отражать расчеты с иностранными поставщиками и покупателями;
- своевременно отражать на счетах бухгалтерского учета расчеты с иностранными учредителями, анализировать хозяйственные ситуации.

Электронный учебно-методический комплекс (ЭУМК) по дисциплине «Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности в Республике Беларусь» представляет собой комплекс систематизированных учебных и методических материалов. Он предназначен для подготовки магистрантов специальности 7-06-0411-01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

ЭУМК разработан в соответствии со следующими нормативными документами:

- Положением об учебно-методическом комплексе на уровне высшего образования, утвержденным постановлением Министерства образования Республики Беларусь №167 от 26.07.2011 г.
- Положением об учебно-методическом комплексе по учебной дисциплине учреждения образования «Брестский государственный технический университет» № 12 от 31.01.2019 г.
- Учебной программой по дисциплине «Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности в Республике Беларусь», утвержденной 28.06.2024, регистрационный номер № УД-24-1-321/уч.

Цели УМК:

- обеспечение качественного методического сопровождения процесса обучения магистрантов современным знаниям в области бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности предприятий Республики Беларусь;
- организация эффективной самостоятельной работы магистрантов.

Содержание и объем ЭУМК полностью соответствуют образовательному стандарту высшего образования специальности 7-06-0411-01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», а также учебно-программной документации образовательных программ высшего образования. Материал представлен на требуемом методическом уровне и адаптирован к современным образовательным технологиям.

Структура ЭУМК по дисциплине «Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности в Республике Беларусь»:

Теоретический раздел ЭУМК представлен конспектом лекций по дисциплине «Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности в Республике Беларусь».

Практический раздел представлен конспектом практических занятий по дисциплине «Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности в Республике Беларусь».

Раздел контроля знаний ЭУМК содержит перечень вопросов, выносимых на экзамен по дисциплине «Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности в Республике Беларусь».

Вспомогательный раздел включает учебную программу по дисциплине «Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности в Республике Беларусь».

ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

ТЕМА 1. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МЕЖДУНАРОДНЫХ ОПЕРАЦИЙ

1. Сущность ВЭД.
2. Сущность международных операций. Формы осуществления внешнеэкономической деятельности. Классификация внешнеэкономических сделок.
3. Внешнеэкономический контракт. Понятие и существенные условия
4. Органы регулирования и контроля за ВЭД

1. Сущность ВЭД.

Внешнеэкономическая деятельность представляет собой процесс реализации внешнеэкономических связей, включающих торговлю, совместное предпринимательство, оказание услуг, сотрудничество.

Торговля. С помощью этой формы внешнеэкономической деятельности осуществляется купля-продажа или торговый обмен сырья, материалов, топлива, энергии, продукции для промышленного потребления (узлы, детали, запчасти, прокат, подшипники, агрегаты и т.д.), товаров широкого потребления (одежды, обуви, парфюмерии, галантереи, культтоваров, продовольственных товаров) и т.д.

Производится закупка товаров и оборудования для общественного потребления: городской транспорт, оборудование для больниц, поликлиник, санаториев, курортов, лекарства, устройства и оборудование для охраны окружающей среды. Объектом купли-продажи или торгового обмена могут быть продукция интеллектуального труда к которой относятся основная патентуемая продукция (изобретения, полезные модели, промышленные образцы, товарные знаки) и непатентуемая продукция (например, ноу-хау).

Совместное предпринимательство. Данная форма внешнеэкономической деятельности реализуется в промышленной сфере на заводах, фабриках, предприятиях; в сельском хозяйстве, науке, образовании, медицине, транспорте, культуре, искусстве, кредитно-финансовой сфере.

Оказание услуг. Наибольшее распространение во внешнеэкономической деятельности получили услуги, в том числе:

а) основные: посреднические (дилерские, комиссионные, агентские, банковские, биржевые), инжиниринг, туризм, аренда (лизинг), консультационно-информационные;

б) вспомогательные: международные перевозки грузов, хранение грузов, страхование грузов, рекламирование, ремонт и техническое обслуживание. Быстро растет объем услуг, который оказывают компьютерные сети, имеющиеся в развитых странах мира.

Сотрудничество, содействие. Все большее распространение во внешнеэкономической деятельности получают научное, техническое, экономическое сотрудничество. Усиливаются и распространяются научный, культурный обмен и спортивные мероприятия.

2. Сущность международных операций. Формы осуществления внешнеэкономической деятельности. Классификация внешнеэкономических сделок.

Внешнеэкономическая деятельность субъектов хозяйствования осуществляется путем проведения коммерческих операций — определенных приемов по подготовке и налаживанию сотрудничества с зарубежными партнерами.

А. Международные торговые сделки – это действия, направленные на установление, изменение, прекращение правовых отношений в области внешней торговли. К ним относятся сделки, в которых хотя бы одна из сторон является иностранным физическим или юридическим лицом и содержанием которых являются операции по ввозу из-за границы товаров, услуг и результатов творческой деятельности или по их вывозу за границу.

Классифицировать международные торговые сделки можно в зависимости от предмета сделки:

- сделки купли-продажи товаров;
- сделки купли-продажи услуг;
- сделки купли-продажи научно-технической продукции.

Сделки купли-продажи товаров в материально-вещественной форме являются классическими для международной торговли. При такой сделке продавец обязуется передать товар в собственность покупателя в оговоренные сроки и на согласованных условиях, а покупатель обязуется принять товар и уплатить за него определенное количество денежных единиц. Такого рода сделки могут присутствовать в качестве основного элемента в процессе производственного и научно-технического сотрудничества.

В свою очередь, сделки купли-продажи товаров делятся на экспортные, импортные, реэкспортные, реимпортные, встречной торговли.

Экспортная сделка предусматривает вывоз за границу товаров, произведенных (добытых, выращенных) в стране экспортера, а также ранее ввезенных из-за границы и подвергшихся существенной переработке, изменяющей их основные характеристики.

Импортная сделка предусматривает закупку и ввоз товаров иностранного происхождения непосредственно из стран производителя или посредника для последующей их реализации на внутреннем рынке своей страны.

Реэкспортная сделка предусматривает вывоз за границу ранее ввезенного товара, не подвергнувшегося в реэкспортируемой стране какой-либо переработке. Однако могут быть произведены незначительные операции, не меняющие наименования товара: переупаковка, нанесение специальной маркировки и другие работы, позволяющие подготовить товар к реэкспорту в соответствии с требованиями покупателя. В мировой торговле сложилась практика, при которой в случае превышения стоимости дополнительных операций половины экспортной цены товар меняет наименование, а операции по его продаже становятся экспортными.

Ситуации возникновения реэкспортных операций:

- использование исторических форм торговли — международные биржи и аукционы (завезли на международную выставку — продали третьей стране);
- вынужденный реэкспорт (товар поступил в страну покупателя, но последний обанкротился и продавец вынужден продать товар другому покупателю в стране назначения или другой стране);
- реэкспорт как составная часть более сложной операции (при осуществлении крупных строительных объектов с участием иностранных фирм). При этом иностранный поставщик часто осуществляет закупки отдельных видов материалов и оборудования в третьих странах и отправляет их в страну реализации проекта без завоза в страну реэкспорта;
- реэкспорт с целью получения прибыли на разнице в ценах. Фирма перепродает товар, используя в целях получения прибыли разницу в ценах на один и тот же товар на различных рынках. В этом случае реэкспорт осуществляется без завоза товара в свою

страну. Такие операции, по сути, не относятся к экспорту или импорту данной страны, хотя и учитываются таможенной статистикой.

Реимпортные сделки связаны с ввозом из-за границы ранее вывезенных отечественных товаров. Ими могут быть товары, не проданные на аукционах, возвращенные с консигнационного склада, забракованные покупателем.

Основной признак такой сделки — пересечение товаром границы своей страны дважды (при ввозе и вывозе). Реимпортируемые товары должны находиться в том же состоянии, в котором они были при экспорте. Срок, в течение которого они могут быть ввезены обратно, устанавливается национальными нормативными актами.

Сделки встречной торговли — обмен товарами между сторонами сделки. Виды встречных сделок:

Бартер — это натуральный, без использования финансовых расчетов, обмен определенного количества одного товара на другой.

Встречные закупки, по условиям которых продавец поставляет покупателю товар на обычных коммерческих условиях и одновременно берет на себя обязательство закупить у него встречный товар в размере определенного процента от суммы основного контракта. Следовательно, встречная закупка предусматривает заключение двух юридически самостоятельных, но фактически взаимосвязанных сделок купли-продажи.

Компенсационные сделки. Прямая компенсация предполагает взаимную поставку товаров на равную стоимость без расчетов в валюте. Отличие от бартерной сделки состоит в том, что стороны согласуют цены на взаимопоставляемые товары. В такой сделке фигурируют, как правило, не два товара, а несколько. Обычно стороны направляют друг другу два списка: один — с перечнем товаров, указанием их количества и цены, которую одна сторона хотела бы получить, другой — с перечнем предлагаемых в компенсацию товаров. В результате переговоров партнеры вырабатывают два списка взаимопоставляемых товаров и прилагают их к компенсационному соглашению как его неотъемлемую часть. В отличие от бартерных сделок в прямых компенсационных соглашениях может предусматриваться неконвертируемое денежное сальдо, которое должно быть израсходовано в стране кредитора. По срокам взаимные поставки практически совпадают. Такого рода сделки обычно заключаются между универсальными торговыми фирмами, экспортно-импортными фирмами, оптовыми и розничными фирмами разных стран, выступающими с широкой номенклатурой предлагаемых на рынке изделий.

Компенсационные сделки на коммерческой основе предполагают поставку и встречную поставку товаров в течение установленного срока (периода) на основе либо только контракта купли-продажи, либо на основе контракта купли-продажи прилагаемых к нему соглашений о встречных или авансовых закупках. Эти сделки имеют согласованный механизм финансовых расчетов при наличии товарных и финансовых потоков в каждом направлении. При этом финансовые расчеты между сторонами могут осуществляться как путем перевода иностранной валюты, так и урегулирования взаимных клиринговых претензий.

Сделки купли-продажи услуг. Специфика таких товаров, как услуги, состоит в том, что они не имеют материально-вещественной формы, а являются результатом определенной деятельности. В 90-е гг. XX в. доля всех видов услуг в ВВП развитых стран Запаदा составляла около 70 %, в развивающихся странах — 55 %.

Международная торговля услугами имеет ряд особенностей:

- услуги, в отличие от товаров, производятся и потребляются, как правило, одновременно и не подлежат хранению;
- услуги оказывают существенное влияние на торговлю товарами, более того, положение товара на рынке во многом зависит от качества и количества услуг;
- торговля услугами в большей степени защищается государством от иностранной конкуренции, чем сфера материального производства. Особенно это характерно для

торговли объектами интеллектуальной собственности. По этой причине в международной торговле услугами больше препятствий, чем перед торговлей товарами в материально-вещественной форме.

Сделки по купле-продаже услуг делят на основные и обслуживающие (обеспечивающие) куплю-продажу товаров.

К основным сделкам купли-продажи услуг относятся:

- сделки по оказанию производственно-технических услуг;
- арендные сделки;
- сделки по консультационным услугам в области информации и совершенствования управления.

К сделкам, обслуживающим (обеспечивающим) международную торговлю, относятся:

- транспортно-экспедиционные, международных перевозок грузов, их хранения и страхования;
- проведение международных расчетов, рекламирование, таможенное оформление;
- техническое обслуживание;
- обработка информации;
- правовое обслуживание и т.п.

Основные виды услуг в международной практике:

Инжиниринговые услуги – это комплекс услуг коммерческого характера по подготовке и обеспечению процесса производства и реализации продукции, обслуживанию строительства, эксплуатации промышленных, инфраструктурных, сельскохозяйственных и других объектов. В случае оказания такого рода услуг в области управления и организации производства их принято называть консультационными (консалтинг).

При **арендных сделках** одна из сторон (арендодатель) предоставляет другой стороне — арендатору — предмет аренды в исключительное пользование на установленный срок за определенное вознаграждение. Наибольшее распространение в международной коммерческой практике приобрела такая разновидность аренды, как лизинг. Объектами лизинга чаще всего являются: промышленное оборудование, авиационные двигатели, суда, самолеты, электронно-вычислительные машины, транспортные средства и др.

Лизинг — форма товарного кредита, своего рода кредит аренды, сочетающий в себе и арендные, и кредитные отношения.

Туристические услуги:

- услуги по размещению (в гостиницах, отелях, пансионатах, кемпингах);
- услуги по перемещению до страны назначения и по стране различными видами пассажирского транспорта;
- услуги по обеспечению питанием;
- услуги, направленные на удовлетворение культурных потребностей туристов (посещение театров, концертных залов, музеев, фестивалей, спортивных соревнований, знакомство с памятниками истории и культуры);
- услуги, направленные на удовлетворение деловых интересов туристов (участие в конгрессах, симпозиумах, научных конференциях, ярмарках и выставках);
- услуги торговых предприятий (продажа сувениров, открыток);
- услуги по оформлению документации (паспорта, визы).

В качестве объектов **сделок купли-продажи научно-технической продукции** выступают научно-технические знания и объекты авторского права, имеющие не только научную, творческую, но и коммерческую ценность. Специфика этих товаров заключается в том, что они являются творениями человеческого разума и среди множества объектов права собственности занимают особое место как объекты интеллектуальной собственности. В числе этих специфических товаров — патенты на изобретения, промышленные образцы, лицензии, товарные знаки, технические знания и

опыт, объединяемые понятием «ноу-хау», а также объекты, охраняемые авторским правом: научные труды, литературные и художественные произведения, конструкторские чертежи, программы для ЭВМ, базы данных и др.

Произведения, охраняемые авторским правом, не требуют особой регистрации, сам факт создания произведения обеспечивает ему собственную правовую защиту.

3. Внешнеэкономический контракт. Понятие и существенные условия

Законодательство Республики Беларусь содержит определение внешнеторгового договора. Под ним следует понимать договор между резидентом и нерезидентом, предусматривающий возмездную передачу товаров, охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, выполнение работ, оказание услуг (Указ Президента РБ от 27.03.2008 № 178 «О порядке проведения и контроля внешнеторговых операций» (далее - Указ № 178)).

Договор считается заключенным, если между сторонами в требуемой законодательством форме достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора. Договор заключается посредством направления оферты (предложения заключить договор) одной из сторон и ее акцепта (принятия предложения) другой стороной. Если сторона, которой направлено предложение о заключении договора, отвечает, что она согласна заключить договор на иных условиях, такой ответ не рассматривается как согласие - он рассматривается в качестве нового предложения.

Внешнеэкономическая сделка должна быть совершена в письменной форме независимо от места заключения сделки, если одним из ее участников является юридическое лицо Республики Беларусь или гражданин Республики Беларусь (ст.1116 ГК).

Договор в письменной форме может быть заключен:

- путем составления одного документа, подписанного сторонами;
- путем обмена документами посредством почтовой, телеграфной, телетайпной, электронной или иной связи, позволяющей достоверно установить, что документ исходит от стороны по договору.

Государственной регистрации подлежат, в частности, договоры (ст.9 Закона РБ от 22.07.2002 № 133-З «О государственной регистрации недвижимого имущества, прав на него и сделок с ним»):

- отчуждения недвижимого имущества (купля-продажа, мена, дарение, рента и др.);
- об ипотеке, за исключением случаев, предусмотренных законодательными актами Республики Беларусь;
- доверительного управления недвижимым имуществом;
- аренды, субаренды, безвозмездного пользования недвижимым имуществом, за исключением случаев, установленных законодательными актами Республики Беларусь;
- залога зарегистрированного или внесенного в единый государственный регистр недвижимого имущества, прав на него и сделок с ним в соответствии с законодательными актами Республики Беларусь права аренды недвижимого имущества;
- залога зарегистрированной доли в праве собственности на недвижимое имущество;
- вычленения изолированного помещения из капитального строения (здания, сооружения);
- раздела недвижимого имущества, являющегося общей собственностью, на 2 или более объекта недвижимого имущества;
- слияния 2 или более объектов недвижимого имущества в один объект недвижимого имущества с образованием общей собственности;

- об установлении или изменении долей в праве собственности на недвижимое имущество;
- об изменении или расторжении зарегистрированных договоров с недвижимым имуществом.

Существенные условия внешнеэкономического контракта

Если между сторонами в требуемой в подлежащих случаях форме достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора, то договор считается заключенным.

Существенные условия, которые необходимо включить в контракт.

1. Дата и место заключения договора.

Договор признают заключенным в момент получения лицом, направившим оферту (предложение о заключении договора), ее акцепта (ответа о согласии заключить договор). По сути, датой заключения договора является дата подписания его стороной, которая подписала договор последней. Однако на практике стороны обычно не указывают отдельно даты подписания договора каждой из них, а проставляют рядом с местом его заключения единую дату. Такой порядок определения даты заключения договора является наиболее удобным для контрагентов.

Если в договоре не указано место его заключения, договор признают заключенным в месте нахождения юридического лица, направившего оферту (ст.414 ГК). Однако целесообразно указывать место заключения именно в тексте договора.

2. Наименования сторон.

В договоре следует указывать либо полные наименования договаривающихся сторон, либо их сокращенные официальные наименования.

3. Место нахождения сторон.

Место нахождения юридического лица определяется местом нахождения его постоянно действующего исполнительного органа (административно-территориальная единица, населенный пункт, а также дом, квартира или иное помещение, если они имеются), а в случае отсутствия постоянно действующего исполнительного органа - иного органа или лица, имеющих право действовать от имени юридического лица без доверенности.

Наименование и место нахождения юридического лица - резидента Республики Беларусь указываются в его учредительных документах.

4. Банковские реквизиты договаривающихся сторон.

Под банковскими реквизитами понимается наименование и код банка - резидента Республики Беларусь либо наименование и код страны местонахождения банка - нерезидента Республики Беларусь.

5. Предмет договора.

В договоре (в зависимости от его вида) должны найти отражение: наименование передаваемого товара, выполняемой работы, оказываемой услуги; четкое указание охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (далее - товары (работы, услуги)).

Условие договора купли-продажи товара считается согласованным, если договор позволяет определить наименование и количество товара. Условие о количестве товара может быть согласовано путем установления в договоре порядка его определения, например, путем отсылки к отдельным приложениям (спецификациям, в которых будет содержаться подробный ассортимент и количество товара).

В договоре продажи недвижимости должны быть указаны данные, позволяющие определенно установить недвижимое имущество, подлежащее передаче покупателю по договору, в т.ч. данные, определяющие расположение недвижимости на соответствующем земельном участке либо в составе другого недвижимого имущества.

6. Качество товара (работ, услуг).

В соответствии с законодательством качество поставляемого товара должно соответствовать условиям договора. При отсутствии в договоре такого условия поставщик обязан передать покупателю товар обычного качества, соответствующий его конкретному назначению, указанному в договоре или известному поставщику. Если поставщик не обязан был знать о конкретном назначении продаваемого товара, он должен быть пригоден для целей, для которых товар такого рода обычно используется.

Товар, качество которого определено установленными в соответствии с законодательством обязательными для его изготовления стандартами или другой нормативно-технической документацией, должен соответствовать требованиям, предусмотренным этими документами.

7. Цена товара (работ, услуг).

Цена товаров (работ, услуг) определяется соглашением сторон. Она может быть установлена как в той валюте, в которой в дальнейшем будут осуществляться платежи, так и в иной валюте.

8. Условия расчета.

В договоре должно быть указано, каким образом осуществляются расчеты - наличными деньгами либо в безналичном порядке, предварительно (авансовые платежи) либо после поставки товара (выполнения работ, оказания услуг).

При этом следует учитывать, что согласно Указу № 178 под условиями расчета понимается установленное внешнеторговым договором обязательство осуществления одной стороной расчета до исполнения либо по факту исполнения обязательства другой стороной.

9. Условия поставки.

Данный раздел договора может быть изложен по-разному. Так, в нем можно детально описать условия поставки. Однако в целях упрощения восприятия договора и справедливой регламентации прав и обязанностей сторон они могут определить условия поставки в соответствии с Инкотермс 2010.

ИНКОТЕРМС (от англ. International commerce terms – «Международные торговые термины»). Международные торговые термины представляют собой стандартные условия договора купли-продажи, которые регламентируют:

- распределение между продавцом и покупателем обязательств и транспортных расходов по доставке товара, то есть определение, какие расходы и до какого момента несет продавец, и какие, начиная с какого момента, покупатель;
- момент перехода с продавца на покупателя рисков повреждения, утраты или случайной гибели груза;
- дату и место поставки товара, то есть определение момента фактической передачи продавцом товара в распоряжение покупателя или его представителя (например, транспортной компании), следовательно, выполнения или невыполнения первым своих обязательств по срокам поставки

Преимуществом терминов ИНКОТЕРМС является однозначная трактовка их содержания в судах, в первую очередь - арбитражных, практически во всех странах.

Впервые правила ИНКОТЕРМС были приняты в 1936 году. Их изменения и дополнения производились в 1953, 1967, 1976, 1980, 1990 и в 2000 годах. С 1 января 2011 года вступила в силу последняя на данный момент редакция – ИНКОТЕРМС 2010, отражающая перемены, произошедшие в международной торговле с 2000 года. Среди таких перемен – повышенное внимание к безопасности перевозок, ставшее особенно актуальным после событий 11 сентября 2001 г., а также широкое использование электронных средств при заключении коммерческих сделок.

В новой редакции исключены четыре определения (DAF, DES, DEQ и DDU), вместо которых введены два новых – DAT («поставка на терминале») и DAP («поставка в пункте»).

Термин DAP фактически объединил термины DAF, DES и DDU из прежней редакции ИНКОТЕРМС 2000. Таким образом, количество условий поставок сократилось с 13 до 11.

Новая система классификации делит условия поставок на две группы: EXW, FCA, CPT, CIP, DAT, DAP, DDP относятся ко всем видам транспорта, а FAS, FOB, CFR и CIF – только к перевозкам по воде.

Толкование внешнеэкономических терминов ИНКОТЕРМС 2010

Группа E — Место отправки (Departure):

EXW (от англ. Ex Works – «с места работы») - торговый термин, означающий «самовывоз». Ответственность продавца заканчивается при передаче товара покупателю или нанятому им перевозчику в помещении продавца (например, складе или магазине). Продавец не отвечает за погрузку товара на транспорт, все расходы по вывозу товара со склада, перевозке, таможенному оформлению несёт покупатель. Всегда употребляется с указанием местоположения продавца, например, EXW London.

Группа F — Основная перевозка не оплачена (Main Carriage Unpaid):

FCA (от англ. Free Carrier – «франко-перевозчик»). Этот термин всегда употребляется с указанием места поставки. Он означает, что продавец выполняет своё обязательство по поставке, когда поставляет товар, очищенный от пошлин на экспорт, перевозчику, назначенному покупателем, в указанном месте. Если поставка происходит в помещениях продавца, то продавец несёт ответственность за погрузку. В любом другом месте продавец такой ответственности не несёт.

FAS (от англ. Free Alongside Ship – «франко вдоль борта судна») - означает, что продавец несёт расходы по доставке в порт отправления. Обязательства продавца по доставке товара считаются выполненными после того, как товар размещен вдоль борта судна на причале или на лихтерах (в согласованном порту отгрузки). Покупатель оплачивает расходы по погрузке, фрахту судна, страхованию, разгрузке и доставке до пункта назначения. Риски переходят в момент доставки на причал порта погрузки.

FOB (от англ. Free On Board — «франко-борт», буквально — бесплатно на борт судна) — термин, использующийся для обозначения условий поставки груза, определения стороны, на которую ложатся расходы по транспортировке, и точки передачи ответственности за груз от продавца к покупателю. Условия FOB предусматривают, что продавец обязан доставить товар в порт и погрузить на указанное покупателем судно, расходы по доставке товара на борт ложатся на продавца.

Группа C — Основная перевозка оплачена (Main Carriage Paid):

CFR (от англ. Cost and Freight — «стоимость и фрахт») — означает, что продавец оплачивает доставку товара в порт, погрузку и фрахт судна, а также обеспечивает прохождение таможенных процедур при экспорте товара (в том числе - оплачивает пошлины). Риск потери или повреждения, а также дополнительные расходы после перехода товара через поручни судна переходит на покупателя.

CIF (от англ. Cost, Insurance and Freight — «стоимость, страхование и фрахт») — означает, что обязательства продавца считаются выполненными, когда товар перешёл через поручни судна в порту отгрузки, а продажная цена включает в себя стоимость товара, фрахт или транспортные расходы, а также стоимость страховки для морских перевозок.

CPT (от англ. Carriage Paid To — «фрахт и перевозка оплачены до...») — международный торговый термин, который применяется по отношению ко всем видам транспорта, включая смешанные перевозки. Продавец несёт расходы по фрахту и перевозке к пункту назначения. Покупатель оплачивает страхование груза. Риски переходят в момент доставки груза первому перевозчику.

CIP (от англ. Carriage and Insurance Paid to — «фрахт, перевозка и страхование оплачены до...») — международный торговый термин, который означает, что продавец доставит товар названному им перевозчику. Кроме этого, продавец обязан оплатить расходы, связанные с перевозкой товара до названного пункта назначения. Ответственность продавца заканчивается после доставки товара перевозчику. Если перевозчиков несколько, то ответственность заканчивается после доставки товара первому перевозчику. Покупатель несёт все риски и любые дополнительные расходы, произошедшие после того, как товар был доставлен.

Группа D — Доставка (Delivery):

DAT (от англ. Delivered At Terminal — «поставка на терминале») — международный торговый термин, который может применяться при поставках любым видом транспорта, а также при использовании более чем одного вида транспорта. Он означает, что продавец осуществляет поставку товара в согласованный с покупателем терминал в поименованном порту или ином месте назначения. Продавец обязан оплатить расходы, связанные с перевозкой товара до названного пункта назначения. «Терминалом» может быть любое место, например, причал, склад, контейнерный двор, авиа-, авто- или железнодорожный терминал. Продавец несет все риски, связанные с доставкой и разгрузкой товара. Сторонам рекомендуется наиболее точно определить терминал и, по возможности, определенный пункт на терминале, с доставкой товара на который обязательства продавца считаются выполненными.

DAP (от англ. Delivered At Point — «поставка в пункте») — международный торговый термин, который может применяться при поставках любым видом транспорта, а также при использовании более чем одного вида транспорта. Термин означает, что готовый к разгрузке товар передается покупателю на прибывшем транспортном средстве в согласованном месте назначения. Продавец несет все риски, связанные с доставкой товара в поименованное место.

Сторонам следует наиболее точно определить пункт в согласованном месте назначения, поскольку риски до этого пункта несет продавец. Продавец обязан оплатить расходы, связанные с перевозкой товара до названного пункта назначения. DAP требует от продавца выполнения таможенных формальностей для вывоза товара, если таковые применяются. Однако продавец не обязан выполнять таможенные формальности для

ввоза, в том числе, уплачивать импортные пошлины. При намерении сторон возложить на продавца выполнение таможенных формальностей для ввоза, уплату любых импортных пошлин и выполнение иных таможенных формальностей для ввоза, целесообразно использование термина DDP.

DDP (от англ. Delivered, Duty Paid – «доставлено, пошлина оплачена») — термин употребляется с указанием места прибытия. Он означает, что ответственность продавца заканчивается после того, как товар доставлен в указанное место в стране покупателя. Все риски, все расходы по доставке груза (налоги, пошлины и прочее), ответственность за порчу и потерю товара до этого момента несёт продавец. Он также несёт ответственность за таможенную очистку. В договор могут быть добавлены положения, освобождающие продавца от оплаты отдельных дополнительных формальностей.

Таблица 1

Условия поставки	Краткая характеристика
Правила для любого вида или видов транспорта	
EXW - франко завод	Обязанность продавца считается исполненной в момент предоставления товара: - индивидуализированного для покупателя; - готового к погрузке; - не прошедшего таможенного оформления для вывоза (экспорта); - в распоряжение покупателя на своем складе или ином согласованном месте
FCA - франко перевозчик	Обязанность продавца считается исполненной в момент предоставления товара: - загруженного на транспортное средство, предоставленное покупателем, - в случае передачи товара на складе или в ином помещении продавца; - в транспортном средстве продавца, готового к разгрузке, - в случае передачи товара не на складе или в ином помещении продавца; - прошедшего таможенное оформление для вывоза (экспорта); - в распоряжение перевозчика или иного лица, нанятого покупателем на своем складе или в ином согласованном месте
CPT - перевозка оплачена до	Обязанность продавца считается исполненной в момент предоставления (передачи) товара, прошедшего таможенное оформление для вывоза (экспорта), в распоряжение перевозчика или иного лица, нанятого продавцом, в согласованном месте. При этом риски, связанные с товаром, а также дополнительные расходы после предоставления (передачи) товара в распоряжение перевозчика лежат на покупателе
CIP - перевозка и страхование оплачены до	Обязанность продавца считается исполненной в момент предоставления (передачи) товара, прошедшего таможенную очистку (таможенное оформление) для вывоза (экспорта), в распоряжение перевозчика или иного лица, нанятого продавцом в согласованном месте. При этом риски, связанные с товаром, и дополнительные расходы после предоставления (передачи) товара в распоряжение перевозчика лежат на покупателе. Продавец обязан также осуществить страхование товара в пользу покупателя во время его перевозки
DAT - поставка на терминале	Обязанность продавца считается исполненной в момент поставки (доставки) товара:

	- прошедшего таможенного оформления для вывоза (экспорта); - в разгруженном с прибывшего транспортного средства виде; - предоставленного в распоряжение покупателя в согласованном терминале в поименованном в договоре порту или в месте назначения
DAF - поставка в месте назначения	Обязанность продавца считается исполненной в момент поставки (доставки) товара: - прошедшего таможенную очистку (таможенное оформление) для вывоза (экспорта); - на прибывшем транспортном средстве; - готового к разгрузке; - в согласованное в договоре место назначения
DDP - поставка с оплатой пошлины	Обязанность продавца считается исполненной в момент поставки (доставки) товара: - прошедшего таможенную очистку (таможенное оформление) для вывоза (экспорта), а также для ввоза (импорта); - на прибывшем транспортном средстве; - готового к разгрузке; - в согласованное в договоре место назначения
Правила для морского и внутреннего водного транспорта	
FAS - свободно вдоль борта судна	Обязанность продавца считается исполненной в момент, когда продавец размещает товар, прошедший таможенное оформление для вывоза (экспорта), вдоль борта судна, нанятого покупателем, в согласованном порту отгрузки
FOB - свободно на борту	Обязанность продавца считается исполненной в момент, когда продавец размещает товар, прошедший таможенное оформление для вывоза (экспорта), на борту судна, нанятого покупателем, в согласованном порту отгрузки
CFR - стоимость и фрахт	Обязанность продавца считается исполненной в момент, когда продавец размещает товар, прошедший таможенное оформление для вывоза (экспорта), на борту судна, нанятого продавцом, в согласованном порту отгрузки. При этом риски, связанные с товаром, а также дополнительные расходы после размещения товара на борту судна лежат на покупателе
CIF - стоимость, страхование и фрахт	Обязанность продавца считается исполненной в момент, когда продавец размещает товар, прошедший таможенное оформление для вывоза (экспорта), на борту судна, нанятого продавцом, в согласованном порту отгрузки. При этом риски, связанные с товаром, а также дополнительные расходы после размещения товара на борту судна лежат на покупателе

10. Упаковка и маркировка товара.

В договоре купли-продажи целесообразно детально определять требования к упаковке и маркировке товара, порядку его отгрузки (включая уведомления покупателя) и транспортировки, его приемке-передаче (по количеству и качеству), порядок предъявления претензий по количеству и качеству.

11. Валюта платежа.

Валюта платежа - это валюта, в которой должно производиться фактическое исполнение обязательства, в то время как валюта долга (валюта обязательства) - это денежная единица, в которой исчислена сумма обязательства, его ценностное значение.

Если иное не оговорено международными договорами Республики Беларусь, денежные обязательства по валютным операциям между субъектом валютных операций - резидентом и между субъектом валютных операций - нерезидентом могут быть выражены и исполнены в иностранной валюте, официальный курс белорусского рубля к которой установлен Нацбанком РБ.

12. Сроки поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Сроки поставки могут быть определены указанием календарной даты, определением периода (например, ежемесячно, не позднее такого-то числа), указанием количества дней от получения продавцом заявки покупателя либо денежных средств в оплату товара.

Применительно к договорам подряда и договорам об оказании услуг следует указывать соответственно сроки выполнения работ, оказания услуг. При этом в договоре подряда должен быть указан как начальный, так и конечный срок выполнения работ.

13. Ответственность сторон.

В договоре целесообразно определить конкретные меры ответственности сторон. Это могут быть:

- проценты за неправомерное пользование денежными средствами;
- неустойка в виде штрафа;
- пени.

Порядок разрешения споров

Споры по внешнеторговым договорам могут рассматривать:

- государственные суды (например, хозяйственные суды Республики Беларусь, арбитражные суды Российской Федерации);
- коммерческие арбитражные суды (например, Международный арбитражный суд при Белорусской торгово-промышленной палате, Международный арбитражный суд Международной торговой палаты в Париже и т.п.).

При этом выбор суда (арбитража) необходимо осуществлять исходя из потенциальных расходов по рассмотрению дела, а также исходя из возможности в дальнейшем получить исполнение по решению соответствующего суда (арбитража).

Разрешение споров государственными судами (хозяйственными, экономическими, арбитражными судами) целесообразно в тех случаях, когда контрагентом является резидент государства, с которым Республикой Беларусь заключено международное соглашение о правовой помощи и правовых отношениях. В подобных случаях судебное решение приводится в исполнение в соответствующем государстве без излишних формальностей.

Заклучая договоры с резидентами государств, с которыми Республикой Беларусь не заключены двусторонние либо многосторонние соглашения о правовой помощи и правовых отношениях, целесообразно включать в договор арбитражную оговорку, определив органом, разрешающим спор, приемлемый для сторон коммерческий арбитраж. Это может быть как арбитраж, расположенный в государстве, в котором размещена одна из сторон договора, так и арбитраж любого другого государства.

4. Органы регулирования и контроля за ВЭД

В целом в существующей системе можно выделить несколько уровней. Высшими органами управления внешнеэкономической и внешнеторговой деятельностью в Республике Беларусь являются Президент, Национальное собрание (Парламент) и Совет Министров.

Президент Республики Беларусь подписывает Законы, издает Указы и Распоряжения, имеющие силу на всей территории республики, и гарантирует реализацию основных направлений внешней политики, представляет Беларусь в отношениях с другими государствами и международными организациями.

Парламент как высший законодательный орган издает законы, регламентирующие внешнеэкономическую деятельность, разрабатывает основы внешнеэкономической политики государства, ратифицирует торговые договоры с зарубежными странами. По решению Парламента республики могут применяться ответные меры в отношении стран, создающих дискриминационные условия для внешнеэкономической деятельности страны.

Совет Министров – высший исполнительный и распорядительный орган власти в республике. Совет Министров издает постановления и распоряжения во исполнение законов по внешнеэкономической деятельности, осуществляет общее руководство в области отношений республики с иностранными государствами и международными организациями. Совет Министров может ввести ограничения, установить определенные требования по осуществлению операций международного обмена товарами и услугами в целях обеспечения экономических интересов, а также для выполнения международных обязательств республики.

Непосредственно координирующую и регулирующую функцию государственного регулирования и контроля внешнеэкономической деятельности выполняют Министерства, Государственные комитеты, Исполнительные комитеты, Национальный банк Республики Беларусь. Основными министерствами, регулирующими внешнеэкономическую и внешнеторговую деятельность в республике, являются Министерство иностранных дел (МИД) и с недавнего времени Министерство торговли.

Важное место в системе управления внешнеэкономической деятельностью в республике занимают Министерство экономики и Министерство финансов. Они осуществляют регулирование экспортно-импортных операций, участвуют в выработке решений по вопросам формирования и использования Государственного валютного фонда, проводят экспертизу инвестиционных проектов, представленных для финансирования за счет иностранных инвестиций.

Значительное место в системе регулирования внешнеэкономической деятельности принадлежит Национальному банку республики и Государственному таможенному комитету.

Национальный банк определяет сферы и порядок обращения иностранной валюты на территории республики, разрабатывает мероприятия по регулированию курса белорусского рубля к иностранным валютам, осуществляет контроль за проведением валютных операций. Национальный банк также определяет порядок и выдает разрешение на открытие в республике иностранных банков, их филиалов и представительств. Государственный таможенный комитет осуществляет непосредственное руководство таможенным делом в Республике Беларусь.

В структуру аппарата регулирования и контроля внешнеэкономической деятельности входят также Республиканские внешнеторговые объединения и организации, внешнеторговые фирмы предприятий, а также общественные организации такие, как Белорусская торгово-промышленная палата.

ТЕМА 2. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

- 1. Сущность и виды валютных операций.**
- 2. Порядок осуществления кассовых операций в иностранной валюте.**
- 3. Порядок открытия счетов резидентами и нерезидентами**
- 4. Учет операций на валютных счетах в банках РБ и за рубежом.**

1. Сущность и виды валютных операций.

Под валютными операциями, осуществляемыми на территории Республики Беларусь, понимаются, в частности, валютные операции, предусматривающие осуществление расчетов по сделкам, по которым передача и получение товаров осуществляются на территории Республики Беларусь независимо от места передачи наличных денежных средств, места перечисления и (или) зачисления денежных средств по данным валютным операциям (часть вторая п.2 Правил № 72).

Согласно ст. 4 З-на «О валютном регулировании и валютном контроле» валютными операциями являются:

- сделки, предусматривающие использование иностранной валюты, ценных бумаг в иностранной валюте, платежных документов в иностранной валюте;
- сделки между резидентами и нерезидентами, предусматривающие использование белорусских рублей, ценных бумаг в белорусских рублях, платежных документов в белорусских рублях;
- сделки между нерезидентами, предусматривающие использование белорусских рублей, ценных бумаг в белорусских рублях, платежных документов в белорусских рублях, совершаемые на территории Республики Беларусь;
- ввоз и пересылка в Республику Беларусь, а также вывоз и пересылка из Республики Беларусь валютных ценностей;
- международные банковские переводы в белорусских рублях между резидентами или нерезидентами;
- операции нерезидентов с белорусскими рублями по счетам и вкладам (депозитам) в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь, не влекущие перехода права собственности на эти белорусские рубли;
- операции с иностранной валютой по счетам и вкладам (депозитам) в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь, банках и иных кредитных организациях за пределами Республики Беларусь, не влекущие перехода права собственности на эту иностранную валюту.

2. Порядок осуществления кассовых операций в иностранной валюте.

Для обобщения информации о наличии и движении наличных денежных средств в иностранных валютах к активному счету 50 «Касса» должен быть открыт субсчет 50/4 «Валютная касса» - для обособленного учета наличной иностранной валюты.

Порядок ведения кассовых операций, а также правила использования наличной иностранной валюты юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями на территории Республики Беларусь определяются нормативными документами Республики Беларусь.

Основные требования при ведении кассовых операций:

- оприходование в кассе организации наличной иностранной валюты должно производиться по приходному кассовому ордеру специальной формы, в котором указывается сумма иностранной валюты по номиналу прописью и цифрами с указанием ее наименования. Ордер подписывается бухгалтером или лицом, им уполномоченным. В строке «основание» указывается источник поступления наличной иностранной валюты (назначение платежа);
- соблюдение организациями лимита остатка валютных средств в кассе организации, установленного обслуживающим банком на основании расчета-заявки, а также порядка и сроков сдачи наличной иностранной валюты;
- оформление кассовых документов установленной формы при приеме и выдаче наличной иностранной валюты из кассы организации;
- ведение отдельной кассовой книги для отражения каждого вида валюты;
- обеспечение хранения иностранной валюты в кассе, расположенной в обособленном помещении. Касса организации должна быть застрахована.

Кассовые операции по приему и выдаче наличной иностранной валюты оформляются по формам первичных учетных документов, установленным законодательством.

При приеме наличной иностранной валюты кассиры юридических лиц, обязаны проверять ее подлинность и платежность.

Подтверждением приема наличной иностранной валюты являются:

- квитанция к приходному кассовому ордеру формы КО-1в согласно приложению 2 к постановлению Министерства финансов Республики Беларусь от 29 марта 2010 г. № 38 «Об установлении типовых форм первичных учетных документов по оформлению кассовых операций и Инструкции по заполнению типовых форм первичных учетных документов по оформлению кассовых операций»;
- другие приходные документы, предусмотренные законодательством.

Выдача наличной иностранной валюты из касс юридических лиц, подразделений, индивидуальных предпринимателей, привлекающих для осуществления предпринимательской деятельности физических лиц по трудовым договорам, производится по:

- расходному кассовому ордеру формы КО-2в согласно приложению 4 к постановлению Министерства финансов Республики Беларусь от 29 марта 2010 г. № 38;
- платежной ведомости с приложением расходного кассового ордера на общую сумму выплаченной наличной иностранной валюты по платежной ведомости (ведомостям) без составления расходного кассового ордера на каждого получателя.

Приходные и расходные кассовые ордера до передачи в кассу заполняются бухгалтером, индивидуальным предпринимателем.

Регистрация приходных и расходных кассовых ордеров может осуществляться посредством программно-технических средств. Выходная форма «Вкладной лист журнала регистрации приходных (расходных) кассовых ордеров в иностранной валюте» составляется за соответствующий день и содержит данные учета движения наличной иностранной валюты по целевому назначению.

Предприятие ведет только *одну кассовую книгу*. Кассовая книга должна быть пронумерована, прошнурована и скреплена печатью юридического лица. Количество листов в кассовой книге заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера.

Порядок ведения кассовой книги:

1. Каждый лист кассовой книги состоит из двух равных частей. Неотрывная часть листа (с горизонтальной линовкой) как первый экземпляр остается в кассовой книге. Отрывная часть листа (без горизонтальной линовки) является вторым экземпляром и заполняется с лицевой и оборотной стороны через копировальную бумагу. Вторые экземпляры листов служат отчетом кассира.
2. Первые и вторые экземпляры листов нумеруются одинаковыми номерами.
3. Подчистки и незаверенные исправления в кассовой книге не допускаются. Исправления заверяются подписями кассира, а также главного бухгалтера или лица, его заменяющего.
4. На каждом листе кассовой книги проставляются дата и остаток наличных денег в кассе за предыдущий день (период).
5. Учинение записей в кассовой книге начинается на лицевой стороне неотрывной части листа после строки «Остаток на начало дня».

Записи производятся кассиром сразу же после получения или выдачи денег отдельно по каждому ордеру. Кассир ежедневно в конце рабочего дня подсчитывает итоги операций за день, выводит остаток по кассе на начало следующего дня. Затем кассир составляет **кассовый отчет**. Он представляет собой второй (отрывной) экземпляр листа кассовой книги с приложенными к нему приходными и расходными ордерами.

3. Порядок открытия счетов резидентами и нерезидентами

Согласно ст 18. 3-на «О валютном регулировании и валютном контроле» резиденты и нерезиденты вправе открывать в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь счета в белорусских рублях и любой иностранной валюте, официальный курс белорусского рубля к которой установлен Национальным банком, в порядке, определяемом Национальным банком.

Резиденты могут открывать счета в иностранной валюте и белорусских рублях в банках и иных кредитных организациях за пределами Республики Беларусь при соблюдении порядка и условий, устанавливаемых Национальным банком.

Не требуется получения разрешения Национального банка на открытие счетов в банках и иных кредитных организациях за пределами Республики Беларусь физическими лицами – резидентами в период их проживания (нахождения) за пределами Республики Беларусь.

При проведении валютных операций между субъектом валютных операций - резидентом и субъектом валютных операций - нерезидентом разрешается использование белорусских рублей:

- в безналичном порядке - при проведении всех валютных операций;
- в наличной форме - в соответствии с Инструкцией о порядке ведения кассовых операций и порядке расчетов наличными денежными средствами в белорусских рублях на территории Республики Беларусь, утвержденной постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 29.03.2011 № 107, (п.23 Правил проведения валютных операций, утвержденных постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 30.04.2004 № 72).

В п.69 Инструкции № 107 установлено, что юридическое лицо, индивидуальный предприниматель независимо от наличия у него текущего (расчетного) банковского счета осуществляет расчеты наличными деньгами с другими юридическими лицами, на территории Республики Беларусь, в том числе путем внесения наличных денег непосредственно в кассы банков с последующим зачислением их на текущие (расчетные) банковские счета получателей, в общей сумме **не более 100 базовых величин** на протяжении одного дня.

Количество юридических лиц, их обособленных подразделений, индивидуальных предпринимателей, с которыми юридическое лицо, его обособленное подразделение, индивидуальный предприниматель проводят расчеты наличными деньгами в общей сумме **не более 100 базовых величин** на протяжении одного дня, не ограничивается.

Банки принимают наличные деньги для проведения платежей за товары (работы, услуги), а также по иным обязательственным правоотношениям с участием юридических лиц, их обособленных подразделений, индивидуальных предпринимателей, осуществляемых путем внесения в кассы банков с последующим зачислением их на текущие (расчетные) банковские счета получателей, в размере не более 100 базовых величин по каждому платежу с учетом суммы вознаграждения (платы) банку за осуществление указанных операций (п.77 Инструкции № 107).

При обслуживании юридических лиц, их обособленных подразделений, индивидуальных предпринимателей банки отказывают им в осуществлении операций при:

- превышении суммы операций, сумма которых превышает размер 100 базовых величин;
- осуществлении расчетов наличными денежными средствами при оптовой торговле алкогольной, непищевой спиртосодержащей продукцией, непищевым этиловым спиртом, табачным сырьем, табачными изделиями;
- осуществлении расчетов наличными денежными средствами, проводимых ликвидируемыми юридическими лицами, а также индивидуальными предпринимателями, в отношении которых приняты решения о прекращении деятельности, юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, в отношении которых открыто конкурсное производство, с другими юридическими лицами, их обособленными подразделениями, индивидуальными предпринимателями.

4. Учет операций на валютных счетах в банках РБ и за рубежом.

Учет средств на счетах 52 «*Валютные счета*», 55 «*Специальные счета в банке*» и 50/4 «*Валютная касса*», а также на других счетах по учету валютных средств и обязательств в валюте ведется в иностранной валюте по номиналу и национальной валюте Республики Беларусь по официальному курсу НБРБ. В балансе организации отражается рублевый эквивалент иностранной валюты по курсу НБРБ на момент составления бухгалтерской отчетности.

Для обобщения информации о наличии и движении безналичных денежных средств в иностранных валютах предназначен активный счет 52 «*Валютные счета*», к которому рабочим планом могут быть предусмотрены субсчета (*подробно наличие субсчетов отражено в теме 9 «Учет денежных средств»*):

- 52/1 «*Текущий валютный счет*»;
- 52/3 «*Валютный счет за рубежом*»;
- 55/9 «*Покупкой валюты*».

Текущий валютный счет открывается для хранения и использования валютных средств, остающихся в распоряжении организации после обязательной продажи валюты. Для открытия текущих валютных счетов в банк необходимо представить такие же документы, как и для открытия расчетного счета. Средства с текущего валютного счета используются для оплаты за товары и услуги, транзитные расходы, страхование грузов, таможенные сборы и др.

Специальный валютный счет в банке организации могут открывать для аккумуляции (сбора) средств в иностранной валюте для погашения кредитов и расчетов с поставщиками. Для покупки иностранной валюты организация представляет в банк заявку в произвольной форме, в которой указывается целевое назначение покупаемой валюты (за товары, услуги, основные средства, материалы и др.), предмет контракта, № контракта. Купленная иностранная валюта подлежит обязательному зачислению на специальный счет. Списание валюты проводится по поручению организации на цели, декларированные при покупке валюты.

Для осуществления безналичных операций по валютным счетам используются следующие документы:

- платежные поручения;
- платежные требования;
- заявление на открытие аккредитива;
- заявление на перевод иностранной валюты;
- поручение на продажу валюты и др.

При проведении безналичных операций по валютным счетам банк предоставляет организации выписки с валютных счетов, в которых отражается официальный курс Национального банка Республики Беларусь (далее - НБРБ) на дату совершения сделки (банковской выписки), сумма поступившей (снятой) иностранной валюты, а также начальные и конечные остатки в валюте по номиналу и в рублевом эквиваленте по официальному курсу НБРБ.

ТЕМА 3. УЧЕТ АКТИВОВ ПРЕДПРИЯТИЯ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Учетная оценка приобретаемых товарно-материальных ценностей (ТМЦ), работ, услуг, то есть их стоимостная оценка в бухгалтерском учете и (или) отчетности, осуществляется в белорусских рублях (абз. 21 ст. 1, п. 1 ст. 12 Закона N 57-З). Поэтому при приобретении ТМЦ (работ, услуг) за иностранную валюту необходимо их стоимость, выраженную в иностранной валюте, оценить в белорусских рублях. Такая оценка производится с использованием официального курса белорусского рубля к соответствующей иностранной валюте, установленного Национальным банком Республики Беларусь (далее - официальный курс), а порядок ее осуществления зависит от условий расчетов с поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

1. Покупатель (заказчик) не перечислял аванс за приобретаемые ТМЦ (работы, услуги).

Для целей определения в белорусских рублях стоимости ТМЦ (работ, услуг), выраженной в иностранной валюте, к авансам относятся (приравниваются):

- авансы;
- предварительная оплата;
- задатки;
- аккредитивы (средства, зачисленные на счет, открываемый банком для учета средств, используемых для осуществления расчетов в форме аккредитивов, до даты

принятия к бухгалтерскому учету товаров (работ, услуг)) (п. 2 НСБУ N 69).

В этом случае выраженная в иностранной валюте стоимость приобретенных ТМЦ (работ, услуг) определяется в белорусских рублях по официальному курсу на дату принятия товаров (работ, услуг) к бухгалтерскому учету (абз. 2 ч. 1 п. 3 НСБУ N 69, абз. 24 ст. 1 Закона N 57-3):

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Стоимость} \\ \text{приобретенных ТМЦ} \\ \text{(работ, услуг) в} \\ \text{белорусских рублях} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Стоимость} \\ \text{приобретенных ТМЦ} \\ \text{(работ, услуг) в} \\ \text{иностранной валюте} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Официальный курс на} \\ \text{дату принятия ТМЦ} \\ \text{(работ, услуг) к} \\ \text{бухгалтерскому учету} \\ \hline \end{array}$$

Пример. Учет при приобретении товаров, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при их 100-процентной последующей оплате

Организация оптовой торговли по договору поставки, заключенному с резидентом Германии, приобрела 10 единиц товара по цене 200 евро на сумму 2000 евро. Оплата поставщику перечислена в месяце получения товаров после их принятия на учет.

В соответствии с учетной политикой товары принимаются на учет на дату регистрации таможенной декларации. Курсовые разницы в бухучете и при налогообложении прибыли относятся на доходы (расходы) на дату возникновения.

Официальный курс составил (условно):

- на дату регистрации таможенной декларации - 2,0892 бел.руб. за 1 евро;
- на дату перечисления денежных средств поставщику - 2,0937 бел.руб. за 1 евро.

К счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" открыт субсчет 60-2 "Расчеты за приобретенное имущество, работы, услуги".

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Бухгалтерские записи в месяце принятия на учет товаров			
Приняты к учету товары (2000 евро x 2,0892)	41	60-2	4178,40
Произведена оплата поставщику (2000 евро x 2,0937)	60-2	52	4187,40
Отражена курсовая разница (2000 евро x (2,0937 - 2,0892))	91-4	60-2	9

Стоимость одной единицы товара составляет 417,84 бел.руб. (4178,40 бел.руб. / 10 или 200 евро x 2,0892).

2. Покупатель (заказчик) перечислил аванс за приобретаемые ТМЦ (работы,

услуги) в размере их полной стоимости.

2.1. Аванс перечислен одним платежом.

Выраженная в иностранной валюте стоимость приобретенных ТМЦ (работ, услуг) определяется в белорусских рублях по официальному курсу на дату перечисления аванса (абз. 3 ч. 1 п. 3 НСБУ N 69):

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Стоимость} \\ \text{приобретенных ТМЦ} \\ \text{(работ, услуг) в} \\ \text{белорусских рублях} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Стоимость} \\ \text{приобретенных ТМЦ} \\ \text{(работ, услуг) в} \\ \text{иностранной валюте} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Официальный курс на} \\ \text{дату перечисления аванса} \\ \hline \end{array}$$

2.2. Аванс перечислен несколькими платежами.

Выраженная в иностранной валюте стоимость приобретенных ТМЦ (работ, услуг) определяется в белорусских рублях по официальным курсам на даты перечисления аванса (абз. 3 ч. 1 п. 3 НСБУ N 69):

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Стоимость} \\ \text{приобретенных} \\ \text{ТМЦ (работ,} \\ \text{услуг) в} \\ \text{белорусских} \\ \text{рублях} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Часть стоимости} \\ \text{приобретенных} \\ \text{ТМЦ (работ,} \\ \text{услуг) в} \\ \text{иностранной} \\ \text{валюте,} \\ \text{оплаченная} \\ \text{первой суммой} \\ \text{аванса} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Официальный} \\ \text{курс на дату} \\ \text{перечисления} \\ \text{первой суммы} \\ \text{аванса} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{Часть стоимости} \\ \text{приобретенных} \\ \text{ТМЦ (работ,} \\ \text{услуг) в} \\ \text{иностранной} \\ \text{валюте,} \\ \text{оплаченная} \\ \text{второй суммой} \\ \text{аванса} \\ \hline \end{array} \times$$

$$\times \begin{array}{|c|} \hline \text{Официальный} \\ \text{курс на дату} \\ \text{перечисления} \\ \text{второй суммы} \\ \text{аванса} \\ \hline \end{array} + \dots + \begin{array}{|c|} \hline \text{Часть стоимости} \\ \text{приобретенных} \\ \text{ТМЦ (работ,} \\ \text{услуг) в} \\ \text{иностранной} \\ \text{валюте,} \\ \text{оплаченная } n\text{-й} \\ \text{суммой аванса} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Официальный} \\ \text{курс на дату} \\ \text{перечисления} \\ \text{ } n\text{-й суммы} \\ \text{аванса} \\ \hline \end{array}$$

Пример. Учет при приобретении товаров, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при перечислении аванса в размере их полной стоимости несколькими платежами

Организация оптовой торговли по договору поставки, заключенному с резидентом Германии, приобрела 10 единиц товара по цене 200 евро на сумму 2000 евро

Поставщику перечислены авансовые платежи в размере 1500 евро в месяце,

предшествующем месяцу принятия на учет товаров, и 500 евро в месяце принятия на учет товаров.

В соответствии с учетной политикой товары принимаются на учет на дату регистрации таможенной декларации.

Официальный курс составил (условно):

- на дату перечисления первого авансового платежа - 2,0768 бел.руб. за 1 евро;
- на дату перечисления второго авансового платежа - 2,1064 бел.руб. за 1 евро.

К счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" открыты субсчета:

60-1 "Расчеты по выданным авансам";

60-2 "Расчеты за приобретенное имущество, работы, услуги".

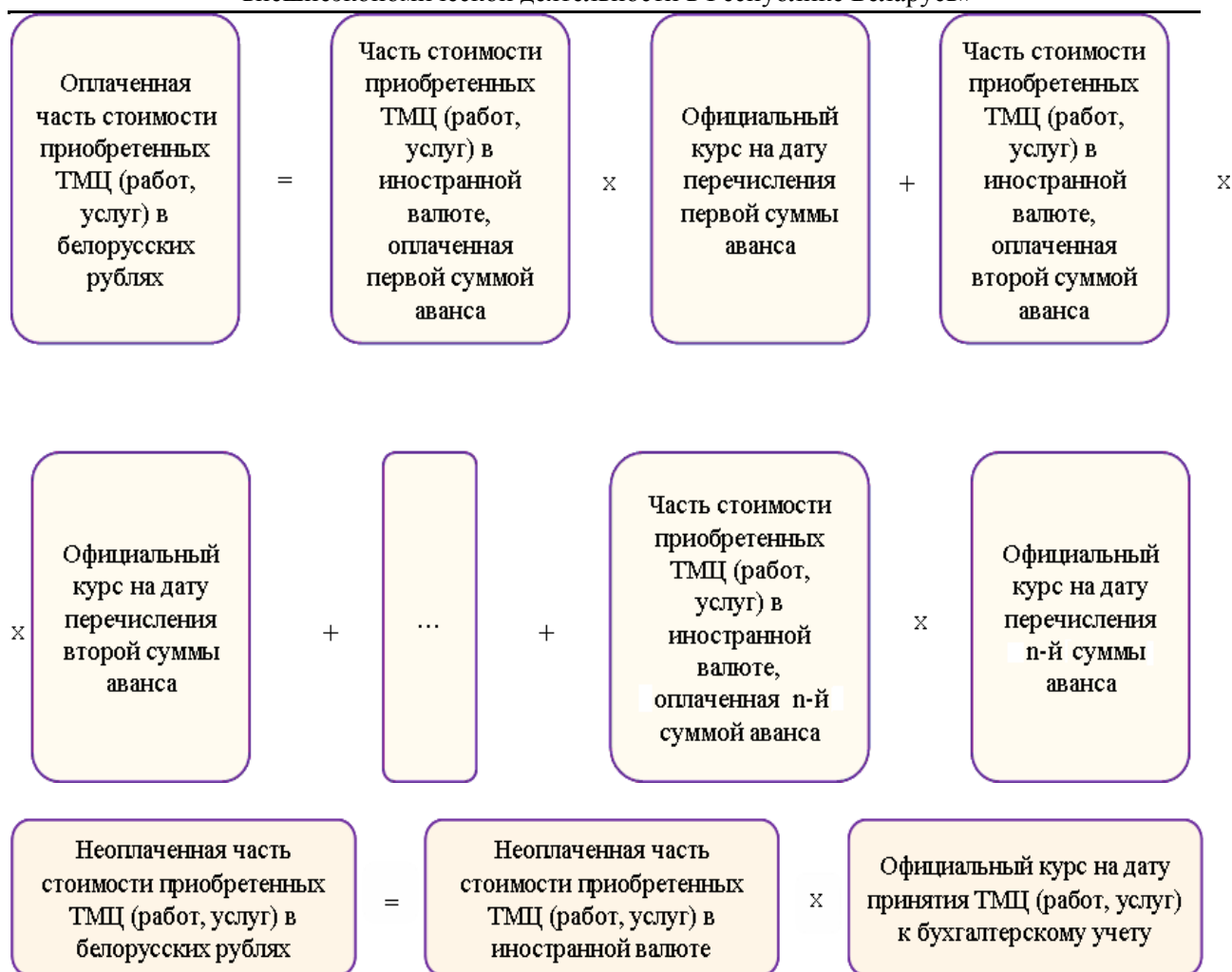
Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Бухгалтерские записи в месяце, предшествующем месяцу принятия на учет товаров			
Перечислен аванс поставщику (1500 евро x 2,0768)	60-1	52	3115,20
Бухгалтерские записи в месяце принятия на учет товаров			
Перечислен аванс поставщику (500 евро x 2,1064)	60-1	52	1053,20
Приняты к учету товары (1500 евро x 2,0768 + 500 евро x 2,1064)	41	60-2	4168,40
Произведен зачет авансов	60-2	60-1	4168,40

Стоимость одной единицы товара составляет 416,84 бел.руб. (4168,40 бел.руб. / 10).

3. Покупатель (заказчик) перечислил аванс за приобретаемые ТМЦ (работы, услуги) **в размере их частичной стоимости**, оставшаяся часть стоимости ТМЦ (работ, услуг) на дату их принятия к бухгалтерскому учету не оплачена.

Выраженная в иностранной валюте стоимость приобретенных ТМЦ (работ, услуг) определяется в белорусских рублях по официальному курсу на дату (даты) перечисления аванса в части их стоимости, приходящейся на аванс, и по официальному курсу на дату принятия ТМЦ (работ, услуг) к бухгалтерскому учету - в части их стоимости, не приходящейся на аванс (абз. 4 ч. 1 п. 3 НСБУ N 69):

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Стоимость} \\ \text{приобретенных ТМЦ} \\ \text{(работ, услуг) в} \\ \text{белорусских рублях} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Оплаченная часть} \\ \text{стоимости приобретенных} \\ \text{ТМЦ (работ, услуг) в} \\ \text{белорусских рублях} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{Неоплаченная часть} \\ \text{стоимости приобретенных} \\ \text{ТМЦ (работ, услуг) в} \\ \text{белорусских рублях} \\ \hline \end{array}$$



При этом стоимость каждой единицы (части) ТМЦ (работ, услуг) определяется в порядке, установленном в учетной политике покупателя (заказчика) (ч. 2 п. 3 НСБУ N 69).

Пример. Учет при приобретении товаров, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при перечислении аванса в размере их частичной стоимости

Организация оптовой торговли по договору поставки, заключенному с резидентом Германии, приобрела 10 единиц товара по цене 200 евро на сумму 2000 евро.

Поставщику перечислен авансовый платеж в размере 1500 евро в месяце, предшествующем месяцу принятия на учет товаров, а в месяце получения товаров после их принятия на учет произведена оплата в сумме 500 евро.

В соответствии с учетной политикой товары принимаются на учет на дату регистрации таможенной декларации. При перечислении авансов в иностранной валюте в размере части стоимости товаров, выраженной в иностранной валюте, стоимость каждой единицы товара в белорусских рублях определяется исходя из цены единицы товара в иностранной валюте и среднего курса поставки. Средний курс поставки определяется путем деления общей стоимости приобретенных товаров в белорусских рублях, определенной в порядке, установленном законодательством, на общую стоимость товаров в иностранной валюте. Курсовые разницы в бухучете и при налогообложении прибыли относятся на доходы (расходы) на дату возникновения.

Официальный курс составил (условно):

- на дату перечисления авансового платежа - 2,0768 бел.руб. за 1 евро;
- на дату регистрации таможенной декларации - 2,0892 бел.руб. за 1 евро;
- на дату перечисления окончательной оплаты поставщику - 2,0937 бел.руб. за 1 евро.

К счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" открыты субсчета:
60-1 "Расчеты по выданным авансам";
60-2 "Расчеты за приобретенное имущество, работы, услуги".

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Бухгалтерские записи в месяце, предшествующем месяцу принятия на учет товаров			
Перечислен аванс поставщику (1500 евро x 2,0768)	60-1	52	3115,20
Бухгалтерские записи в месяце принятия на учет товаров			
Приняты к учету товары (1500 евро x 2,0768 + 500 евро x 2,0892)	41	60-2	4159,80
Произведен зачет аванса	60-2	60-1	3115,20
Произведена оплата поставщику (500 евро x 2,0937)	60-2	52	1046,85
Отражена курсовая разница (500 евро x (2,0937 - 2,0892))	91-4	60-2	2,25

Средний курс поставки составил 2,0799 бел.руб. за 1 евро (4159,80 бел.руб. / 2000 евро). Стоимость одной единицы товара составляет 415,98 бел.руб. (2,0799 x 200).

ТЕМА 4. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ ПРИ КОМАНДИРОВКАХ ЗА ПРЕДЕЛЫ РБ

1 Аванс на командировочные расходы

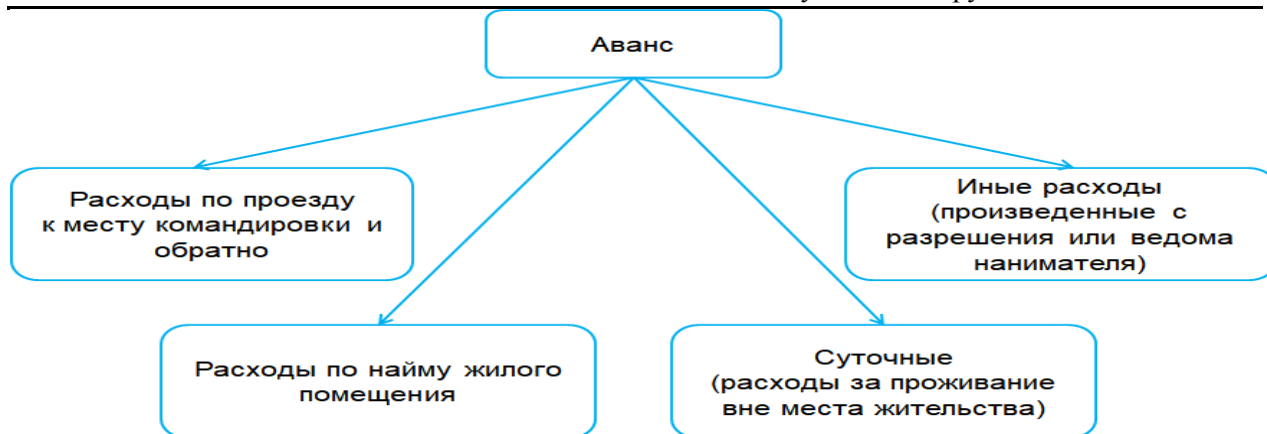
2. Авансовый отчет по израсходованным в командировке суммам

3. Бухгалтерский учет расчетов по командировке

1. Аванс на командировочные расходы

Служебная командировка (далее - командировка) - это поездка работника по распоряжению нанимателя на определенный срок в другую местность для выполнения **служебного задания** вне места его постоянной работы (ч. 1 ст. 91 Трудового кодекса Республики Беларусь (далее - ТК)).

Законодательством определен **перечень** командировочных **расходов**, на которые организация **обязана выдать** работнику аванс (ч. 2 ст. 95 ТК, ч. 1, 2 п. 5 Положения N 176).



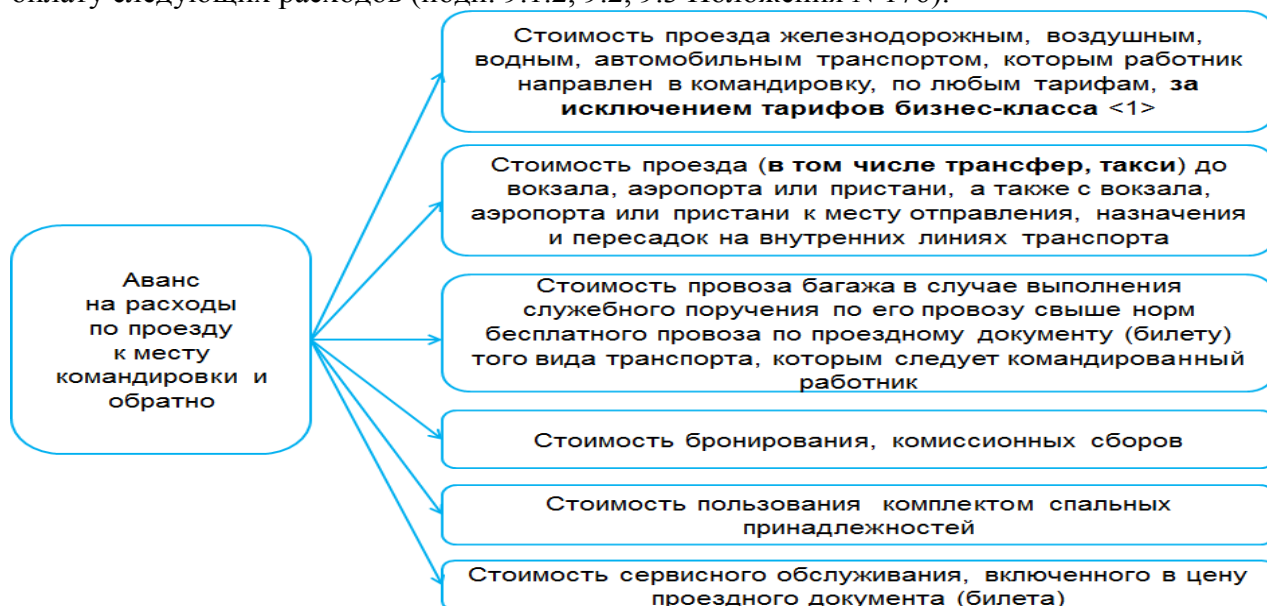
Срок выдачи аванса законодательством **не определен**. Наниматель должен это сделать в разумные сроки, позволяющие работнику осуществить необходимые расходы **до отъезда** в командировку. **Основанием** для выдачи аванса является **приказ** (распоряжение, постановление) нанимателя (п. 4 Положения N 176).

В случае направления работника в командировку на основании приглашения (государственного органа, международной организации, организации) в приказе (распоряжении, постановлении) нанимателя указываются условия командирования работника согласно соответствующему приглашению с учетом обязательств принимающей стороны (ч. 2 п. 2 Положения N 176).

1.1. Расчет суммы аванса на расходы по проезду

Гарантии, установленные законодательством.

Законодательством установлено, что аванс на расходы по проезду выдается на оплату следующих расходов (подп. 9.1.2, 9.2, 9.3 Положения N 176):



Размер аванса на расходы по проезду рассчитывается на основании информации, получаемой из докладных записок, данных сети Интернет, документов по предыдущим командировкам, заявок и других источников.

1.2. Расчет суммы аванса на расходы по найму

Аванс на расходы по найму жилого помещения определяется следующим образом (п. 6, ч. 1 п. 16 Положения N 176):

$$\begin{array}{|c|c|c|c|c|} \hline \text{Аванс} & & & & \\ \text{на расходы по} & & & & \\ \text{найму жилого} & & & & \\ \text{помещения} & = & \text{Размер возмещения} & \times & \text{Количество ночей} \\ & & \text{расходов по найму} & & \text{с даты прибытия к} \\ & & \text{жилого помещения} & & \text{месту командировки по} \\ & & & & \text{дате выбытия из него} \\ \hline \end{array}$$

1.3. Расчет суммы аванса на суточные

$$\begin{array}{|c|c|c|c|c|} \hline \text{Аванс на суточные} & = & \text{Размер} & \times & \text{Количество дней} \\ & & \text{возмещения} & & \text{командировки} \\ & & \text{суточных} & & \\ \hline \end{array}$$

При расчете суточных следует учитывать:

- государство командирования;
- день выбытия в командировку и прибытия из нее;
- день отъезда из Республики Беларусь и день прибытия в Республику Беларусь, дни нахождения на территории Республики Беларусь;
- вид транспорта, на котором работник следует в командировку (для определения дня отъезда из Республики Беларусь и дня прибытия в Республику Беларусь);
- дни нахождения за границей.

Количество дней командировки определяется на основании приказа (распоряжения), задания на командировку (если оно установлено нанимателем) (п. 2 и 4 Положения N 176). В дни командировки включаются все календарные дни планируемой командировки, в том числе день отъезда в командировку, дни нахождения в пути, выходные и праздничные дни, приходящиеся на время командировки, а также день прибытия из командировки.

День выбытия и день прибытия определяются по проездным документам, отметкам в командировочном удостоверении (если необходимость его оформления установлена нанимателем), иным документам. При этом действуют следующие правила (ч. 5 ст. 93 ТК):

- **днем выбытия** считается день отправления (выезда) поезда, самолета, автобуса или другого транспортного средства из места постоянной работы командированного;
- **днем прибытия** считается день приезда указанного транспорта к месту постоянной работы.

При этом, если транспорт отправляется до 24 часов включительно, днем выбытия считаются текущие сутки, а с 0 часов и позднее - последующие сутки.

Порядок определения **дня отъезда из Республики Беларусь и дня прибытия обратно** зависит от транспорта, на котором работник направлен в командировку.

При направлении работника в командировку **пассажирским транспортом** днем отъезда (выбытия) из Республики Беларусь считается день отправления (выезда) указанного транспорта из Республики Беларусь, а днем прибытия в Республику Беларусь - день приезда этого транспорта в Республику Беларусь согласно проездным документам (билетам). При отправлении транспорта до 24 часов включительно днем отъезда (выбытия) считаются текущие сутки, а с 0 часов и позднее - последующие сутки (ч. 1 п. 23 Положения N 176).

2. Авансовый отчет по израсходованным в командировке суммам

Вернувшись из командировки, работник должен отчитаться об израсходованных

суммах денежных средств (п. 90 Инструкции N 117).

Срок представления авансового отчета по суммам, израсходованным работником в командировке, - **15 рабочих дней со дня возвращения из командировки, исключая день прибытия** (п. 90 Инструкции N 117). Этот срок не зависит от способа выдачи (перечисления) аванса (наличными либо путем перечисления на личную или корпоративную карточку) и способа оплаты расходов (в наличной либо безналичной форме).

Форма авансового отчета разрабатывается и утверждается организацией самостоятельно с учетом требований, предъявляемых к первичным учетным документам (ст. 10 Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 N 57-3 "О бухгалтерском учете и отчетности" (далее - Закон N 57-3)).

В авансовом отчете указываются произведенные расходы по проезду, по найму жилого помещения, сумма суточных и иные подлежащие возмещению расходы.

К авансовому отчету работник прилагает документы, подтверждающие его расходы по командировке (ч. 1 п. 91 Инструкции N 117). При этом для правильной классификации расходов в ряде случаев необходим их перевод на русский или белорусский язык.

Если к авансовому отчету прилагаются платежные документы, карт-чеки, восприятие содержания которых с течением времени окажется невозможным, дополнительно следует приложить их ксерокопии, заверенные руководителем (ч. 3 п. 91 Инструкции N 117).

Если аванс командированному работнику был перечислен на личную дебетовую карточку работника и к авансовому отчету прилагается выписка по счету к ней, то необходимость заверения банком этой выписки определяет наниматель (в письменной форме) (ч. 2 п. 91 Инструкции N 117).

Кроме того, если нанимателем установлена необходимость оформления, то работник представляет:

- командировочное удостоверение (ч. 2 ст. 93 ТК);
- письменный отчет о выполнении задания на командировку (ч. 2 п. 3 Положения N 176).

Формы этих документов наниматель разрабатывает самостоятельно.

Подтверждающие документы должны соответствовать приказу и заданию на командировку (при его оформлении). При выявлении несоответствий необходимо установить причину расхождений (например, сроки командировки не совпадают с датами, указанными в проездных документах). Это может быть продление командировки по распоряжению нанимателя для выполнения дополнительного поручения или по другим независимым от работника причинам. Если задержка произошла по причине заболевания, работник обязан представить оправдательные документы, подтверждающие обращение в медицинское учреждение (ч. 2 п. 8 Положения N 176). В таких случаях в приказ и задание (при его оформлении) следует внести изменения.

Документальное подтверждение расходов.

Расходы на приобретение проездных документов (билетов) возмещаются работнику при представлении им подтверждающих документов, установленных законодательством (п. 10 Положения N 176). К этим документам в том числе относятся (абз. 6, 11 ч. 1 п. 91 Инструкции N 117):

- проездной документ (билет);
- счета, квитанции, проездные документы (билеты), талоны, купоны, справки, выданные юридическими лицами страны-нерезидента, в том числе документы, оформленные в электронном виде и распечатанные на бумажном носителе.

Возмещение расходов по найму

Гарантии, установленные законодательством.

1. **Без представления подтверждающих документов** расходы по найму жилого

помещения возмещаются в следующем размере (ч. 1 п. 16 Положения N 176):

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Расходы по найму} \\ \text{жилого помещения} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Размер возмещения} \\ \text{расходов по найму} \\ \text{жилого помещения} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Количество ночей} \\ \text{с даты прибытия к} \\ \text{месту командировки по} \\ \text{дату выбытия из него} \\ \hline \end{array}$$

Размер возмещения расходов по найму установлен в приложении 2 для соответствующей страны (места) командирования.

При определении количества ночей, приходящихся на период нахождения в месте командировки, исходят из календарных дат прибытия в место командировки и убытия из него. Время прибытия и убытия в расчет не принимается (за исключением случая, когда при многодневной командировке в месте командировки работник находится менее 12 часов).

Даты прибытия к месту командировки и выбытия из него определяются исходя из сведений проездных документов (билетов). При отсутствии таких документов дата прибытия к месту командировки и дата выбытия из него определяются нанимателем (ч. 5 п. 15 Положения N 176). В этом случае целесообразно исходить в том числе из сведений, имеющих в следующих документах:

- командировочных удостоверениях - в случае их применения в организации;
- документах учета работы транспортного средства (например, путевом листе либо ином аналогичном по смыслу и содержанию документе), данных систем слежения за транспортным средством (спутникового мониторинга) - в случае обеспечения работника транспортом.

В случае наступления **временной нетрудоспособности** работника в месте командировки ему возмещаются расходы по найму (**кроме** случая, когда работник находится на **стационарном лечении**) в течение всего времени, пока он не имеет возможности по состоянию здоровья приступить к выполнению служебного задания или вернуться из командировки. При этом временная нетрудоспособность работника и невозможность по состоянию здоровья вернуться из командировки должны быть подтверждены документально соответствующей организацией здравоохранения (медицинским работником, имеющим право оказывать медицинскую помощь, страховой организацией, полисом которой оплачивались медицинские услуги) (п. 8 Положения N 176).

Возмещение суточных

Сумма суточных, возмещаемых работнику за дни командирования, определяется следующим образом (ч. 1 п. 20 Положения N 176):

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Суточные} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Размер} \\ \text{возмещения} \\ \text{суточных} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Количество дней} \\ \text{командировки} \\ \hline \end{array}$$

Размер возмещения суточных установлен в приложении 2 Положения N 176 для соответствующей страны (места) командирования.

При **однодневной командировке** суточные составляют 100% от установленных размеров (п. 21 Положения N 176).

Порядок определения **дня отъезда из Республики Беларусь и дня прибытия обратно** зависит от транспорта, на котором работник направлен в командировку.

При направлении работника в командировку **пассажирским транспортом** днем отъезда (выбытия) из Республики Беларусь считается день отправления (выезда) указанного транспорта из Республики Беларусь, а днем прибытия в Республику Беларусь - день приезда этого транспорта в Республику Беларусь согласно проездным документам (билетам). При отправлении транспорта до 24 часов включительно днем отъезда (выбытия) считаются текущие сутки, а с 0 часов и позднее - последующие сутки (ч. 1 п. 23 Положения N 176).

Возмещение иных расходов

Наниматель возмещает иные произведенные командированным работником с его разрешения или ведома расходы и определяет размер таких расходов (абз. 5 ч. 1, ч. 2 п. 5 Положения N 176). Такое разрешение нанимателя целесообразно отразить в приказе (распоряжении) или подтвердить в иной письменной форме.

Возмещению подлежат **иные расходы, поименованные в п. 24 и 25 Положения N 176**. К ним относятся расходы:

- по оформлению и выдаче виз, в том числе по оплате услуг, связанных с приемом и обработкой документов для оформления виз;
- по уплате обязательного сбора (пошлины), взимаемого с граждан в аэропортах;
- по страхованию от несчастных случаев и болезней на время поездки за границу;
- по страхованию автотранспорта и гражданской ответственности перевозчика;
- по оплате комиссии за совершение операций с использованием банковских карточек;
- по оплате местных сборов за право проживания в отдельных городах;
- по аренде автомобиля;
- по приобретению горюче-смазочных материалов;
- по оплате стоянки;
- по оплате проезда по платным дорогам (туннелям, мостам);
- по уплате таможенных сборов и пошлин;
- по вынужденному мелкому ремонту;
- по мойке транспортного средства;
- по оплате разрешений на проезд по территории иностранных государств в рамках ветеринарного, фитосанитарного, санитарно-эпидемиологического и прочих видов контроля;
- по оплате услуг по приграничной обработке транспортных средств на объектах приграничного сервиса (терминал);
- по оплате услуг связи;
- по уплате экологических налогов и сборов;
- по оплате услуг по эвакуации и буксировке транспортных средств в случае аварий и технических неисправностей.

В числе возмещаемых расходов по оформлению и выдаче виз - консульский сбор (госпошлина за рассмотрение документов на получение визы) и сервисный сбор (плата за посреднические услуги визового центра). Вместе с тем услуги по заполнению документов на получение визы, изготовлению фото, SMS оповещению о готовности визы, доставке визы на дом не являются услугами по оформлению и выдаче виз, поэтому расходы на их оплату возмещению не подлежат (см. разъяснения Минтруда и соцзащиты).

3. Бухгалтерский учет расчетов по командировке

Отражение в бухгалтерском учете хозяйственной операции по выдаче аванса

работнику зависит от способа его выдачи и валюты аванса.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Примечание
1. Выдача аванса наличными денежными средствами из кассы организации			
Поступили в кассу организации белорусские рубли, полученные в обслуживающем банке для выплаты аванса на командировочные расходы	50	51	ч. 3 п. 39, ч. 2 п. 40 Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 N 50 (далее - Инструкция N 50)
Поступила в кассу организации иностранная валюта, полученная в обслуживающем банке для выплаты аванса на командировочные расходы	50	52	ч. 3 п. 39, ч. 2 п. 41 Инструкции N 50
Выданы работнику из кассы организации денежные средства под отчет на командировочные расходы	71 <1>	50	ч. 3 п. 39, ч. 2 п. 56 Инструкции N 50
2. Выдача аванса путем перечисления денежных средств на личную карточку работника			
Перечислены белорусские рубли на личную карточку работника	71	51	ч. 2 п. 40, ч. 2 п. 56 Инструкции N 50
Перечислена иностранная валюта на личную карточку работника	71 <1>	52	ч. 2 п. 41, ч. 2 п. 56 Инструкции N 50
3. Выдача аванса путем перечисления денежных средств на корпоративную карточку			
Переведены белорусские рубли с текущего (расчетного) счета организации на отдельный текущий (расчетный) счет, к которому выдана корпоративная карточка	51 отдельный субсчет	51	п. 40 Инструкции N 50
Переведена иностранная валюта с валютного счета организации на отдельный валютный счет, к которому выдана корпоративная карточка	52 отдельный субсчет	52	п. 41 Инструкции N 50

В бухгалтерском учете возврат работником аванса отражается следующим образом:

Содержание операций	Дебет	Кредит	Примечание
---------------------	-------	--------	------------

		т	
Работником внесены в кассу наличные деньги (белорусские рубли, иностранная валюта)	50	71	ч. 3 п. 39, п. 56 Инструкции N 50
Перечислены белорусские рубли на счет организации	51	71	ч. 2 п. 40, п. 56 Инструкции N 50
Перечислена иностранная валюта на счет организации	52	71	ч. 2 п. 41, п. 56 Инструкции N 50
Отражена курсовая разница, связанная с пересчетом дебиторской задолженности работника на дату возврата аванса	71 (91)	91 (71)	п. 7 НСБУ N 69, п. 56, 71 Инструкции N 50

Отражение в учете командировочных расходов

Основанием для отражения в бухгалтерском учете командировочных расходов является авансовый отчет работника (абз. 13, 24 ст. 1, п. 4 ст. 3, п. 1, 2, 4 и 5 ст. 10 Закона N 57-3).

Порядок отражения расходов по командировке в бухгалтерском учете зависит от характера этих расходов, от их соответствия размерам, установленным Положением N 176, от наличия подтверждающих документов, а также от целей командировки.

1. Командировочные расходы, возмещаемые:

- без представления подтверждающих документов в установленных Положением N 176 размерах (расходы по найму и суточные; расходы по проезду при отсутствии у работника проездных документов);

- на основании подтверждающих документов (расходы по проезду, по найму (при предоставлении работнику корпоративной карты), иные расходы, указанные в главе 4 Положения N 176), в том числе возмещаемые сверх установленных Положением N 176 размеров.

Указанные командировочные расходы в зависимости от целей командировки отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

Цель командировки	Дебет	Кредит
Связана с основной приносящей доход деятельностью	20, 23, 25, 26, 44 и др.	71
Непосредственно связана с приобретением оборудования, основных средств, материалов, нематериальных активов, инвестиционной недвижимости	07, 08, 10, 15	71
Связана с выбытием материалов	90-10	71
Связана с выбытием основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	91-4	71

2. Документально не подтвержденные командировочные расходы, возмещаемые работнику по решению нанимателя сверх размеров, установленных законодательством.

Указанные командировочные расходы независимо от цели командировки отражаются в учете как затраты, связанные с предоставлением работникам дополнительных гарантий и компенсаций.

Содержание операций	Дебет	Кредит
---------------------	-------	--------

Списываются расходы по найму в сумме, превышающей размер возмещения, установленный законодательством	90-10	71
Списываются расходы по проезду, возмещаемые работнику в сумме, превышающей размер возмещения, установленный законодательством	90-10	71
Списываются иные командировочные расходы, не подтвержденные документально, возмещаемые работнику по решению нанимателя	90-10	71

ТЕМА 5. УЧЕТ ИМПОРТНЫХ ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ

1. Учет операций по покупке иностранной валюты
2. Учет операций по импорту имущества
3. Переоценка кредиторской задолженности перед поставщиком.

1. Учет операций по покупке иностранной валюты

Организации, резиденты Республики Беларусь вправе покупать иностранную валюту на внутреннем валютном рынке для осуществления расчетов в иностранной валюте с:

- поставщиками и подрядчиками - нерезидентами Республики Беларусь;
- арендодателями (лизингодателями) - нерезидентами Республики Беларусь по договору финансовой аренды (лизинга);
- банками по возврату кредитов, полученных в иностранной валюте;
- для оплаты расходов, связанных со служебными командировками за границу;
- по исполнительным документам судов и на другие цели, предусмотренные законодательством Республики Беларусь.

При покупке иностранной валюты на биржевом валютном рынке организации представляют в исполняющий банк заявку на покупку иностранной валюты произвольной формы в двух экземплярах, а также копии документов, подтверждающих основание для покупки.

В заявке должны быть указаны:

- наименование организации;
 - сумма покупки иностранной валюты и сумма белорусских рублей, направляемых на покупку иностранной валюты;
- целевое направление покупаемой иностранной валюты;
 - номер счета в иностранной валюте, с которого производятся расчеты, а также наименование и код банка, в котором данный счет открыт;
 - номер счета в белорусских рублях, с которого производятся перечисления белорусских рублей для покупки иностранной валюты;
 - номер счета (валютного или специального), на который зачисляется приобретенная иностранная валюта;
 - согласие на покупку иностранной валюты по биржевому курсу либо желаемый курс покупки иностранной валюты;
 - подписи и расшифровка подписей должностных лиц, имеющих право распоряжаться счетом заверенные печатью.

Приобретенная и зачисленная на специальный или текущий валютный счет иностранная валюта должна быть использована организацией в течение 7 рабочих дней, начиная со дня, следующего за днем ее зачисления на счет.

Приобретенная иностранная валюта может быть направлена для погашения кредиторской задолженности поставщикам, подрядчикам, арендодателям (лизингодателям), в погашение кредитов банка и др., минуя валютный либо специальный счет в банке. В этом случае осуществляется перевод с покупкой.

Операции по покупке иностранной валюты отражаются в бухгалтерском учете с использованием приведенных ниже счетов и субсчетов:

- 52/1 «Текущий валютный счет»;
- 57 «Денежные средства в пути» субсчет 57/2 «Денежные средства для приобретения иностранной валюты».

Организации при покупке иностранной валюты несут расходы, связанные с покупкой иностранной валюты:

- в сумме *разницы* между курсом покупки и официальным курсом Национального банка Республики Беларусь на момент покупки;
- *комиссионное вознаграждение* банку, связанное с покупкой валюты.

Расходы, связанные с покупкой иностранной валюты, в сумме *разницы* между курсом покупки и официальным курсом, установленным Национальным банком Республики Беларусь на момент покупки, для проведения расчетов за сырье, материалы, товары (работы, услуги) по использованным на их приобретение, а также на выплату заработной платы займам, кредитам и уплате процентов по ним, по служебным командировкам за границу, созданию (приобретению) инвестиционных активов, оплате иных расходов, включаются в состав затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг) (подп.2.12 п.2 ст.130 НК).

Таким образом, в 2018 г. в состав затрат по производству и реализации, учитываемых при налогообложении прибыли, включаются расходы, связанные с покупкой иностранной валюты, в сумме *разницы* между курсом покупки и официальным курсом, установленным Нацбанком на момент покупки, для проведения расчетов:

- за сырье, материалы, товары (работы, услуги);
- по займам, кредитам и уплате процентов по ним, использованным на приобретение сырья, материалов, товаров (работ, услуг);
- по займам, кредитам и уплате процентов по ним, использованным на выплату заработной платы;
- по служебным командировкам за границу;
- по созданию (приобретению) инвестиционных активов;
- по оплате иных **расходов**, включаемых в состав затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг).

Для обобщения информации о движении денежных средств в белорусских рублях для приобретения иностранной валюты предназначен счет 57 «Денежные средства в пути» (часть первая п.43 Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50; далее - Инструкция № 50).

По дебету субсчета 57-2 «Денежные средства для приобретения иностранной валюты» отражаются перечисление денежных средств в белорусских рублях для приобретения иностранной валюты и превышение рублевого эквивалента приобретенной иностранной валюты над суммой в белорусских рублях, списанной с расчетного счета, а по кредиту субсчета 57-2 - сумма приобретенной иностранной валюты по курсу покупки на дату зачисления на валютный счет и превышения списанной с расчетного счета суммы в белорусских рублях над рублевым эквивалентом приобретенной иностранной валюты.

Покупка иностранной валюты с зачислением на специальный валютный счет			
Содержание операции	Первичный документ	Бухгалтерские записи	
Перечисление белорусских рублей для покупки иностранной валюты	1. Заявка на покупку валюты. 2. Платежное поручение. 3. Выписка банка по текущему расчетному счету. Обоснование: пп.8, 24- 28 Инструкции № 112	дебет	кредит
		57-2	51
		Обоснование: пп.40, 43 Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Минфина Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50 (далее - Инструкция № 50), приложения № 31, 34 к Инструкции № 50	
Зачисление на счет купленной у банка валюты	Банковская выписка по специальному валютному счету. Обоснование: подп.20.1 п.20 Инструкции № 112, постановление № 355	дебет	кредит
		52	57-2
		Обоснование: пп.41, 43 Инструкции № 50, приложения 32, 34 к Инструкции № 50	
Покупка иностранной валюты через перевод с покупкой			
Списание белорусских рублей с расчетного счета	1. Платежное поручение на перевод с покупкой. 2. Выписка банка по текущему расчетному счету. Обоснование: пп.8, 28, 29 Инструкции № 112, постановление № 355	дебет	кредит
		57-2	51
		Обоснование: пп.40, 43 Инструкции № 50, приложения 31, 34 к Инструкции № 50	
Перевод купленной валюты в адрес контрагента-нерезидента	Платежное поручение на перевод с покупкой. Обоснование: подп.20.1, 20.6, 20.9, 20.11, 20.12 п.20, пп.28, 29 Инструкции № 112, постановление № 355	дебет	кредит
		60	57-02
		Обоснование: пп.43, 47 Инструкции № 50	
Зачисление купленной валюты на счет для расчетов с использованием корпоративных карточек организации	Платежное поручение на перевод с покупкой. Обоснование: подп.20.4 п.20, подп.30.2 п.30 Инструкции № 112, постановление № 355	дебет	кредит
		55	57-02
		Обоснование: пп.42, 43 Инструкции № 50, приложения № 33, 34 к Инструкции № 50	
Зачисление купленной валюты на текущий (расчетный) счет	Платежное поручение на перевод с покупкой. Обоснование: подп.20.4 п.20, подп.30.3 п.30 Инструкции № 112,	дебет	кредит
		71	57-02
		Обоснование: пп.43, 56 Инструкции № 50	

Электронный учебно-методический комплекс «Бухгалтерский учет
внешнеэкономической деятельности в Республике Беларусь»

физического лица	постановление № 355		
Перевод купленной валюты на погашение кредита	Платежное поручение на перевод с покупкой. Обоснование: подп.20.2, 20.5, 20.10 п.20 Инструкции № 112, постановление № 355	дебет	кредит
		66, 67	57-2
		Обоснование: пп.43, 51, 52 Инструкции № 50	
Перевод купленной валюты на уплату налогов, сборов, пошлин, иных обязательных платежей в республиканский и местные бюджеты, государственные целевые бюджетные и внебюджетные фонды	Платежное поручение на перевод с покупкой. Обоснование: подп.20.3 п.20 Инструкции № 112, постановление № 355	дебет	кредит
		68, 69	57-2
		Обоснование: пп.43, 53, 54 Инструкции № 50	
Перевод купленной валюты на оплату страхового взноса, осуществление расчетов по договорам страхования, сострахования, перестрахования между субъектами валютных операций - резидентами	Платежное поручение на перевод с покупкой. Обоснование: подп.20.7 п.20 Инструкции № 112, постановление № 355	дебет	кредит
		76-2	57-2
		Обоснование: пп.43, 59 Инструкции № 50	
Перевод купленной валюты нерезиденту по выплате дивидендов и иных доходов по инвестициям	Платежное поручение на перевод с покупкой. Обоснование: подп.20.8 п.20 Инструкции № 112, постановление № 355	дебет	кредит
		75-2	57-2
		Обоснование: пп.43, 58 Инструкции № 50	
Перевод купленной валюты	Платежное поручение на перевод с покупкой.	дебет	кредит
		62	57-2

валюты для возврата покупателю ошибочно или излишне перечисленных денежных средств	Обоснование: подп.20.9 п.20 Инструкции № 112, постановление № 355	Обоснование: пп.43, 48 Инструкции № 50	
Списание на расходы разницы между курсом покупки и курсом Нацбанка на дату покупки в случае превышения курса покупки над курсом Нацбанка	1. Банковская выписка. 2. Бухгалтерская справка-расчет. Обоснование: п.8 Инструкции № 112	дебет	кредит
		90-10	57-2
		Обоснование: п.13 Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 № 102 (далее - Инструкция № 102), п.43 Инструкции № 50, приложение 34 к Инструкции № 50	
Списание на доходы разницы между курсом покупки и курсом Нацбанка на дату покупки - в случае превышения курса Нацбанка над курсом покупки	Бухгалтерская справка-расчет	дебет	кредит
		57-2	90-7
		Обоснование: п.13 Инструкции № 102, п.43 Инструкции № 50, приложение 34 к Инструкции № 50	
Переоценка валютных средств, находящихся на специальном валютном счете, между курсами за период на дату поступления и на дату перевода иностранной валюты со специального валютного счета - при росте	Бухгалтерская справка-расчет. Обоснование: Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Влияние изменений курсов иностранных валют», утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.10.2014 № 69 (далее - Национальный стандарт)	дебет	кредит
		52	91-1
		Обоснование: п.15 Инструкции № 102	

курса иностранной валюты			
Переоценка валютных средств, находящихся на валютном счете, между курсами за период на дату поступления и на дату перевода иностранной валюты со специального валютного счета - при падении курса иностранной валюты	Бухгалтерская справка-расчет. Обоснование: Национальный стандарт	дебет	кредит
		91-4	52
		Обоснование: п.15 Инструкции № 102	

2. Учет операций по импорту имущества

В производственной и хозяйственной деятельности организации могут приобретать сырье, материалы, оборудование, товары или потреблять услуги по импорту, т.е. за свободно конвертируемую валюту. При отражении импортных операций важное значение имеет правильное формирование стоимости импортируемого имущества.

Импортируемое имущество учитывается по контрактной стоимости, под которой понимается стоимость имущества, тары, упаковки, оплачиваемой иностранному поставщику и указанной в счете-фактуре в соответствии с контрактом (договором).

Покупная стоимость импортируемого имущества определяется путем пересчета его валютной стоимости в рубли по официальному курсу НБРБ на дату совершения операции (на дату таможенного оформления имущества (грузов), а при отсутствии таможенного контроля - на дату фактической приемки имущества (грузов), указанную в товарно-транспортных накладных или товарных накладных на передачу имущества). Расходы по оплате таможенных пошлин, таможенных процедур, а также по доставке импортных ценностей, информационных и консультационных услуг включаются в их фактическую (учетную) стоимость, если иное не предусмотрено законодательством.

Расчеты за импортируемые ценности, выполненные работы, оказанные услуги ведутся на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (по аренде и лизингу). В зависимости от условий расчета по заключенным контрактам к указанным счетам могут быть открыты рабочие субсчета:

- расчеты в порядке инкассо;
- по аккредитивной форме;
- расчеты по коммерческому кредиту;
- расчеты по векселям;
- расчеты по неотфактурованным поставкам.

• При принятии к бухгалтерскому учету товаров, стоимость которых выражена в иностранной валюте, следует руководствоваться *Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Влияние изменений курсов иностранных валют»*, утвержденным постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.10.2014 № 69 (далее - Национальный стандарт № 69).

Выраженная в иностранной валюте стоимость полученных активов (если не был перечислен аванс в иностранной валюте) отражается в бухгалтерском учете в белорусских рублях по официальному курсу на дату совершения хозяйственной операции (п.3 Национального стандарта № 69).

Порядок исчисления ввозного НДС при приобретении товара из стран Евразийского экономического сообщества определяется Протоколом о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг (приложение 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе, подписанному в г.Астане 29.05.2014) (далее - Протокол).

Взимание косвенных налогов по товарам, импортируемым на территорию одного государства-члена с территории другого государства-члена, осуществляется налоговым органом государства-члена, на территорию которого импортированы товары, по месту постановки на учет налогоплательщиков - собственников товаров, включая налогоплательщиков, применяющих специальные режимы налогообложения, в том числе с учетом особенностей, предусмотренных подп.13.1-13.5 п.13 Протокола.

Для целей определения налоговой базы стоимость товаров (в том числе товаров, являющихся результатом выполнения работ по договору (контракту) об их изготовлении), **выраженная в иностранной валюте**, пересчитывается в национальную валюту по курсу национального (центрального) банка государства-члена **на дату принятия товаров к учету**.

Таким образом, для расчета налоговой базы для уплаты «ввозного» НДС стоимость товаров пересчитывается в национальную валюту по курсу национального (центрального) банка **на дату принятия товаров к учету**.

3. Переоценка кредиторской задолженности перед поставщиком.

Переоценка кредиторской задолженности перед поставщиком производится на дату совершения операции и на последний день отчетного месяца

Согласно Стандарту № 69 под курсовыми разницеми понимают разницы, возникающие при пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости денежных средств, финансовых вложений (за исключением финансовых вложений в уставные фонды других организаций), дебиторской задолженности и обязательств в белорусские рубли по официальному курсу белорусского рубля по отношению к соответствующей иностранной валюте, устанавливаемому Нацбанком на дату совершения хозяйственной операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату, которой является последний календарный день месяца.

Суммы курсовых разниц, возникающих в организациях (в том числе при возврате авансов и погашении кредиторской задолженности в форме аккредитива), отражаются по дебету (кредиту) счетов учета денежных средств, расчетов и других счетов и **кредиту (дебету) счета 91 «Прочие доходы и расходы»**.

Согласно п.15 Инструкции № 102 курсовые разницы учитываются организациями в составе доходов и расходов по финансовой деятельности.

В налоговом учете курсовые разницы учитываются в составе внереализационных доходов и расходов (подп.3.17 ст.129 НК РБ).

Содержание операции	Дебет	Кредит
Произведена переоценка кредиторской задолженности при повышении курса валюты	91-4	60
Произведена переоценка кредиторской задолженности при понижении курса валюты	60	91-1

Переоценка задолженности КЗ и ДЗ

	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность
<i>Повышение курса валюты</i>	Д 91-4 – К 60	Д 62 – К 91-1
<i>Понижение курса валюты</i>	Д 60 – К 91-1	Д 91-4 – К 62

ТЕМА 6. УЧЕТ ЭКСПОРТНЫХ ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ

- 1. Учет операций по продаже иностранной валюты**
- 2. Учет операций по экспорту товаров, работ, услуг**
- 3. Переоценка дебиторской задолженности покупателей**

1. Учет операций по продаже иностранной валюты

Под *выручкой* в иностранной валюте признаются денежные средства в иностранной валюте, поступающие по операциям передачи на возмездной основе (продажи) продукции, товаров, основных средств, нематериальных активов, работ и услуг.

Продажа иностранной валюты производится согласно Перечню иностранных валют, подлежащих обязательной продаже на внутреннем валютном рынке Республики Беларусь, и в настоящее время составляет 22 валюты.

Для осуществления продажи юридические лица и индивидуальные предприниматели предоставляют в банк следующие документы:

- платежное поручение на сумму иностранной валюты, подлежащей продаже на бирже в счет обязательной продажи;

При совершении валютно-обменных операций на биржевом валютном рынке взимается комиссионное вознаграждение либо путем списания (перечисления) комиссионного вознаграждения со счетов субъектов валютных операций, либо путем уменьшения денежных средств, причитающихся участникам валютнообменной операции. Комиссионное вознаграждение за осуществление обязательной продажи не должен превышать 0,2 % от суммы сделки, включая биржевой сбор, и взимается в белорусских рублях путем уменьшения суммы белорусских рублей, зачисляемой на расчетный счет.

Банки осуществляют продажу иностранной валюты не позднее 2-го рабочего дня после дня получения реестра распределения и соответствующего платежного поручения.

Белорусские рубли зачисляются на расчетный счет организации (или обособленного структурного подразделения).

Доходы и расходы, связанные с реализацией иностранной валюты, относятся к текущей деятельности организации и отражаются по субсчета счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

- В соответствии с законодательством операции по продаже иностранной валюты (включая обязательную продажу и конверсию) отражаются в бухгалтерском учете с использованием приведенных ниже счетов и субсчетов:

- 52/2 «Текущий валютный счет»;
- 57 «Денежные средства в пути» субсчет 57/3 «Денежные средства в иностранных валютах для реализации»;
- 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» - субсчета:
- 90/7 «Прочие доходы по текущей деятельности»;
- 90/10 «Прочие расходы по текущей деятельности»;
- 90/11 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности»;

Движение денежных средств в иностранных валютах для реализации учитывается на счете 57, субсчет 57-3 «Денежные средства в иностранных валютах для реализации». По дебету субсчета 57-3 отражаются перечисленные денежные средства в иностранной валюте для реализации, а по кредиту субсчета 57-3 - списание реализованных денежных средств в иностранной валюте (п.43 Инструкции № 50).

Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по обязательной продаже валюты, а также особенности налогообложения и документального оформления приведен ниже.

Содержание операции	Первичный документ	Дебет	Кредит
Распределение валютной выручки			
Поступление валютной выручки на валютный счет организации	Банковская выписка по транзитному валютному счету. Обоснование: п.13 Инструкции № 129	52-1 субсчет 1	62
		Обоснование: Инструкция № 50, приложение 32 к Инструкции № 50	
		Обоснование: п.41 Инструкции № 50, приложение 32 к Инструкции № 50	
Списание стоимости проданной иностранной валюты на дату продажи. Справочно Дату продажи иностранной валюты целесообразно установить в учетной политике организации. Это может быть: 1) дата зачисления рублевого эквивалента от продажи валюты;	1. Банковская выписка по расчетному счету. 2. Бухгалтерская справка-расчет. Обоснование: п.18 Инструкции № 129	90-10	57-3
		Обоснование: Инструкция № 102, п.43 Инструкции № 50, приложение 34 к Инструкции № 50	

Электронный учебно-методический комплекс «Бухгалтерский учет
внешнеэкономической деятельности в Республике Беларусь»

2) дата проведения торгов			
Выручка от реализации иностранной валюты в сумме зачисленного рублевого эквивалента на текущий (расчетный) счет за минусом вознаграждения банка	Банковская выписка по расчетному счету. Обоснование: п.18 Инструкции № 129	51	90-7 Обоснование: п.13 Инструкции № 102, п.40 Инструкции № 50, приложение 31 к Инструкции № 50
Выручка от реализации иностранной валюты в сумме удержанного банком комиссионного вознаграждения в белорусских рублях	Банковская выписка. Обоснование: п.18 Инструкции № 129	76 (банк)	90-7 Обоснование: п.13 Инструкции № 102
Списание расходов по обязательной продаже валюты в сумме комиссионного вознаграждения банку	Банковская выписка. Обоснование: п.18 Инструкции № 129	90-10	76 (банк) Обоснование: п.13 Инструкции № 102
Продажа валюты на внебиржевом валютном рынке (в сумме менее лота - 1 000 денежных единиц)			
Перечисление иностранной валюты, предназначенной для продажи	1. Реестр распределения иностранной валюты. 2. Платежное поручение. 3. Выписка банка по транзитному валютному счету. Обоснование: п.4 Инструкции № 129	57-3	52-1 Обоснование: пп.41, 43 Инструкции № 50, приложения 32, 34 к Инструкции № 50
Списание стоимости проданной иностранной валюты на дату продажи	1. Банковская выписка по расчетному счету. 2. Бухгалтерская справка-расчет. Обоснование: п.4 Инструкции № 129	90-10	57-3 Обоснование: п.13 Инструкции № 102, п.43 Инструкции № 50, приложение 34 к Инструкции № 50
Выручка от реализации иностранной валюты	Банковская выписка по расчетному счету Обоснование: п.18 Инструкции № 129	51 «Расчетные счета»	90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности» Обоснование: п.13 Инструкции № 102, п.40 Инструкции № 50, Приложение № 31 к Инструкции № 50
Переоценка валютных счетов			
Переоценка валюты, предназначенной	Бухгалтерская справка-расчет.	57-3	91-1 Обоснование: п.15 Инструкции

для продажи, за период от даты списания с транзитного счета до даты продажи в случае роста курса иностранной валюты	Обоснование: Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Влияние изменений курсов иностранных валют», утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.10.2014 № 69 (далее - Национальный стандарт)	№ 102, п.43 Инструкции № 50, приложение 34 к Инструкции № 50	
Переоценка валюты, предназначенной для продажи, за период от даты списания с транзитного счета до даты продажи в случае падения курса иностранной валюты	Бухгалтерская справка-расчет. Обоснование: Национальный стандарт	91-4	57-3
		Обоснование: п.15 Инструкции № 102, п.43 Инструкции № 50, приложение 34 к Инструкции № 50	
Переоценка валютных средств, находящихся на транзитном счете, между курсами за период на дату поступления и на дату распределения выручки для обязательной продажи при росте курса иностранной валюты	Бухгалтерская справка-расчет. Обоснование: Национальный стандарт	52-1	91-1
		Обоснование: п.15 Инструкции № 102	
Переоценка валютных средств на транзитном счете между курсами за период на дату поступления и на дату распределения выручки для обязательной продажи при падении курса иностранной валюты	Бухгалтерская справка-расчет. Обоснование: Национальный стандарт	91-4	52-1
		Обоснование: п.15 Инструкции № 102	

2. Учет операций по экспорту товаров, работ, услуг

В соответствии с п.17 Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 № 102, выручка от реализации продукции, товаров признается в бухгалтерском учете при соблюдении следующих условий:

- покупателю переданы риски и выгоды, связанные с правом собственности на продукцию, товары;

- сумма выручки может быть определена;
- организацией предполагается получение экономических выгод в результате совершения хозяйственной операции;
- расходы, которые произведены или будут произведены при совершении хозяйственной операции, могут быть определены.

Исходя из данных условий, специфики осуществляемой деятельности, условий заключенных договоров, организация определяет дату признания выручки от реализации продукции, товаров и закрепляет это в учетной политике организации.

Если стоимость реализованных товаров выражена в иностранной валюте, сумма выручки определяется на основании п.4 НСБУ «Влияние изменений курсов иностранных валют», от 29.10.2014 № 69, в соответствии с которым выраженная в иностранной валюте сумма доходов от реализации активов и стоимость относящейся к этим доходам дебиторской задолженности, **отражаются в бухгалтерском учете в белорусских рублях по официальному курсу на дату (даты) получения аванса** в иностранной валюте в части суммы доходов, приходящейся на аванс, **и дату совершения хозяйственной операции в части суммы доходов, не приходящейся на аванс**, если был получен аванс в иностранной валюте в размере частичной суммы доходов.

Согласно п.2 НСБУ № 69 и п.3 ст.12 Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности» **пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости обязательств** в официальную денежную единицу Республики Беларусь производится организациями по официальному курсу официальной денежной единицы Республики Беларусь по отношению к соответствующей иностранной валюте, устанавливаемому НБ РБ, **на дату совершения хозяйственной операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату, которой является последний календарный день месяца.**

Таким образом, сумма полученной от покупателя предварительной оплаты в иностранной валюте не пересчитывается, а сумма **образовавшейся дебиторской задолженности после отгрузки товара** подлежит пересчету **на дату совершения хозяйственной операции в иностранной валюте (дату проведения расчетов), а также на последний календарный день месяца.**

Согласно части первой п.7 ст.97 НК **при реализации услуг по договорам, в которых сумма обязательств выражена в иностранной валюте эквивалентно сумме в иной иностранной валюте, налоговая база НДС определяется на момент фактической реализации услуг в иной иностранной валюте** путем пересчета с применением официальных курсов, установленных Нацбанком на эту дату.

При реализации отгруженных с 1 января 2015 г. товаров за иностранную валюту по договорам, предусматривающим расчеты в иностранной валюте, **на условиях 100 % предварительной оплаты**, произведенной в 2015 году, для определения налоговой базы налога на добавленную стоимость пересчет иностранной валюты в белорусские рубли производится по официальному курсу белорусского рубля к соответствующей иностранной валюте, установленному Национальным банком Республики Беларусь **на дату получения предварительной оплаты (п.2 ст.97 НК).**

Таким образом, в случае поступления в 2015 году аванса в размере 100 % стоимости реализуемой продукции стоимость реализованной продукции в белорусских рублях для

целей определения налоговой базы НДС пересчитывается по официальному курсу на дату получения аванса.

При определении налоговой базы **налога на прибыль** налоговый учет ведется организациями на основании данных бухгалтерского учета. Налоговый кодекс Республики Беларусь (далее - НК) не устанавливает особенностей определения выручки от реализации имущества (работ, услуг) по договорам, в которых обязательства выражены в иностранной валюте и исполняются в этой же валюте.

Поэтому выручка в целях налогообложения прибыли принимается в той сумме, в которой она определена в бухгалтерском учете как при 100-процентном, так и при частичном авансировании либо при полной последующей оплате покупателем реализованного ему имущества (работ, услуг).

3. Переоценка дебиторской задолженности покупателей

Переоценка дебиторской задолженности перед поставщиком производится на дату совершения операции и на последний день отчетного месяца

Согласно Стандарту № 69 под **курсовыми разницами** понимают разницы, возникающие при пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости **денежных средств, финансовых вложений** (за исключением финансовых вложений в уставные фонды других организаций), **дебиторской задолженности и обязательств** в белорусские рубли по официальному курсу белорусского рубля по отношению к соответствующей иностранной валюте, устанавливаемому Нацбанком **на дату совершения хозяйственной операции** в иностранной валюте, а также **на отчетную дату, которой является последний календарный день месяца.**

Суммы курсовых разниц, возникающих в организациях (в том числе при возврате авансов и погашении кредиторской задолженности в форме аккредитива), отражаются по дебету (кредиту) счетов учета денежных средств, расчетов и других счетов и **кредиту (дебету) счета 91 «Прочие доходы и расходы».**

Согласно п.15 Инструкции № 102 курсовые разницы учитываются организациями в составе доходов и расходов по финансовой деятельности.

В налоговом учете курсовые разницы учитываются в составе внереализационных доходов и расходов (подп.3.17 ст.129 НК РБ).

Содержание операции	Дебет	Кредит
Произведена переоценка дебиторской задолженности при повышении курса валюты	62	91-1
Произведена переоценка дебиторской задолженности при понижении курса валюты	91-4	62

Переоценка задолженности КЗ и ДЗ

	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность
<i>Повышение курса валюты</i>	Д 91-4 – К 60	Д 62 – К 91-1
<i>Понижение курса валюты</i>	Д 60 – К 91-1	Д 91-4 – К 62

ТЕМА 7. УЧЕТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКИХ ОПЕРАЦИЙ ПО ОКАЗАНИЮ УСЛУГ

Выручка в бухгалтерском учете признается по принципу начисления, т.е. отражается в том отчетном периоде, в котором фактически совершена хозяйственная операция, независимо от даты проведения расчетов (п. 4 ст. 3 Закона о бухгалтерском учете).

Факт оказания услуги в бухгалтерском учете исполнителя отражается на основании акта об оказании услуг.

Поскольку утвержденная типовая форма акта на оказание услуг отсутствует, его форму организации-исполнители разрабатывают самостоятельно (ч. 2 п. 4 ст. 10 Закона о бухгалтерском учете). Перечень обязательных сведений, которые должны содержаться в акте об оказании услуг, определен п. 2 ст. 10 Закона о бухгалтерском учете.

Акт об оказании услуг может быть составлен заказчиком и исполнителем единолично в случаях (п. 6 ст. 10 Закона о бухгалтерском учете, абз. 2 и 7 п. 1 постановления N 13):

- заключения между ними публичного договора в письменной форме, в котором предусмотрен такой порядок оформления оказанных услуг;
- оказания услуги, результаты которой заказчик может использовать по мере ее осуществления в течение срока действия договора, заключенного в письменной форме, в котором предусмотрено оформление первичного учетного документа, подтверждающего оказание этой услуги, единолично, и стоимость этой услуги, приходящаяся на период ее оказания в календарном месяце, может быть достоверно определена.

Датой совершения хозяйственной операции при оказании услуги, результаты которой заказчик может использовать по мере ее осуществления в течение срока действия договора, заключенного в письменной форме, является (подп. 1.1.1 п. 1 постановления N 55):

- последний календарный день каждого месяца оказания услуги и последний день оказания услуги - если срок действия договора превышает один месяц;
- последний календарный день месяца начала оказания услуги и (или) день завершения оказания услуги - если срок действия договора не превышает одного месяца.

При оказании услуги (этапа услуги), результат которой не может быть использован заказчиком до завершения оказания услуги (этапа услуги), датой совершения хозяйственной операции является (подп. 1.1.2 п. 1 постановления N 55):

- день завершения оказания услуги (этапа услуги), указанный в первичном учетном документе, если указание этой даты в первичном учетном документе предусмотрено договором, заключенным в письменной форме;
- день завершения приемки услуги (этапа услуги), указанный в первичном учетном документе, если указание этой даты в первичном учетном документе предусмотрено договором, заключенным в письменной форме;
- дата составления первичного учетного документа - в остальных случаях.

Выручка от оказания услуги признается в бухгалтерском учете при соблюдении следующих условий:

- сумма выручки может быть определена;
- организацией предполагается получение экономических выгод в результате совершения хозяйственной операции;
- степень готовности или завершенность услуги на отчетную дату может быть определена;
- расходы, которые произведены при оказании услуги, и расходы, необходимые для завершения услуги, могут быть определены (п. 18 Инструкции N 102).

Выручка от реализации услуг отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности" (субсчет 90-1 "Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг"), а дебиторская задолженность заказчиков - по дебету счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" (п. 22 Инструкции N 102, п. 70 Инструкции N 50).

Одновременно при признании выручки от оказания услуг списываются себестоимость оказанных услуг, управленческие расходы и расходы на реализацию (ч. 1 п. 32, п. 35 Инструкции N 102). Кроме того, отражается НДС, исчисленный по реализованным услугам (подп. 3.1 п. 3 Инструкции N 41).

Дебет	Кредит	Содержание операций
20	02, 10, 25, 70, 69 и др.	Отражены расходы, связанные с исполнением договора возмездного оказания услуг
25	02, 10, 60, 70, 69 и др.	Отражены общепроизводственные расходы
26	02, 10, 60, 70, 69 и др.	Отражены управленческие расходы
44	02, 10, 60, 70, 69 и др.	Отражены расходы на реализацию
62	90-1	Отражена выручка от реализации услуг
90-2	68	Исчислен НДС
90-4	20	Списана фактическая себестоимость оказанных услуг
90-5	26, 25	Списаны управленческие расходы
90-6	44	Списаны расходы на реализацию

Если стоимость услуг выражена в иностранной валюте и (или) белорусских рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте, выручка от реализации услуг и дебиторская задолженность покупателя услуг пересчитывается в белорусские рубли по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь на дату оказания услуг, если не был получен аванс в иностранной валюте, и отражается по дебету счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" в корреспонденции с кредитом счета 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности" (абз. 2 ч. 1, ч. 2 п. 2 ст. 12 Закона о бухгалтерском учете; п. 1 и 4 НСБУ 69"; п. 22 Инструкции N 102; п. 70 Инструкции N 50).

В дальнейшем дебиторская задолженность покупателя услуг, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается при изменении Национальным банком Республики Беларусь курсов иностранных валют на дату оплаты услуг, а также на отчетную дату, которой признается последний календарный день месяца (п. 2 НСБУ 69).

Курсовые разницы, возникающие при пересчете указанной дебиторской задолженности, включаются в состав доходов (расходов) по финансовой деятельности, учитываемых на счете 91 "Прочие доходы и расходы" (п. 7 НСБУ 69, абз. 6 п. 15 Инструкции N 102).

Исполнитель не производит пересчет полученных авансов (п. 3 ст. 12 Закона о бухгалтерском учете, п. 2 НСБУ 69).

Дебет	Кредит	Содержание операций
Оказание услуг на экспорт в текущем месяце		
62	90-1	Отражена реализация услуг на экспорт
90-4	20	Списана себестоимость оказанных услуг
62 (91-4)	91-1 (62)	Отражена курсовая разница при пересчете дебиторской задолженности на последний календарный день месяца
Оплата поступила в следующем месяце		

52	62	Отражено поступление денежных средств от заказчика
62 (91-4)	91-1 (62)	Отражена курсовая разница при пересчете дебиторской задолженности на дату оплаты услуг

Если договором предусмотрена оплата услуг в иностранной валюте эквивалентно сумме в иной иностранной валюте, при расчетах возникают разницы. Такие разницы включаются в состав доходов (расходов) по финансовой деятельности и учитываются на счете 91 "Прочие доходы и расходы" (абз. 7 п. 15 Инструкции N 102).

В момент получения от заказчиков оплаты за оказанные услуги погашается дебиторская задолженность, числящаяся на счете 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками". Погашение дебиторской задолженности отражается по дебету счетов 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 55 "Специальные счета в банках" и других счетов (ч. 3 п. 48 Инструкции N 50).

В бухгалтерском учете производятся следующие записи.

Дебет	Кредит	Содержание операций
51, 52, 55 и др.	62	Поступила оплата за оказанные услуги

ТЕМА 8. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ИНОСТРАННЫМИ УЧРЕДИТЕЛЯМИ

Порядок распределения прибыли хозяйществ, в т.ч. выплаты дивидендов, законодательством детально не урегулирован. Такой порядок (абз. 11 ч. 2 ст. 14, абз. 5 ч. 1 ст. 34, ч. 3, 6 ст. 72 Закона о хозяйществах, подп. 2.4 п. 2 ст. 13 НК):

1) должен быть закреплен в уставе. В нем обычно рассматриваются общие вопросы: периодичность выплаты дивидендов, условия, при которых не производится выплата дивидендов, и т.д.;

2) может быть определен локальным нормативно-правовым актом (далее - ЛНПА) хозяйщества в части, не урегулированной уставом. Это может быть положение о распределении прибыли, положение о дивидендной политике и т.п.

ЛНПА позволит подробно регламентировать вопросы распределения прибыли без увеличения объема текста устава. В свою очередь, детальное урегулирование порядка выплаты дивидендов поможет избежать конфликтных ситуаций с участниками хозяйщества. ЛНПА о порядке распределения прибыли должен утверждаться решением общего собрания участников хозяйщества (абз. 5 ч. 1 ст. 34 Закона о хозяйществах). Полагаем, это следует отразить в уставе хозяйщества.

В ЛНПА прописывают детальный порядок объявления и выплаты дивидендов, вопросы процедурного характера, связанные с ним, например:

- форма выплаты дивидендов, в т.ч. участникам-нерезидентам (денежная/неденежная);
- способ их выплаты (перечисление денег на счет, выдача наличных в кассе, передача имущества);
- вид валюты, в которой будут выплачиваться дивиденды;
- уплата комиссии за покупку валюты (за счет общества / за счет участника).

Участнику хозяйщества-нерезиденту дивиденды можно выплачивать как в белорусских рублях, так и в иностранной валюте (абз. 4 ст. 5, ч. 1 ст. 10 Закона о валютном регулировании). При выплате дивидендов в валюте нужно учитывать (п. 24, подп. 30.1 п. 30 Правил проведения валютных операций):

1) нерезиденту-юрилицу выплачивать дивиденды в валюте можно только в безналичной форме.

Выплату дивидендов нерезиденту-юрлицу в белорусских рублях можно проводить как в безналичной, так и в наличной форме (п. 23 Правил проведения валютных операций);

2) использовать валюту для выплаты дивидендов нерезиденту-физлицу можно, **только** если валютная операция проводится за пределами Беларуси. К таким операциям относят любые валютные операции, **кроме** (абз. 2 ч. 1, ч. 2 и 3 п. 2 Правил проведения валютных операций):

- передачи наличных денег на территории нашей страны;
- зачисления наличных денег на счета в банках нашей страны;
- перечисления денег со счета на счет в банках нашей страны.

Выплата дивидендов относится к текущим валютным операциям. На ее проведение не требуется получать разрешение Нацбанка (абз. 4 ст. 5 Закона о валютном регулировании, п. 15 Правил проведения валютных операций).

Порядок распределения расходов, возникающих у хозобщества и (или) его участников в процессе выплаты дивидендов, законодательством не урегулирован. Полагаем, что расходы по уплате комиссии за покупку валюты (далее - комиссия) при выплате дивидендов участнику-нерезиденту касаются порядка выплаты дивидендов. Поэтому распределение расходов по уплате комиссии должно быть предусмотрено уставом или ЛНПА о порядке распределения прибыли (абз. 11 ч. 2 ст. 14 Закона о хозобществах).

Если этот вопрос уставом или ЛНПА не урегулирован, по нашему мнению, уплату комиссии хозобщество должно осуществить за свой счет, учитывая, что:

- выплата дивидендов является правом хозобщества, а в отношении привилегированных акций ОАО - его обязанностью (ч. 1 ст. 72, ч. 1 ст. 96, ч. 6 ст. 112 Закона о хозобществах);
- договорные отношения с банком при покупке валюты и обязанность по уплате комиссии возникают у хозобщества, а не его участника.

Налог на доходы

Организация, выплачивающая иностранной организации, не осуществляющей деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство (далее - иностранная организация), дивиденды и приравненные к ним доходы, признается налоговым агентом (подп. 2.4 ст. 13, *подп. 1.4 ст. 189, п. 3 ст. 193 НК*).

Она исчисляет, удерживает и перечисляет в бюджет налог на доходы иностранной организации, не осуществляющей деятельность в Республике Беларусь (далее - налог на доходы). Иностранной организации перечисляет дивиденды за вычетом налога на доходы.

Обязательство по исчислению налога на доходы возникает на день принятия решения об объявлении и выплате дивидендов (п. 1, подп. 2.2 и 2.3 ст. 191 НК).

Если организация не ведет бухгалтерский учет, используя предоставленное ей такое право законодательными актами, она исчисляет налог на доходы на дату фактической выплаты дивидендов (п. 4 ст. 191 НК).

Дивиденды, начисляемые и выплачиваемые иностранным организациям, **по белорусскому законодательству** облагаются налогом на доходы **по ставке 12%** (подп. 1.4 ст. 189, подп. 1.4 ст. 192 НК).

Налоговая база по налогу на доходы с дивидендов определяется на дату возникновения обязательств по уплате налога на доходы иностранной организации (подп. 2.2 ст. 191 НК).

Она рассчитывается в порядке, аналогичном для расчета налоговой базы по налогу на прибыль с суммы дивидендов (п. 6 ст. 182, подп. 1.4 ст. 189, подп. 1.2 ст. 190 НК):

Выплату и перечисление дивидендов иностранной организации, как правило, производят в иностранной валюте. Возникающие при этом расходы в виде комиссионного вознаграждения банку учитывают при налогообложении прибыли в составе затрат (п. 1 письма МНС от 26.05.2017 N 2-2-10/01015).

ПРАКТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

ТЕМА 1. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МЕЖДУНАРОДНЫХ ОПЕРАЦИЙ. СОСТАВЛЕНИЕ ВНЕШНЕТОРГОВОГО КОНТРАКТА

Задача 1.

Составить внешнеторговый договор с нерезидентом РБ по установленным Вами условиям и критериям, учитывая нижеприведенные рекомендации для разработки договора.

Если применять нормы белорусского законодательства, внешнеторговый договор должен содержать следующие условия (подп. 1.16.4 п. 1 Указа N 178, подп. 27. 2 п. 27 Инструкции N 46):

1) стоимость товаров.

Стоимость нужно указать во внешнеторговых договорах, по которым передаются товары. Это не является обязательным для договоров, предметом которых являются работы, услуги, охраняемая информация, исключительные права на РИД.

Во внешнеторговом договоре, как правило, определяют точную стоимость товара. Ориентировочную стоимость же указывают, когда невозможно установить действительную стоимость товаров в силу специфики товарной номенклатуры (абз. 2 подп. 1.16.4 п. 1 Указа N 178).

Стоимость товаров можно указать как в самом внешнеторговом договоре, так и в любом приложении, спецификации, которые являются неотъемлемой частью данного договора (ч. 3 п. 2 письма N 21-17/254).

Пример формулировки условия в договоре:

"Стоимость товаров по настоящему договору составляет 6000 (шесть тысяч) бел. руб., в том числе НДС по ставке 20% - 1000 (одна тысяча) бел. руб.";

2) условия расчета. Здесь нужно согласовать предоплату или оплату по факту поставки (абз. 3 подп. 1.16.4 п. 1 Указа N 178). Можно предусмотреть две эти формы расчетов одновременно (ч. 7 п. 2 письма N 21-17/254).

Нацбанк разъясняет, что указывать условия расчетов обязательно только во внешнеторговых договорах, предусматривающих возмездную передачу товаров (ч. 9 п. 2 письма N 21-17/254).

Пример формулировки условия в договоре:

"Оплата за поставленный товар производится в течение 10 (десяти) рабочих дней с момента его получения Покупателем";

3) наименование, местонахождение (юридрес) и банковские реквизиты нерезидента-контрагента. Под банковскими реквизитами понимают наименование банка и БИК (или SWIFT-код). Их указывать необязательно, когда платежи производятся не на счет нерезидента-контрагента, а в адрес третьих лиц (ч. 2 подп. 27.2 п. 27 Инструкции N 46).

В реквизитах контрагента Нацбанк также рекомендует указать учетный номер плательщика или иной идентификационный номер (ч. 3 п. 4 письма N 21-19/81).

Пример формулировки условия в договоре:

"Продавец

Общество с ограниченной ответственностью "РоялКапитал"

г. Подольск, ул. Светлая, д. 17, офис 41,

141000, Московская область, Российская Федерация,

ИНН 1111111111,

расчетный счет N 40800000000000000000 в отделении N 1819 ПАО "Сбербанк", г. Подольск, SWIFT-код: SABRRUMM";

4) существенные условия соответствующего вида договора. Внешнеторговый договор может быть договором поставки, подряда, возмездного оказания услуг и др. Следовательно, он должен содержать существенные условия соответствующего вида договора.

Если в договоре нет хотя бы одного из существенных условий, то он будет считаться незаключенным (ч. 1 п. 1 ст. 402 ГК). Стороны не смогут потребовать друг от друга исполнения такого договора. Отсутствие иных обязательных условий во внешнеторговом договоре может привести к отказу банка в проведении платежа по договору, отказу в регистрации сделки (абз. 4 ч. 3 подп. 1.11 п. 1 Указа N 178, подп. 28.2 п. 28 Инструкции N 46).

Чтобы снизить риск возникновения проблем в ходе исполнения внешнеторгового договора, в нем можно предусмотреть дополнительные условия, которые не являются обязательными. Рекомендуем согласовать с нерезидентом:

1) применимое право. Это условие определит, право какой страны будет регулировать отношения, вытекающие из договора, в т.ч. при разрешении споров (п. 1 ст. 1124 ГК, п. 1 ст. VII Европейской конвенции от 21.04.1961).

Наиболее безопасно - выбрать белорусское право. Применение права иностранного государства может повлечь дополнительные расходы, затраты времени, иные трудности при защите своих прав. При выборе применимого права также следует ориентироваться на право страны, суд которой будет рассматривать спор.

Примеры формулировки условия в договоре:

"Все отношения сторон, вытекающие из настоящего договора, регулируются правом Республики Беларусь";

"К отношениям сторон по настоящему договору применяется право Российской Федерации".

Если стороны не достигли соглашения о праве, то суд определит его, исходя из применимых коллизионных норм. Например, согласно белорусским нормам к договору поставки будет применяться право страны, где продавец имеет основное место деятельности (п. 1 ст. VII Европейской конвенции от 21.04.1961, подп. 1 п. 1 ст. 1125 ГК);

2) суд, который будет рассматривать спор. От того, какой суд будет рассматривать спор, зависят денежные расходы резидента, затраты его времени, возможности по исполнению решения и др. Для рассмотрения споров стороны могут выбрать государственный суд либо арбитражный (третейский) суд.

Для резидентов Беларуси безопаснее выбирать суды нашей страны. Если речь идет о судах, с которыми резидент не знаком, то до их указания в договоре стоит изучить все нюансы, связанные с порядком рассмотрения в них споров.

Примеры формулировки условия в договоре:

"Все споры, возникающие из настоящего договора и в связи с ним, подлежат рассмотрению в экономическом суде города Минска";

"Все споры, разногласия или требования, которые могут возникнуть из настоящего договора или в связи с ним, в т.ч. связанные с его изменением, расторжением, исполнением, недействительностью или толкованием, подлежат рассмотрению в Международном арбитражном суде при БелТПП в соответствии с его регламентом";

"Все споры, вытекающие из настоящего договора и связанные с ним, передаются на рассмотрение суда по месту нахождения ответчика".

Если компетентный суд в договоре не выбран, то он может определяться на основании норм международных договоров или национального законодательства. В этом случае резидент на момент заключения договора часто не знает, в какой суд ему нужно будет обратиться. Это может привести к ошибкам при выборе суда, расходам, на которые резидент не рассчитывал, и потере времени;

3) приоритет одного из языков договора, если договор составлен на двух языках. Это поможет избежать споров, связанных с толкованием договора. При разночтении будет использован вариант договора, изложенный на приоритетном языке.

Пример формулировки условия в договоре:

"Настоящий договор составлен на русском и английском языках в двух экземплярах, которые имеют равную юридическую силу. В случае разночтений приоритет имеет версия договора, составленная на русском языке".

Если стороны не определили приоритетный вариант договора, разногласия в его понимании могут повлечь признание отдельных условий такого договора несогласованными. Если несогласованными будут признаны существенные условия, то такой договор в целом может быть признан незаключенным (ч. 1 п. 1 ст. 402 ГК);

4) срок оплаты. Это условие особенно важно для внешнеторговых договоров, предусматривающих экспорт. Оплата по ним должна быть произведена в сроки, установленные для завершения внешнеторговых операций. По общему правилу - не позднее 180 календарных дней с даты отгрузки товаров (передачи охраняемой информации, исключительных прав на РИД), выполнения работ, оказания услуг (абз. 2 ч. 1 подп. 1.4 п. 1 Указа N 178).

По отдельным видам внешнеторговых договоров установлены более длительные сроки (ч. 1 подп. 1.5 п. 1 Указа N 178, подп. 1.1. п. 1 постановления от 05.11.2011 N 1483/22).

Пример формулировки условия в договоре:

"Покупатель обязан оплатить товар в течение 100 (ста) календарных дней с даты отгрузки товара".

Если это условие не согласовано в договоре, возможен спор о сроках оплаты и есть риск не получить ее в тогда, когда резидент рассчитывал. Нарушение сроков завершения внешнеторговых операций, в свою очередь, может повлечь административную ответственность (ч. 1 ст. 11.37 КоАП);

5) срок передачи товара, охраняемой информации, исключительных прав на РИД. Это условие особенно важно указать в договорах, предусматривающих импорт. По таким договорам нерезидент должен передать товары, информацию, исключительные права не позднее 90 календарных дней с даты проведения платежа по общему правилу (абз. 5 ч. 1 подп. 1.4 п. 1 Указа N 178). По отдельным видам внешнеторговых договоров установлены более длительные сроки (ч. 1 подп. 1.5 п. 1 Указа N 178, подп. 1.2 п. 1 постановления от 05.11.2011 N 1483/22).

Срок выполнения работ, оказания услуг является существенным условием соответствующего внешнеторгового договора (ч. 1 п. 1 ст. 662, ст. 737 ГК). Его нужно обязательно указать в договоре, учитывая при этом сроки завершения внешнеторговых операций (ч. 1 подп. 1.4 п. 1 Указа N 178, п. 1 постановления от 05.11.2011 N 1483/22).

Пример формулировки условия в договоре:

"Продавец обязан передать товар Покупателю в течение 30 (тридцати) календарных дней с даты оплаты товара Покупателем".

Если это условие не согласовано в договоре, возможен спор о сроках передачи товаров, охраняемой информации, исключительных прав на РИД. Есть риск не получить их в то время, когда резидент рассчитывал. Нарушение сроков завершения внешнеторговых операций, в свою очередь, может повлечь административную ответственность (ч. 1 ст. 11.37 КоАП);

6) момент исполнения обязательства по оплате, передаче товара (охраняемой информации, исключительных прав на РИД), выполнению работы, оказанию услуги. Важно, чтобы обе стороны одинаково понимали, когда этот момент наступает. Это позволит:

- определить, когда обязательство исполнено в срок, а когда нет;
- правильно рассчитать срок для встречного исполнения по договору;
- понять, будут ли соблюдены сроки завершения внешнеторговых операций.

Момент исполнения того или иного обязательства рекомендуем указывать с учетом соответствующих правил, установленных Указом N 178.

Примеры формулировки условия в договоре:

"Днем исполнения обязательства по оплате товара является день зачисления денежных средств на счета Продавца";

"Днем исполнения обязательства по оплате товара является день списания денежных средств со счета Покупателя";

"Днем исполнения обязательства Продавца по передаче товара является день отгрузки товара на склад Покупателя, указанный в п. 1.3 настоящего договора";

7) валюту обязательства и валюту платежа. Они могут как совпадать, так и отличаться. Во втором случае цена в договоре указывается в одной валюте, а оплата происходит в другой. В таких договорах рекомендуем согласовать курс пересчета валюты и дату, на которую он берется.

Расчеты по внешнеторговому договору могут осуществляться как в белорусских рублях, так и в иностранной валюте. При этом использовать можно только ту иностранную валюту, курс белорусского рубля к которой установлен Нацбанком (п. 23, ч. 1 п. 24 Правил N 72).

Примеры формулировки условия в договоре:

"Цена товара по настоящему договору составляет 510 (пятьсот десять) долл. США за единицу. Оплата товара производится в белорусских рублях по курсу белорусского рубля к доллару США, установленному Национальным банком Республики Беларусь на дату платежа";

"Стоимость услуг по настоящему договору составляет 2000 (две тысячи) евро. Оплата производится в евро";

8) условие о взыскании неустойки. Взыскание неустойки не предусмотрено нормами международного права. Национальное право, применимое к договору, не может устанавливать ее для всех видов договоров и за все возможные нарушения. Поэтому условие о неустойке целесообразно подробно прописать в договоре.

Пример формулировки условия в договоре:

"Исполнитель уплачивает Заказчику неустойку:

- пени за нарушение сроков оказания услуг в размере 0,1% от стоимости не оказанных в срок услуг за каждый день просрочки;

- штраф за оказание услуг, не соответствующих требованиям качества, указанным в п. 3.5. Договора, в размере 15% от стоимости некачественно оказанных услуг".

Если неустойка не установлена законодательством и не согласована в договоре, то взыскать ее не получится;

9) условие о взыскании процентов за пользование чужими денежными средствами. Это еще одна форма ответственности за неисполнение (ненадлежащее исполнение) обязательства. Взыскать проценты на основании норм международного и национального права получится не всегда. Например, законодательство может не определять их размер (ст. 78 Конвенции о договорах международной купли-продажи товаров, п. 5 постановления Пленума ВХС от 21.01.2004 N 1). Поэтому условие о взыскании таких процентов, порядке их расчета и размере целесообразно прописать в договоре.

Пример формулировки условия в договоре:

"За пользование чужими денежными средствами по настоящему договору вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате либо неосновательного получения или сбережения за счет другой стороны Договора подлежат уплате проценты на сумму этих средств. Размер процентов составляет 0,03% за каждый день пользования чужими денежными средствами".

Белорусское законодательство не позволяет применить нормы ст. 366 ГК к внешнеторговым договорам, по которым расчеты осуществляются в иностранной валюте. Это связано с тем, что официально установленной ставки Нацбанка по обязательствам в иностранной валюте не существует. Соответственно, если размер процентов не предусмотреть в договоре, то и взыскать их будет невозможно (п. 5 постановления Пленума ВХС от 21.01.2004 N 1);

10) условия, характерные и значимые для конкретного вида договора. Например, для договора поставки это могут быть порядок доставки товара, требования к качеству, гарантийный срок. Для договоров подряда, возмездного оказания услуг - цена работ (услуг), требования к их качеству, порядок приемки и др.

ТЕМА 2. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Учет покупки валюты у банка

Задача 1.

Организация перечислила поставщику-нерезиденту 2500 евро в оплату за сырье посредством осуществления перевода с покупкой. Исполняющий банк произвел перевод с покупкой по согласованному курсу 2,2576 бел.руб. за 1 евро. Курс евро, установленный Нацбанком, на дату платежа составил 2,2532 бел.руб. за 1 евро.

Учет покупки валюты на бирже (дата проведения торгов совпадает с датой зачисления валюты на спецсчет организации)

Задача 2.

Организация покупает 5000 евро на бирже через исполняющий банк для расчетов за основное средство (участвует в деятельности организации). Для этого она 04.07.2019 перечислила банку 11288 бел.руб.

На спецсчет в организации в этом банке 05.07.2019 зачислена приобретенная сумма валюты по курсу 2,2532 бел.руб. за 1 евро. В этот же день не использованная сумма белорусских рублей в размере 22 бел.руб. (11288 бел.руб. - (5000 евро x 2,2532)) зачислена на счет организации. Банк удержал свое вознаграждение в размере 22,53 бел.руб.

Курс евро, установленный Нацбанком, на 05.07.2019 составил 2,2071 бел.руб. за 1 евро.

Учет покупки валюты (на бирже) (дата проведения торгов не совпадает с датой зачисления валюты на спецсчет организации)

Задача 3.

Организация покупает на бирже 3000 долл. США для расчетов с продавцом сырья - нерезидентом.

11.09.2019 на покупку валюты она перечислила банку 6000 бел. руб.

Валюта куплена банком на бирже 12.09.2019. **Курс покупки** составил **1,9300** бел. руб. за 1 долл. США.

На спецсчет организации в данном банке приобретенная сумма валюты зачислена 13.09.2019.

В этот же день на счет организации зачислена неиспользованная сумма белорусских рублей (210 бел. руб. (6000 бел. руб. - (3000 долл. США x 1,9300 бел. руб.))).

Банк списал со счета организации свое вознаграждение в размере 11,58 бел. руб.

Согласно учетной политике организации датой покупки валюты признается дата ее покупки на бирже.

Официальный курс доллара США составил:

- на дату покупки на бирже (12.09.2019) - 1,9232 бел. руб. за 1 долл. США;

- дату зачисления валюты на спецсчет (13.09.2019) - 1,9286 бел. руб. за 1 долл. США.

В организации к счету 57 открыт субсчет 57-4.

Задача 4.

Организация заключила с нерезидентом договор на поставку товара. Поставщик выставил счет на сумму 43580 рос.руб. Организация приобрела валюту у обслуживающего банка по курсу 0,03275 руб. за 1 рос.руб. Поставщик сообщил, что при сборке заказа выявлено отсутствие некоторых позиций, и прислал уточненный счет на

сумму 41720 рос.руб. Данная сумма перечислена нерезиденту в качестве предоплаты. Организация приняла решение остаток валюты в размере 1860 рос.руб. (43580 рос.руб. - 41720 рос.руб.) продать банку по курсу 0,0318 руб. за 1 рос.руб.

Официальный курс белорусского рубля по отношению к российскому рублю составил:

- на 11.05.2019 (дату покупки валюты) - 0,032301 руб. за 1 рос.руб.;
- на 14.05.2019 (дату перечисления валюты нерезиденту) - 0,03247 руб. за 1 рос.руб.;
- на 18.05.2019 (дату обратной продажи банку) - 0,032277 руб. за 1 рос.руб.

Учет продажи валюты

Задача 5.

/Условие/ На валютный счет 09.10.2019 поступила экспортная выручка от реализации товаров в размере 70000 евро. Организация 11.10.2019 представила в банк платежное поручение на добровольную продажу 10% валютной выручки на бирже в размере 7000 евро (70000 евро x 10%).

Валюта на бирже продана 13.10.2019. Средневзвешенный курс (курс продажи) составил 2,2940 бел. руб. за 1 евро (условно). Комиссия банка составила 0,2% от суммы проданной валюты, удержана им в белорусских рублях при перечислении денежных средств от продажи валюты на расчетный счет организации 13.10.2019.

Официальный курс евро составил (условно):

- на 09.10.2019 - 2,3108 бел. руб. за 1 евро;
- 11.10.2019 - 2,2927 бел. руб. за 1 евро;
- 13.10.2019 - 2,2929 бел. руб. за 1 евро.

В организации к счету 52 открыты субсчета:

- 52-1 "Текущий валютный счет в евро".

ТЕМА 3. УЧЕТ АКТИВОВ ПРЕДПРИЯТИЯ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Задача 1.

Организация оптовой торговли по договору поставки, заключенному с резидентом Германии, приобрела 10 единиц товара по цене 200 евро на сумму 2000 евро

Поставщику перечислены авансовые платежи в размере 1500 евро в месяце, предшествующем месяцу принятия на учет товаров, и 500 евро в месяце принятия на учет товаров.

В соответствии с учетной политикой товары принимаются на учет на дату регистрации таможенной декларации.

Официальный курс составил (условно):

- на дату перечисления первого авансового платежа - 2,0768 бел.руб. за 1 евро;
- на дату перечисления второго авансового платежа - 2,1064 бел.руб. за 1 евро.

Определить:

- рассчитать необходимые суммы;
- отразить на счетах бухгалтерского учета в таблице рекомендованной формы.

Задача 2.

Организация оптовой торговли по договору поставки, заключенному с резидентом Германии, приобрела 10 единиц товара по цене 200 евро на сумму 2000 евро.

Поставщику перечислен авансовый платеж в размере 1500 евро в месяце, предшествующем месяцу принятия на учет товаров, а в месяце получения товаров после их принятия на учет произведена оплата в сумме 500 евро.

В соответствии с учетной политикой товары принимаются на учет на дату регистрации таможенной декларации. При перечислении авансов в иностранной валюте в размере части стоимости товаров, выраженной в иностранной валюте, стоимость каждой единицы товара в белорусских рублях определяется исходя из цены единицы товара в иностранной валюте и среднего курса поставки. Средний курс поставки определяется путем деления общей стоимости приобретенных товаров в белорусских рублях, определенной в порядке, установленном законодательством, на общую стоимость товаров в иностранной валюте. Курсовые разницы в бухучете и при налогообложении прибыли относятся на доходы (расходы) на дату возникновения.

Официальный курс составил (условно):

- на дату перечисления авансового платежа - 2,0768 бел.руб. за 1 евро;
- на дату регистрации таможенной декларации - 2,0892 бел.руб. за 1 евро;
- на дату перечисления окончательной оплаты поставщику - 2,0937 бел.руб. за 1 евро.

Определить:

- рассчитать необходимые суммы;
- отразить на счетах бухгалтерского учета в таблице рекомендованной формы.

ТЕМА 4. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ ПО КОМАНДИРОВКАМ ЗА ГРАНИЦУ

Задача 1 .

Отражение в бухгалтерском учете командировочных расходов, если аванс выдан в валюте и сумма аванса превышает сумму расходов.

Работник командирован в г. Вятку (Российская Федерация) на 4 дня для решения вопросов, связанных с основной деятельностью организации. Аванс выдан наличными в сумме 500 долл. США.

По возвращении из командировки работник представил авансовый отчет. Сумма командировочных расходов, возмещаемых в соответствии с порядком, установленным Положением N 176, и пересчитанных в валюту аванса, составила 480 долл. США.

Задолженность работника составила 20 долл. США (500 долл. США - 480 долл. США). Указанная сумма внесена работником в кассу организации.

Официальный курс за 1 доллар США (условно):

- на дату выдачи аванса - 1,9288 руб.;
- на дату возврата денежных средств - 1,9522 руб.

Задача 2

Командировочные расходы в пределах суммы аванса в бухгалтерском учете отражаются по официальному курсу белорусского рубля к иностранной валюте аванса на дату (даты) его выдачи (перечисления), а оставшаяся часть командировочных расходов - по курсу на дату составления авансового отчета.

Превышение расходов над суммой аванса является кредиторской задолженностью организации перед работником. Эта сумма подлежит переоценке на дату ее погашения, а также на отчетную дату (последний календарный день месяца), если до конца месяца расчет с работником по данной командировке не произведен (п. 3 ст. 12 Закона N 57-З, п. 3 НСБУ N 69). При этом на счете 71 образуются курсовые разницы, которые отражаются на счете 91 "Прочие доходы и расходы" в составе доходов (расходов) по финансовой деятельности (п. 7 НСБУ N 69, п. 56, 71 Инструкции N 50).

Отражение в бухгалтерском учете командировочных расходов, если аванс

выдан в валюте и сумма аванса меньше суммы расходов.

Работник направлен в командировку в г. Санкт-Петербург (Российская Федерация) на 5 дней для решения вопросов, связанных с основной деятельностью организации. Аванс выдан наличными в сумме 15000 росс. руб.

По возвращении из командировки работник представил авансовый отчет. Сумма командировочных расходов, возмещаемых в соответствии с порядком, установленным Положением N 176, и пересчитанных в валюту аванса, составила 18000 росс. руб.

Окончательный расчет с работником был произведен в следующем месяце путем выдачи 3000 росс. руб. из кассы.

Официальные курсы за 100 российских рублей (условно):

- на дату выдачи аванса - 3,1396 руб.;
- на дату составления авансового отчета - 3,0321 руб.;
- на последний календарный день месяца - 2,9754 руб.;
- на дату окончательного расчета - 2,9989 руб.

Задача 3

Отражение в бухгалтерском учете командировочных расходов, если аванс выдан в белорусских рублях.

Работник направлен в командировку в г. Вильнюс (Литва) на 2 дня для решения вопросов, связанных с основной деятельностью организации. Аванс выдан наличными в сумме 880 руб.

По возвращении из командировки работник представил авансовый отчет. Сумма командировочных расходов, возмещаемых в соответствии с порядком, установленным Положением N 176, и пересчитанных в валюту аванса, составила 820 руб.

Неизрасходованная сумма аванса 60 руб. (880 руб. - 820 руб.) внесена в кассу организации.

Задача 4

Проведение расчетных корректировок в налоговом учете.

Для решения вопросов, связанных с производственной деятельностью организации, работник направлен в командировку в Германию сроком на 5 дней. С даты прибытия к месту командировки по дату выбытия из него работник находился в месте командировки 3 дня / 2 ночи. В соответствии с приказом был рассчитан и выдан из кассы аванс в сумме 600 евро и 500 руб.

После возвращения из командировки работник представил авансовый отчет, к которому приложил билеты на проезд к месту командировки и обратно (билеты куплены в Республике Беларусь). Стоимость этих билетов составила 500 руб. (без НДС).

Согласно ЛПА организации при командировании в Германию возмещаются (ч. 3 ст. 7, ч. 4 ст. 95 ТК):

- суточные в размере 60 евро за каждый день командировки (при установленном приложением 2 размере 50 евро в день);
- расходы по найму из расчета 150 евро за каждую ночь за период с даты прибытия в место командировки по дату выбытия из него (при установленном приложением 2 размере 140 евро за ночь).

На дату выдачи аванса официальный курс белорусского рубля к евро составил 2,2210 руб. (условно).

Сумма командировочных расходов, которую организация имеет право включить в затраты, учитываемые при налогообложении прибыли, составит:

ТЕМА 5. УЧЕТ ИМПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Задача 1 (Учет расчетов с поставщиками при оплате товара после его получения)

Организацией по договору поставки с резидентом Российской Федерации был в 2025 году получен товар:

- 10 января - на 200 тыс. рос. руб.;
- 20 января - на 350 тыс. рос. руб.;
- 3 февраля - на 250 тыс. рос. руб.

Оплата за товар произведена:

- 15 февраля - 300 тыс. рос. руб.;
- 25 февраля - 400 тыс. рос. руб.;
- 5 марта - 100 тыс. рос. руб.

Курс российского рубля, установленный Нацбанком:

- 10 января 2025 г. - 231,50 бел. руб.;
- 20 января 2025 г. - 228,50 бел. руб.;
- 31 января 2025 г. - 223,50 бел. руб.;
- 3 февраля 2025 г. - 223,00 бел. руб.;
- 15 февраля 2025 г. - 232,00 бел. руб.;
- 25 февраля 2025 г. - 236,50 бел. руб.;
- 28 февраля 2025 г. - 242,50 бел. руб.;
- 5 марта 2025 г. - 243,00 бел. руб.

Определить:

- хозяйственные операции при принятии товара к бухгалтерскому учету;
- исчислить НДС при ввозе товара;
- произвести переоценку задолженности перед поставщиком.

Задача 2 (Учет расчетов с поставщиками на условиях предварительной оплаты)

В январе 2025 г. организация - резидент Республики Беларусь (покупатель) заключила контракт с резидентом Российской Федерации (продавец) на покупку технологического оборудования на 500 000 рос.руб.

25 января 2025 г. произведена предоплата продавцу в сумме 250 000 рос.руб.

26 февраля 2025 г. произведена отгрузка продавцом товара в адрес покупателя. В накладной на получаемый товар дата отгрузки и дата получения - 26 февраля 2025 г. Товар поставлен на учет 26 февраля 2025 г.

Окончательный расчет с поставщиком произведен 5 марта 2025 г.

Курс российского рубля, установленный Нацбанком:

- 25 февраля 2025 г. - 235,50 бел. руб.;
- 26 февраля 2025 г. – 239,00 бел. руб.;
- 28 февраля 2025 г. – 242,50 бел. руб.;
- 5 марта 2025 г. – 243,50 бел. руб.;

Определить:

- хозяйственные операции при принятии товара к бухгалтерскому учету;
- исчислить НДС при ввозе товара;
- произвести переоценку задолженности перед поставщиком.

ТЕМА 6. УЧЕТ ЭКСПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Задача 1 (Учет расчетов с покупателями при оплате товара после его получения)

В январе 2025 г. организация - резидент Республики Беларусь (продавец) заключила контракт с резидентом Российской Федерации (покупатель) на покупку продукции собственного производства на 1 200 000 рос.руб.

26 февраля 2025 г. произведена отгрузка продавцом товара в адрес покупателя. В накладной на получаемый товар дата отгрузки и дата получения - 26 февраля 2025 г.

Себестоимость реализуемой продукции составляет 153 000 бел.руб.

Расходы по транспортировке товара составили 15 000 бел.руб. (в том числе НДС по ставке 20%).

Расходы на реализацию продукции (упаковка, реклама) составили 28 000 бел.руб. (в том числе НДС по ставке 20%).

Сумма НДС по сырью и материалам, израсходованным на реализацию продукции составляет 45 400 бел.руб.

Оплата за товар произведена:

- 15 марта - 600 тыс. рос. руб.;
- 25 марта - 400 тыс. рос. руб.;
- 5 апреля - 200 тыс. рос. руб.

Курс российского рубля, установленный Нацбанком:

- 26 февраля 2025 г. – 3,22 бел. руб.;
- 15 марта 2025 г. – 3,55 бел. руб.;
- 25 марта 2025 г. – 3,90 бел. руб.;
- 5 апреля 2025 г. – 3,58 бел. руб.;

Определить:

- хозяйственные операции при отгрузке продукции покупателю и отразить их на счетах бухгалтерского учета;
- исчислить сумму налоговых вычетов по НДС, подлежащих возврату из бюджета;
- произвести переоценку задолженности покупателя;
- финансовый результат от реализации продукции собственного производства на экспорт.

ТЕМА 7. УЧЕТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКИХ ОПЕРАЦИЙ ПО ОКАЗАНИЮ УСЛУГ

Задача 1

Промышленная организация производит и реализует продукцию собственного производства по свободным отпускным ценам.

В январе текущего года организация закупила сырье для производства продукции в Туркмении. Таможенная стоимость партии сырья — 294 000 000 руб., ставка таможенной пошлины — 10 % от таможенной стоимости. Ставка НДС при ввозе сырья на территорию РБ – 20 %.

В январе текущего года организация получила выручку от реализации продукции:

- от покупателя из Литвы — 143 600 000 руб.;
- от покупателя из Республики Беларусь — 296 200 000 руб. (в т.ч. НДС – 20%).

Определить:

- сумму таможенной пошлины при ввозе сырья;

- сумму НДС при ввозе сырья;
- налоговые вычеты по НДС за январь отчетного года;
- сумму НДС к возврату из бюджета за январь отчетного года;
- сумму НДС к уплате в бюджет за январь отчетного года.

Задача 2

В отчетном месяце деятельность предприятия характеризуется следующими исходными данными:

1. выручка от реализации продукции (работ, услуг) по ставке НДС 20 % составила 185600 000 руб.;
2. выручка от реализации продукции (работ, услуг) по ставке НДС 10 % составила 78 000 000 руб.;
3. выручка от реализации экспортируемой продукции составила 100 000 000 руб.;
4. выручка от реализации нематериальных активов – 5 800 000 руб. (в том числе НДС по ставке 20 %);
5. получены и оплачены в отчетном месяце сырье и материалы на сумму 10 120 000 руб. (в том числе НДС по ставке 20 %);
6. произведена оплата транспортной организации за оказанные услуги – 2 000 000 руб. (в том числе НДС по ставке 20 %);
7. получен акт выполненных работ за упаковку реализованного товара специализированной организацией – 962 000 руб. (в том числе НДС по ставке 20 %). В связи с недостаточностью денежных средств на расчетном счете оплата в отчетном месяце не произведена.

Определить:

- сумму налоговых вычетов подлежащих зачету за отчетный период;
- сумму НДС к возврату из бюджета за отчетный период;
- НДС к уплате в бюджет по результатам отчетного периода.

Задача 3

Организация 18 января текущего года ввезла на таможенную территорию Республики Беларусь коньяк в количестве 250 л.

- Таможенная стоимость партии — 100 000 руб.
- Ставка таможенной пошлины — 2 евро за 1 литр.
- Ставка таможенного сбора за таможенное оформление — 55 евро.

Курс Евро, установленный НБ РБ на дату оплаты таможенных платежей – 3,4 бел. руб. за 1 Евро.

Организация в январе текущего года реализовала 210 л. коньяка на территории РБ по цене 80,00 руб. за литр (в том числе НДС 20%).

Ставка акциза – 11,90 руб. за 1 л. алкогольной продукции.

Определить:

- сумму акцизов и НДС при ввозе товара на таможенную территорию Республики Беларусь (ставка НДС – 20 %);
- сумму косвенных налогов из выручки при реализации коньяка в Республике Беларусь;
- сумму акциза и НДС к уплате в бюджет.

Задача 4

Предприятие производит и реализует подакцизную продукцию. В отчетном месяце деятельность предприятия характеризуется следующими исходными данными:

- 1) Таможенная стоимость ввезенного сырья (облагаемого акцизами) составляет 127 320 000 руб.
- 2) Таможенная пошлина по ввезенному сырью – 20 % от таможенной стоимости,
- 3) Адвалорная ставка акцизов при ввозе – 15 %.
- 4) Реализовано изготовленной подакцизной продукции из ввезенного сырья (по отпускным ценам с учетом НДС 20 %) – 400 000 000 руб.

Определить:

- сумму таможенной пошлины и сумму акцизов, подлежащую уплате на таможене;
- сумму НДС, подлежащую уплате на таможене (ставка НДС 20 %);
- сумму акцизов из выручки от реализации подакцизной продукции (ставка акцизов 25 %);
- сумму акцизов и НДС, подлежащих уплате в бюджет за отчетный период.

ТЕМА 8. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ИНОСТРАННЫМИ УЧРЕДИТЕЛЯМИ

Задача 1.

Определение даты начисления доходов в виде дивидендов

Решение о распределении чистой прибыли за прошлый год между участниками Общества с ограниченной ответственностью (ООО) оформлено протоколом общего собрания участников организации от 10 апреля.

Одним из участников общества является иностранная организация, не осуществляющая деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство. Иностранной организации дивиденды перечислены в следующем месяце - 20 мая.

Ситуация 1. ООО применяет общую систему налогообложения и ведет бухгалтерский учет.

Датой начисления дохода иностранной организации в виде дивидендов признается дата отражения в бухгалтерском учете обязательств перед иностранной организацией по выплате дивидендов (10 апреля), т.к. эта дата предшествует дате их выплаты (20 мая).

Ситуация 2. ООО применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) и не ведет бухгалтерский учет.

В этой ситуации датой начисления дохода иностранной организации в виде дивидендов признается дата их выплаты. Налог на доходы следует исчислить 20 мая.

Задача 2.

Белорусская организация выплачивает дивиденды своему участнику - латвийской организации. Участник-резидент Латвии представил белорусской организации документы, подтверждающие статус фактического владельца дивидендов и постоянное местонахождение латвийской организации.

Между Республикой Беларусь и Латвийской Республикой заключено соглашение об избежании двойного налогообложения. В нем предусмотрена ставка налога на доходы по дивидендам в размере 10%, если получатель дивидендов является их фактическим владельцем.

При исчислении налога на доходы с дивидендов применяется ставка 10% (п. 2 ст. 10 Соглашения об избежании двойного налогообложения, ч. 8 и 9 п. 1 ст. 194 НК).

Задача 3.

Расчет налога на дивиденды

Общее собрание участников Общества с ограниченной ответственностью (далее - ООО) приняло решение направить прибыль организации в размере 20000 руб. на выплату дивидендов всем участникам ООО пропорционально их доле в уставном фонде.

Участниками ООО являются юридические лица, два из них - резиденты Латвийской республики:

- организация "А" - доля участника составляет 20%;
- организация "Б" - доля участника составляет 40%.

Получены дивиденды от организации-резидента Республики Беларусь, учредителем которой является ООО - 2000 руб. (ранее не учитывались при определении налоговой базы по дивидендам).

Документы, подтверждающие статус фактического владельца дивидендов и постоянное местонахождение латвийских организации не представлены.

Сумма дивидендов, которая причитается иностранным участникам ООО, составляет:

- участнику "А" - 4000 руб. $(20000 \times 20 / 100)$;
- участнику "Б" - 8000 руб. $(20000 \times 40 / 100)$.

Налоговая база налога на доходы с дивидендов составляет:

- для участника "А" - 3600 руб. $(4000 / 20000 \times (20000 - 2000))$;
- для участника "Б" - 7200 руб. $(8000 / 20000 \times (20000 - 2000))$.

Сумма налога на доходы с дивидендов, подлежащая перечислению в бюджет:

- для участника "А" - 432 руб. $(3600 \times 12\%)$;
- для участника "Б" - 864 руб. $(7200 \times 12\%)$.

РАЗДЕЛ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ УМК

**Перечень вопросов к экзамену по дисциплине «Бухгалтерский учет
внешнеэкономической деятельности в Республике Беларусь»**

1. Понятие учетной политики. Цели формирования учетной политики предприятия при осуществлении ВЭД.
2. Принципы формирования учетной политики при осуществлении ВЭД.
3. Методический и организационно – технический аспекты учетной политики при осуществлении ВЭД.
4. Этапы формирования оптимальной учетной политики при осуществлении ВЭД.
5. Определение ВЭД. Виды внешнеэкономических связей.
6. Сущность международных торговых операций и основные классификационные признаки.
7. Характеристика сделок купли-продажи товаров.
8. Характеристика сделок купли-продажи услуг.
9. Характеристика сделок купли-продажи научно-технической продукции.
10. Внешнеэкономический контракт, его сущность и законодательное определение.
11. Характеристика условий внешнеэкономического контракта: дата и место заключения договора; наименование, местонахождение и реквизиты сторон; предмет договора, качество и цена товара.
12. Характеристика условий внешнеэкономического контракта: условия поставки – Инкотермс – 4 группы внешнеэкономических терминов.
13. Характеристика условий внешнеэкономического контракта: валюта платежа; сроки поставки и ответственность сторон.
14. Органы регулирования и контроля за ВЭД.
15. Сущность и виды валютных операций.
16. Основные требования при ведении кассовых операций в иностранной валюте.
17. Характеристика кассовых документов, их использование и порядок заполнения.
18. Порядок ведения кассовой книги.
19. Порядок открытия счетов резидентами и нерезидентами.
20. Учет операций на валютных счетах в банках РБ и за рубежом.
21. Операции по покупке иностранной валюты – характеристика документов и используемых счетов.

22. Характеристика расчетов по покупке иностранной валюты и их отражение в бухгалтерском учете.
23. Учет операций по покупке иностранной валюты с зачислением на специальный валютный счет.
24. Учет операций по покупке иностранной валюты через перевод с покупкой.
25. Учет операций по импорту имущества.
26. Переоценка кредиторской задолженности перед поставщиками.
27. Характеристика счетов, предоставляемых для продажи иностранной валюты.
28. Документальное оформление операций для продажи иностранной валюты.
29. Бухгалтерский учет операций по добровольной продаже валюты на внебиржевом валютном рынке.
30. Бухгалтерский учет переоценки валютных счетов.
31. Экспорт продукции (товаров, работ, услуг) – порядок определения выручки согласно законодательству РБ.
32. Бухгалтерский учет операций при реализации продукции на экспорт.
33. Переоценка дебиторской задолженности.
34. Виды расходов при командировке подотчетных лиц за границу Республики Беларусь.
35. Порядок заполнения авансового отчета при командировке за границу.
36. Бухгалтерский учет операций по отражению расчетов с подотчетными лицами при командировке за границу.

ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЙ РАЗДЕЛ УМК

Учебная программа

Р-1

20 24

Учреждение образования
«Брестский государственный технический университет»

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе

М.В. Нерода

« 28 » 06 2024 г.

Регистрационный № УД-24-1-321 /уч.

**Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности в Республике
Беларусь**

Учебная программа учреждения высшего образования по учебной дисциплине
для специальности: 7-06-0411-01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит
углубленное высшее образование

2024

Учебная программа составлена на основе Образовательного стандарта специальности 7-06-0411-01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит (ОСВО 7-06-0411-01-2023), Инструкции БрГТУ по разработке учебных программ № 57 от 01.06.2020 г. и учебного плана специальности 7-06-0411-01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

СОСТАВИТЕЛИ:

В.И. Юрчик, ст. преподаватель кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

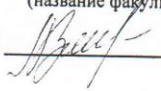
И.М. Гарчук, к.э.н., заведующий кафедрой менеджмента
Н.А. Клюка, главный бухгалтер ООО «ДиланаВип»

РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ:

Кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита
(протокол № 10 от 14.06.2024);

Заведующий кафедрой  Н.В. Потапова

Методической комиссией экономического факультета
(название факультета)

Председатель методической комиссии  Л.А. Захарченко

(протокол № 5 от 26.06 2024);

Научно-методическим советом БрГТУ

(протокол № 5 от 28.06 2024)

Меморисум чин А.А. Легин

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Формирование рыночной экономики и ее интеграция в международные экономические сообщества вызывают существенные изменения в системе внешнеэкономической деятельности. Внешнеэкономическая деятельность охватывает широкий спектр взаимоотношений правового, валютно-финансового и учетно-аналитического характера. Бухгалтерский учет международных операций является неотъемлемым звеном в системе управления этой сферой деятельности предприятий, т.к. в нем находят отражение экспортно-импортные операции, операции с иностранной валютой, расчетов с иностранными контрагентами.

Учебная дисциплина «Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности в Республике Беларусь» является компонентом учреждения высшего образования типового учебного плана по специальности - 7-06-0411-01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

Цель изучения дисциплины – формирование теоретических знаний об объектах бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности в Республике Беларусь, а также развитие практических навыков по отражению хозяйственных операций по импорту и экспорту товаров (работ, услуг).

Основные задачи:

- усвоение магистрантами знаний об организации бухгалтерского учета международных операций;
- изучение бухгалтерского учета экспортно-импортных торговых операций;
- изучение внешнеэкономических операций по оказанию услуг, по купле-продаже научно-технической продукции;
- приобретение навыков использования фундаментальных знаний по бухгалтерскому учету внешнеэкономической деятельности в профессиональной практике.

В результате изучения учебной дисциплины «Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности в Республике Беларусь» формируются следующие компетенции: УПК-4, СК-1, СК-2, СК-4.

В финансово-кредитной деятельности специалист должен быть способен:

- УПК-4 – Уметь применять учетно-аналитический инструментарий в решении проблем бухгалтерского учета, анализа и аудита;
- СК-1 – Знать вариативность учетной политики в рамках законодательства, уметь выявлять синергетический эффект взаимодействия утверждаемых методик учета и формировать учетную политику в соответствии с целями и задачами бизнеса;
- СК-2 – Знать нормативную базу, регулирующую учет, отчетность и контроль во внешнеэкономической деятельности, ее взаимодействие с правовыми актами других сфер экономики; владеть методикой учета внешнеэкономических операций;
- СК-4 – Уметь применять методики анализа внешнеэкономических операций, направленного на оптимизацию и повышение эффективности организации ВЭД; давать количественную и качественную оценку эффективности внешнеэкономических операций; формировать, обрабатывать и анализировать бухгалтерскую информацию для решения практических бизнес-задач во ВЭД.

В результате изучения дисциплины магистрант должен:

знать:

- правовые аспекты валютного регулирования и валютного контроля;
- правовые основы гражданского, налогового, таможенного законодательства;
- существующие подходы к организации и осуществлению валютных операций;
- теорию и практику бухгалтерского учета валютных операций;
- особенности бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности субъектов хозяйствования;

уметь:

- использовать основные приемы и технику учета валютных операций, экспортно-импортных операций;
- отражать покупку-продажу валюты;
- учитывать курсовые разницы при переоценке объектов бухгалтерского учета;
- достоверно отражать расчеты с иностранными поставщиками и покупателями;
- своевременно отражать на счетах бухгалтерского учета расчеты с иностранными учредителями, анализировать хозяйственные ситуации;

владеть:

- фундаментальными экономическими знаниями в области бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности;
- способностью правильно анализировать финансово-хозяйственную деятельность субъектов хозяйствования.

Материалы данного курса используются в практической работе экономиста, а также при разработке соответствующих разделов магистерской диссертации.

Код специальности (направление специализации)	Наименование специальности (направления специализации)	Курс	Семестр	Всего учебных часов	Количество зачетных единиц	Аудиторных часов (в соответствии с учебным планом УМО)					Академических часов на а курсовую работу	Форма текущей аттестации
						всего	Лекции	Лаб. занятия	Практические занятия	УСР		
7-06-0411-01	Бухгалтерс кий учет, анализ и аудит	1	1	108	3	48	24		24	-		Экзамен (1 сем.)

СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА

Тема 1. Организация бухгалтерского учета международных операций

Сущность международных операций. Формы осуществления внешнеэкономической деятельности. Классификация внешнеэкономических сделок.

Субъекты и объекты внешнеэкономической деятельности.

Нормативное регулирование внешнеэкономической деятельности в Республике Беларусь. Валютное законодательство Республики Беларусь и нормы международного права. Ответственность за нарушение валютного законодательства.

Правила проведения валютных операций. Текущие валютные операции, операции неторгового характера и валютные операции, связанные с движением капитала. Осуществление валютных операций между резидентами и нерезидентами. Валютные операции с участием физических лиц. Установление официального курса белорусского рубля по отношению к иностранной валюте.

Тема 2. Учет денежных средств в иностранной валюте

Порядок проведения валютных операций с использованием наличной иностранной валюты. Прием и использование наличной иностранной валюты. Бухгалтерский учет кассовых операций в иностранной валюте.

Учет операций на валютных счетах в банках Республики Беларусь и за рубежом. Открытие счетов резидентов в банках-нерезидентах. Операции по счетам нерезидентов, открытых в банках Республики Беларусь. Виды валютных счетов. Использование белорусских рублей при проведении валютных операций. Учет покупки и продажи иностранной валюты в Республике Беларусь.

Формы международных расчетов: аккредитив, инкассо, авансы, открытый счет, банковский телеграфный и почтовый перевод, расчеты чеками и векселями.

Тема 3. Учет активов предприятия, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет долгосрочных и краткосрочных активов, вложений в ценные бумаги, стоимость которых выражена в иностранной валюте. Порядок и бухгалтерский учет оценки и переоценки активов, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Тема 4. Учет расчетов с подотчетными лицами при командировках за границу

Порядок оформления заграничных командировок. Состав командировочных расходов, особенности их учета и налогообложения. Учет расчетов с подотчетными лицами в иностранной валюте.

Тема 5. Учет импортных товарных операций

Структура и содержание внешнеторгового договора купли-продажи товара. Понятие реимпорта товаров.

Основные принципы учета импортных операций. Особенности ценообразования при импорте продукции и товаров. Учет приобретения импортной продукции и товаров. Состав и учет накладных расходов по импорту.

Тема 6. Учет экспортных товарных операций

Экспортные операции: виды и организация учета. Общая схема учета экспортных операций. Особенности учета товаров, отгруженных на экспорт. Учет накладных расходов по экспортным операциям. Особенности организации учета расчетов с иностранными покупателями.

Тема 7. Учет внешнеэкономических операций по купле-продаже услуг

Арендные отношения в международной практике, виды арендных сделок, договор аренды. Учет арендных операций с нерезидентами. Понятие и виды лизинга в международной практике. Лизинговые платежи. Учет лизинговых операций.

Учет международных транспортных и экспедиторских услуг.

Тема 8. Учет расчетов с иностранными учредителями

Понятие и формы инвестиционных сделок. Учет вкладов в уставный капитал. Учет вложений капитала в ценные бумаги, в недвижимость. Учет на совместных предприятиях. Учет по договорам доверительного управления. Деятельность иностранных предприятий на территории Республики Беларусь. Особенности учета в представительствах и филиалах иностранных организаций.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

(дневная форма получения высшего образования)

Номер раздела, темы	Название раздела, темы	Количество аудиторных часов			
		Количество часов УСР			Формы контроля знаний
		Лекции	Практические (семинарские) занятия	самостоятельна я работа студента	
1.	Организация бухгалтерского учета международных операций	6	2		Устный опрос, решение задач, тесты, экзамен
2.	Учет денежных средств в иностранной валюте	2	2		Устный опрос, решение задач, тесты, экзамен
3.	Учет активов предприятия, стоимость которых выражена в иностранной валюте	2	2		Устный опрос, решение задач, тесты, экзамен
4.	Учет расчетов с подотчетными лицами при командировках за границу	2	2		Устный опрос, решение задач, тесты, экзамен
5.	Учет импортных товарных операций	4	4		Устный опрос, решение задач, тесты, экзамен
6.	Учет экспортных товарных операций	4	4		Устный опрос, решение задач, тесты, экзамен

Электронный учебно-методический комплекс «Бухгалтерский учет
внешнеэкономической деятельности в Республике Беларусь»

7.	Учет внешнеэкономических операций по оказанию услуг	2	4		Устный опрос, решение задач, тесты, экзамен
8.	Учет расчетов с иностранными учредителями	2	4		Устный опрос, решение задач, тесты, экзамен
	Итого	24	24	-	

3. ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

3.1. Перечень литературы

Законодательные и нормативные правовые акты:

1. Гражданский кодекс Республики Беларусь 07.12.1998 № 218-3 (в ред. Закона Республики Беларусь от 17.07.2018 N 135-3).
2. Банковский кодекс Республики Беларусь 25.10.2000 № 441-3 (в ред. Закона Республики Беларусь от 29.10.2018).
3. Бюджетный кодекс Республики Беларусь 16.07.2008 № 412-3 (в ред. Закона Республики Беларусь от 30.12.2018).
4. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) 29.12.2009 N 71-3 (в ред. Закона Республики Беларусь от 30.12.2018 N 159-3).
5. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) 19.12.2002 N 166-3 (в ред. Закона Республики Беларусь от 30.12.2018 N 159-3).
6. Трудовой кодекс Республики Беларусь от 26.07.1999 №296-3 (в ред. от 13.11.2017 №68-3).
7. Таможенный кодекс Республики Беларусь 16.11.2017 г. N 3/3470.
8. Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности» (в ред. 17.07.2017).
9. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2016 № 104 «Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» (в ред. от 22.12.2018).
10. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 10.12.2013 г. № 80 «Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки».
11. Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденными постановлением Минфина РБ от 29.06.2011 № 50 (в ред. от 22.12.2018).
12. Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств, утверждена постановлением Минфина РБ от 30.04.2012 № 26.
13. Инструкция по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утверждена постановлением Минфина РБ от 30.04.2012 № 25 (в ред. от 30.11.2018).
14. Инструкция по бухгалтерскому учету запасов, утверждена постановлением Минфина от 12.11.2010 г. № 133 (в ред. от 30.04.2012).
15. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 № 102 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов» (в ред. от 22.12.2018).
16. Постановление Правления Национального банка Республики Беларусь 30.03.2011 N 112 Инструкция об организации наличного денежного обращения в Республике Беларусь (в ред. от 04.12.2014).
17. Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза (Подписан в Москве 11.04.2017).
18. Постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 30.04.2004 № 72 «Об утверждении Правил проведения валютных операций» (в ред. от 19.12.2018).
19. Закон Республики Беларусь Палаты представителей Национального собрания Республики Беларусь от 22.07.2003 № 226-3 «О валютном регулировании и валютном контроле» (в ред. от 05.01.2016).

20. Указ Президента Республики Беларусь от 27.03.2008 № 178 «О порядке проведения и контроля внешнеторговых операций» (в ред. от 22.12.2018).
21. Конвенция от 11.04.1980 Конвенция Организации Объединенных Наций о договорах международной купли-продажи товаров (Заключена в Вене 11.04.1980).
22. Постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 22.04.2009 № 52 «Об утверждении Инструкции о порядке выдачи разрешений на продление сроков завершения внешнеторговых операций» (в ред. от 01.08.2018).
23. Постановление Национального банка Республики Беларусь от 06.07.2009 № 898/10 Совета Министров Республики Беларусь от 06.07.2009 № 898/10 «О дате неденежного прекращения обязательств по внешнеторговым операциям при экспорте» (в ред. от 22.09.2017).
24. Постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 11.11.2008 № 165 «О порядке осуществления расчетов по внешнеторговым договорам, предусматривающим импорт» (в ред. от 22.12.2018).

Основная литература

25. Апенченко С.А. Учет внешнеэкономической деятельности / С.А. Апенченко. – Новополоцк : ПГУ, 2023. – 223 с.
26. Учет внешнеэкономической деятельности / А.Н.Сушкевич, В.Н.Сушкевич, Л.И.Тарарышкина. - Минск: Фонд "Редакция журнала "Финансы, учет, аудит", 2022. - 291 с.
27. Бухгалтерский и налоговый учет, финансовый анализ и контроль: учеб. пособие. / Под общ. ред. Левковича А.О., Левковича О.А. – Мн.: «Амалфея», 2021. – 728 с.
28. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / под общ. ред. П.Я. Папковской. – Мн.: Вышэйшая школа, 2021. – 2-е изд., испр. – 335 с.
29. Бухгалтерский учет и отчетность в промышленности [Текст]: практикум / под общей ред. Н. И. Ладутько. – Мн.: ФУАинформ, 2021. – 365 с.
30. Стражева Н.С., Стражев А.В. Бухгалтерский учет: учеб.-метод. пособие. – 17-е изд., перераб. и доп. – Мн.: Современная школа, 2020. – 944 с.
31. Международные стандарты финансовой отчетности: Перевод полного официального текста Международных стандартов финансовой отчетности. – М.: Аскери-АССА, 2023 г.
32. Сушко Т.И. Бухгалтерский учет и отчетность в промышленности : учебное пособие для студентов учреждений высшего образования по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». -Минск : Вышэйшая школа, 2022. – 526 с.
33. Левкович О.А. Бухгалтерский учет : учебное пособие. -. 8-е изд., перераб. и доп. -Минск: Амалфея, 2021. – 646 с.
34. Сушкевич А.Н., Сушкевич, В.Н. Бухгалтерский учет и налогообложение : [пособие] / [Унитарное предприятие «Профессиональный бухгалтер»]. – Минск: Услуга, 2021. - 287 с.

Дополнительная литература

35. Бухгалтерский учет и анализ
36. Международные стандарты финансовой отчетности
37. Главный бухгалтер

3.2. Подходы к преподаванию дисциплины.

Для усвоения учебного материала предусмотрено:

проведение лекций с использованием презентаций Power Point, с элементами дискуссии, проблемные лекции;

проведение практических занятий с обсуждением лекционного материала, выполнением практических и тестовых заданий;

самостоятельная подготовка с использованием учебного материала, изучением основной и дополнительной литературы.

Критерии оценок результатов учебной деятельности.

Оценка знаний студентов производится в форме зачета, который проводится в письменной и /или устной форме.

3.3. Перечень рекомендуемых средств диагностики обучающихся.

Для диагностики сформированности компетенций обучающихся в результате освоения дисциплины «Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности в Республике Беларусь» могут применяться следующие основные формы и средства оценки знаний:

1. Устная форма – собеседования; устные выступления и доклады магистрантов; устные доклады на студенческих научно-практических конференциях; оценка по итогам деловых игр; экзамен.

2. Письменная форма – тесты; контрольные опросы; контрольные работы; рефераты; индивидуальные задания; письменный экзамен.

3. Письменно-устная форма – отчеты по аудиторным или домашним практическим заданиям с их устной защитой; оценка по модульно-рейтинговой системе; оценка на основе результатов деловой игры.

4. Техническая форма – компьютерное тестирование; мультимедийная презентация докладов.

3.4. Перечень вопросов к экзамену

37. Понятие учетной политики. Цели формирования учетной политики предприятия при осуществлении ВЭД.
38. Принципы формирования учетной политики при осуществлении ВЭД.
39. Методический и организационно – технический аспекты учетной политики при осуществлении ВЭД.
40. Этапы формирования оптимальной учетной политики при осуществлении ВЭД.
41. Определение ВЭД. Виды внешнеэкономических связей.
42. Сущность международных торговых операций и основные классификационные признаки.
43. Характеристика сделок купли-продажи товаров.
44. Характеристика сделок купли-продажи услуг.
45. Характеристика сделок купли-продажи научно-технической продукции.
46. Внешнеэкономический контракт, его сущность и законодательное определение.
47. Характеристика условий внешнеэкономического контракта: дата и место заключения договора; наименование, местонахождение и реквизиты сторон; предмет договора, качество и цена товара.
48. Характеристика условий внешнеэкономического контракта: условия поставки – Инкотермс – 4 группы внешнеэкономических терминов.
49. Характеристика условий внешнеэкономического контракта: валюта платежа; сроки поставки и ответственность сторон.
50. Органы регулирования и контроля за ВЭД.
51. Сущность и виды валютных операций.
52. Основные требования при ведении кассовых операций в иностранной валюте.
53. Характеристика кассовых документов, их использование и порядок заполнения.
54. Порядок ведения кассовой книги.
55. Порядок открытия счетов резидентами и нерезидентами.
56. Учет операций на валютных счетах в банках РБ и за рубежом.
57. Операции по покупке иностранной валюты – характеристика документов и используемых счетов.
58. Характеристика расчетов по покупке иностранной валюты и их отражение в бухгалтерском учете.
59. Учет операций по покупке иностранной валюты с зачислением на специальный валютный счет.
60. Учет операций по покупке иностранной валюты через перевод с покупкой.
61. Учет операций по импорту имущества.
62. Переоценка кредиторской задолженности перед поставщиками.
63. Характеристика счетов, предоставляемых для продажи иностранной валюты.
64. Документальное оформление операций для продажи иностранной валюты.
65. Бухгалтерский учет операций по добровольной продаже валюты на внебиржевом валютном рынке.
66. Бухгалтерский учет переоценки валютных счетов.
67. Экспорт продукции (товаров, работ, услуг) – порядок определения выручки согласно законодательству РБ.
68. Бухгалтерский учет операций при реализации продукции на экспорт.

- 69. Переоценка дебиторской задолженности.
- 70. Виды расходов при командировке подотчетных лиц за границу Республики Беларусь.
- 71. Порядок заполнения авансового отчета при командировке за границу.
- 72. Бухгалтерский учет операций по отражению расчетов с подотчетными лицами при командировке за границу.