

Роль и значение бухгалтерского учета в организации внешнеэкономической деятельности

1. Законодательное и нормативное регулирование бухгалтерского учета и государственного контроля внешнеэкономической деятельности организаций.
2. Сущность, цели и задачи бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности.
3. Особенности формирования учетной политики у организаций, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность.

Внешиэкономическая деятельность (ВЭД) предполагает

осуществление хозяйственной деятельности субъектами ВЭД (включая правоотношения в области торговли, выполнения работ, оказания услуг, инвестиций, интеллектуальной собственности и т.д.) на международном уровне, когда в правоотношениях сторон обязательно присутствует иностранный элемент.

Иностранный элемент проявляется в нескольких аспектах:

- 1) местонахождение сторон договора в разных государствах;
- 2) предметом сделки являются операции по экспорту или импорту товаров, работ, услуг;
- 3) использование в расчетных операциях валюты, являющейся для обеих или для одной из сторон иностранной.

Субъекты ВЭД подразделяются на две группы: резиденты и нерезиденты.

Резиденты - это:

- физические лица, зарегистрированные в Республике Беларусь в качестве индивидуальных предпринимателей;
- юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Республики Беларусь, с местом нахождения в Республике Беларусь, а также их филиалы и представительства, находящиеся за пределами Республики Беларусь;
- дипломатические и иные официальные представительства, консульские учреждения Республики Беларусь, находящиеся за пределами Республики Беларусь;
- Республика Беларусь, ее административно-территориальные единицы, участвующие в отношениях, регулируемых валютным законодательством Республики Беларусь.

Субъекты ВЭД подразделяются на две группы: резиденты и нерезиденты.

Нерезиденты - это:

- физические лица - иностранные граждане и лица без гражданства, за исключением иностранных граждан и лиц без гражданства, имеющих вид на жительство в РБ;
- юридические лица, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, с местом нахождения за пределами РБ, а также их филиалы и представительства, находящиеся в РБ и за ее пределами;
- организации, не являющиеся юридическими лицами, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, с местом нахождения за пределами РБ, а также их филиалы и представительства, находящиеся в РБ и за ее пределами;
- дипломатические и иные официальные представительства, консульские учреждения иностранных государств, находящиеся в РБ и за ее пределами;
- международные организации, их филиалы и представительства;
- иностранные государства, их административно-территориальные единицы, участвующие в отношениях, регулируемых валютным законодательством РБ.

Для осуществления внешнеэкономических связей необходимо следующее:

1. государственная регистрация предприятия по месту нахождения предприятия (утверждение учредительных документов: устава и договора, а также получение свидетельства о государственной регистрации);
2. стать на учет в налоговом управлении по месту регистрации;
3. получить в установленном порядке печать, штамп;
4. зарегистрироваться в государственном реестре Республики Беларусь;
5. открыть рублевый и валютный счета в любом акционерном коммерческом банке Республики Беларусь.

Специальная регистрация в качестве участника ВЭД в РБ не требуется.

Государственное регулирование внешнеторговой и валютной деятельности в РБ осуществляется:

- Президентом Республики Беларусь;
- Национальным собранием Республики Беларусь;
- Правительством Республики Беларусь;
- иными уполномоченными государственными органами Республики Беларусь (МИД, НБ РБ, ГТК, КГК и др.)

Президент РБ

- осуществляет общее руководство внешнеэкономической политикой,
- подписывает международные соглашения,
- регулирует сотрудничество в военно-технической области,
- определяет порядок экспорта драгоценных металлов.

Национальное собрание

- **разрабатывает и принимает законы**
- осуществляет руководство основными направлениями ВЭД
- контроль за деятельностью исполнительных органов
- ратифицирует торговые договоры с зарубежными странами.
- определение общих принципов валютной политики
- утверждение по представлению Совета Министров плана формирования и использования государственного валютного фонда республики
- по решению Национального Собрания могут применяться ответные меры в отношении стран, создающих дискриминационные условия для внешнеэкономической деятельности страны.

Совет Министров РБ

- обеспечивает проведение в стране единой внешнеэкономической политики,
- принимает решения по основным направлениям внешнеторговой политики.
- издает постановления и распоряжения во исполнение законов
- осуществляет общее руководство в области отношений республики с иностранными государствами и международными организациями
- 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.

МИД (подчиняется Совету Министров)

- отвечает за разработку общегосударственных направлений развития отношений с зарубежными государствами
- готовит документы для официальных встреч и визитов, международных конференций и симпозиумов с участием правительственных лиц Белоруссии,
- организует работу белорусской стороны в различных международных организациях,
- формирует банки данных основных изменений в экономической жизни зарубежных стран и их внешнеэкономических интересах,
- осуществляет **нетарифное регулирование** внешнеэкономических операций,
- принимает участие в работе по привлечению в экономику республики иностранных производственных и финансовых инвестиций и анализирует их эффективность.

Национальный банк Республики Беларусь

- определяет сферу и порядок обращения в РБ иностранной валюты,
- издает нормативные акты, обязательные к исполнению валютными резидентами и нерезидентами,
- **определяет единые формы учета и отчетности валютных операций, а также порядок и сроки их предоставления,**
- определяет и публикует официальный курс белорусского рубля к денежным единицам других стран.

Государственный таможенный комитет

- подготовка и выпуск нормативных актов по таможенным вопросам,
- обеспечение соблюдения законодательства в данной области, осуществление непосредственного таможенного регулирования и контроля,
- создает и обеспечивает благоприятный таможенный режим для выполнения международных договоров,
- ведет борьбу с контрабандой, нарушением таможенных правил, законодательства о налогах, относящихся к компетенции таможенных органов,
- производит взимание таможенных пошлин, налогов и других обязательных платежей.

Белорусская Торгово-промышленная палата (Бел ТПП). (некоммерческая организация. добровольное объединение юридических лиц и ИП)

- содействие развитию внешнеэкономических связей субъектов предпринимательской деятельности с иностранными партнерами, увеличению экспорта белорусских товаров (работ, услуг), привлечению в национальную экономику иностранных инвестиций;
- оказание практической помощи субъектам предпринимательской деятельности в развитии производства конкурентоспособной продукции, проведении торговых операций на внешних рынках;
- представление и защита интересов членов торгово-промышленной палаты при осуществлении внешнеэкономической деятельности как в Республике Беларусь, так и в иностранных государствах;
- развитие и укрепление связей с торгово-промышленными палатами, ассоциациями, союзами предпринимателей и другими неправительственными организациями иностранных государств;
- распространение информации об экспортном, промышленном и научно-техническом потенциале Республики Беларусь, о национальном законодательстве в области внешнеэкономической деятельности, об обычаях и правилах международной торговли;
- осуществление консультативно-информационной деятельности по исследованию и освоению иностранных рынков, поиску иностранных партнеров по внешнеэкономическому сотрудничеству, содействию в установлении контактов с субъектами предпринимательской деятельности Республики Беларусь.

Государственное регулирование внешнеторговой деятельности - это

деятельность законодательных,
исполнительных и контролирующих органов,
направленная на достижение поставленных
целей посредством использования

- тарифных и нетарифных мер.
- валютного контроля и валютного регулирования;
- налогового регулирования внешнеторговой деятельности.

Государственное регулирование внешнеторговой и валютной деятельности в РБ осуществляется в соответствии с:

- Законом Республики Беларусь от 22.07.2003 года № 226-З «О валютном регулировании и валютном контроле»
- Законом Республики Беларусь от 25 ноября 2004 года № 347-З «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности»;
- Указом Президента РБ от 27.03.2008 № 178 «О порядке проведения и контроля внешнеторговых операций»;
- нормами международного права, действующими для Республики Беларусь.

УКАЗ ПРЕЗИДЕНТА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

27 марта 2008 г. N 178

О ПОРЯДКЕ ПРОВЕДЕНИЯ И КОНТРОЛЯ ВНЕШНЕТОРГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

- Резиденты обязаны обеспечить завершение каждой внешнеторговой операции в полном объеме в следующие сроки:
- при **экспорте** - не позднее 90 календарных дней
- по договорам **комиссии** - не позднее 120 календарных дней) с даты отгрузки товаров (передачи охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности), выполнения работ, оказания услуг;
- при **импорте** - не позднее 60 календарных дней с даты проведения платежа;
- **лизингодатель** - резидент РБ обязан обеспечивать поступление лизинговых платежей на свой банковский счет в 90-дневный срок

Таможенно-тарифное регулирование ВЭД

- Таможенно-тарифное регулирование ВЭД - метод государственного регулирования внешней торговли товарами, осуществляемый путем установления, введения, изменения и прекращения действия таможенных пошлин на товары, перемещаемые через таможенную границу Республики Беларусь.
- Суть этого метода - в использовании таможенного тарифа. Таможенный тариф Республики Беларусь - это свод ставок таможенных пошлин (таможенного тарифа), применяемых к товарам, перемещаемым через таможенную границу Республики Беларусь, систематизированный в соответствии с [Товарной номенклатурой](#) внешнеэкономической деятельности Республики Беларусь (ТН ВЭД)

Таможенная пошлина - обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу.

Таможенные пошлины бывают **ввозные и вывозные**, соответственно уплачиваются при ввозе или вывозе товара.

Виды ставок таможенных пошлин следующие:

- 1) **адвалорные** - установленные в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров (например, 20% от таможенной стоимости);
- 2) **специфические** - установленные в зависимости от физических характеристик в натуральном выражении (количества, массы, объема или иных характеристик) (например, 10 евро на 1 кг веса);
- 3) **комбинированные** - сочетающие первые два вида.

В отношении отдельных товаров (например, из развивающихся стран или наименее развитых стран) применяются тарифные преференции:

- снижение ставок таможенных пошлин на 25 процентов;
- освобождение от обложения таможенными пошлинами.

Создание единой классификационной системы товаров – одно из направлений унификации таможенных законодательств. Такой единой системой для большинства стран – участниц мировой торговли стала Гармонизированная система описания и кодирования товаров (ГС) Всемирной таможенной организации (ВТО), вступившая в силу с 1 января 1988 г., на основе которой и разрабатываются национальные классификаторы **(ТН ВЭД РБ)**.

Всего ТН ВЭД содержит 21 раздел, в которых приведены 97 видов групп товаров. Правильное определение положения товара в номенклатуре (его классификация) имеет решающее значение для установления, под какой из режимов государственного регулирования внешнеэкономической деятельности этот товар подпадает.

Нетарифное регулирование - воздействие государства на предпринимательскую деятельность во внешнеэкономической сфере, не связанное с применением таможенного тарифа и использующее экономические и административные меры.

Нетарифное регулирование включает:

- квотирование экспорта и импорта;
- лицензирование экспорта и импорта;
- установление минимальных и максимальных цен на экспортируемые или импортируемые товары;
- экспортный контроль;
- государственную монополию на экспорт или импорт отдельных видов товаров, работ, услуг;
- защитные меры в отношении импорта товаров;
- запреты и ограничения импорта и экспорта товаров, работ, услуг;
- фитосанитарные, ветеринарные, экологические и прочие ограничения.

Валютный контроль в РБ включают в себя:

- определение соответствия проводимых валютных операций действующему законодательству и наличия необходимых для них лицензий и разрешений,
- проверку выполнения резидентами обязательств перед государством по продаже иностранной валюты на внутреннем валютном рынке,
- проверку обоснованности платежей в иностранной валюте,
- правильность отражения в бухгалтерском учете валютных операций и исчисления налогов, сборов и отчислений по внешнеэкономической деятельности.

Регистрация внешнеторгового договора

- По каждому внешнеторговому договору, предусматривающему возмездную передачу товаров, общая стоимость которых с учетом приложений и дополнений к этому договору составляет **3 000 евро** в эквиваленте и более, экспортер (импортер) обязан до даты отгрузки (поступления) товаров либо проведения (поступления) платежей **зарегистрировать сделку в банке**, обслуживающем счет экспортера (импортера)

Для регистрации сделки экспортер (импортер) представляет в банк, в котором открыт счет:

- **заявление** в двух экземплярах на регистрацию (перерегистрацию) сделки;
- оригинал или копию **внешнеторгового договора** / приложения к договору;
- при электронном документообороте - электронную копию внешнеторгового договора / приложения к договору, заявление на регистрацию (перерегистрацию) сделки в электронном виде.

Один экземпляр заявления остается в банке.

Перерегистрация сделки.

Резиденты обязаны в установленные сроки перерегистрировать сделку при:

- реорганизации резидента;
- перемене лиц в обязательстве по внешнеторговому договору со стороны экспортера (импортера).

При проведении валютной операции в представляемом клиентами внешнеэкономическом договоре банк проверяет:

- соответствие валюты расчета валютному законодательству;
- наличие наименования, местонахождения (юридического адреса) и банковских реквизитов нерезидента-контрагента (наименование банка и БИК (или SWIFT-код));
- наличие условий расчетов;
- наличие общей стоимости (ориентировочной стоимости) товаров во внешнеторговых договорах, предусматривающих возмездную передачу товаров.

Виды юридической ответственности при осуществлении ВЭД

- 1) **гражданско-правовая** (неустойка в форме штрафа или пени, возмещение убытков) - как правило, это ответственность одного контрагента по договору перед другим. Размеры и порядок применения определяются исключительно внешнеторговым договором.;
- 2) **дисциплинарная** (замечание, выговор, увольнение и др.) и **материальная** (возмещение ущерба, причиненного нанимателю), регулируемые трудовым законодательством. Применяются нанимателями к работникам в том числе за нарушения, допущенные ими при осуществлении ВЭД;
- 3) **административная** (определяется Кодексом об административных правонарушениях);
- 4) **уголовная** (определяется Уголовным кодексом).

Банк отказывает клиенту в проведении валютной операции в случаях:

- 1) несоответствия валюты расчета валютному законодательству (кроме валютной операции, связанной с поступлением денежных средств);
- 2) непредставления клиентом в банк документов, необходимых банку для осуществления функций агента валютного контроля, либо несоответствия представленных документов (платежных инструкций) требованиям законодательства;
- 3) получения от клиента поручения на перечисление денежных средств со счета, если исполнение поручения не соответствует режиму функционирования счета клиента;
- 4) непредставления клиентом в банк платежного поручения об уплате оффшорного сбора при осуществлении валютной операции, требующей уплаты оффшорного сбора;

Банк отказывает клиенту в проведении валютной операции в случаях:

- 5) снятия наличной иностранной валюты со счетов субъектов валютных операций в банке, если возможность использования наличной иностранной валюты не предусмотрена валютным законодательством;
- 6) снятия наличных белорусских рублей со счетов субъектов валютных операций - нерезидентов в банке, если возможность использования наличных белорусских рублей не предусмотрена валютным законодательством;
- 7) неправомерного изменения валюты обязательств (кроме валютной операции, связанной с поступлением денежных средств);
- 8) отсутствия регистрации сделки, если необходимость регистрации сделки предусмотрена законодательством (кроме валютной операции, связанной с поступлением денежных средств). В случае отсутствия регистрации сделки и невозможности банком на основании представленных клиентом документов определить необходимость регистрации сделки клиент по требованию банка для подтверждения отсутствия необходимости регистрации сделки учиняет на платежной инструкции запись: "Регистрация сделки не требуется".

Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности и должен обеспечить:

- контроль за сохранностью денежных средств в иностранной валюте и их использованием;
- формирование достоверной информации о фактических затратах, связанных с проведением экспортных, импортных и товарообменных операций;
- контроль за обоснованным распределением средств на проведение внешнеэкономических торговых сделок;
- отражение операций по внешнеэкономической деятельности в иностранной и национальной валюте;
- контроль за законностью осуществления хозяйственных операций с иностранной валютой и за соблюдением платежной дисциплины в отношениях с таможенными и финансовыми органами.

Особенности формирования учетной политики у организаций, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность.

1. Дата принятия имущества на учет.
2. Порядок принятия к бухгалтерскому учету активов , приобретенных за иностранную валюту, в случае частичной оплаты активов в форме аванса.
3. Списание курсовых разниц со счетов 97 и 98.
4. Списание курсовых разниц при приобретении ОС, возникших после ввода ОС в эксплуатацию.
5. Учет процентов по кредитам и займам, полученным на приобретение основных средств, начисленных после ввода основных средств в эксплуатацию.

1. Дата принятия имущества на учет

- Выбранный организацией порядок оказывает влияние на определение размера налоговой базы для целей исчисления НДС при ввозе товаров из Российской Федерации и Казахстана
- Установление этой даты необходимо для определения импортерами даты завершения внешнеторговой операции при импорте в случаях, когда таможенные операции не совершаются, а также для определения сроков представления статистической декларации

Дата принятия имущества на учет

Варианты:

- дата его фактического получения, указанная в транспортных, коммерческих и иных документах, которые в соответствии с законодательством, соглашением сторон или обычаями делового оборота используются для подтверждения совершения сделок;
- дата помещения имущества под таможенные режимы (процедуры), предусмотренные таможенным законодательством;
- дата принятия имущества к перевозке, если она осуществляется собственным транспортом;
- дата принятия имущества к перевозке экспедитором (перевозчиком), если оплату его услуг производит организация - получатель имущества;
- иная дата (указать порядок определения).

2. Порядок принятия к бухгалтерскому учету активов , приобретенных за иностранную валюту, в случае частичной оплаты активов в форме аванса

- Стоимость каждой единицы полученных активов целесообразно определять исходя из той информации, которая указана в платежных документах.
- **Например:** Организация может установить в положении об учетной политике такой вариант определения стоимости каждой единицы активов, при котором общая стоимость активов в белорусских рублях распределяется пропорционально между всеми единицами.
- Если за поступившую партию товара поставщику была перечислена предоплата полностью несколькими платежами, то при оприходовании товаров предоплаты в белорусских рублях, определенные по официальным курсам на дату каждой предоплаты, суммируются и затем полученная величина делится на общее количество единиц партии товара.

3. Списание курсовых разниц сч.97 сч.98

- По общему правилу курсовые разницы учитывают на счете 91 «Прочие доходы и расходы»
- Курсовые разницы, образовавшиеся с 1 января 2015 г., могут учитываться и на счетах 97 «Расходы будущих периодов» и 98 «Доходы будущих периодов». **Указ №103**

Указ Президента Республики Беларусь от 27.02.2015 № 103 «О пересчете стоимости активов и обязательств»

- образовавшихся с 1 по 31 января 2016 г. при пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств в официальную денежную единицу Республики Беларусь в порядке, установленном законодательством, в случаях, не предусмотренных выше, вправе относить на доходы (расходы) будущих периодов и списывать на доходы (расходы) по финансовой деятельности и внереализационные доходы (расходы), учитываемые при налогообложении, в порядке и сроки, установленные руководителем организации, но не позднее 31 декабря 2016 г.

Например, в учетную политику организации могут быть внесены дополнения следующего содержания:

«Суммы разниц, образовавшихся с 1 по 31 января 2016 г. при пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств в официальную денежную единицу РБ в порядке, установленном законодательством, за исключением возникающих при осуществлении вложений в объекты незавершенного строительства, основных средств, относить на доходы (расходы) будущих периодов и списывать на доходы (расходы) по финансовой деятельности и внереализационные доходы (расходы), учитываемые при налогообложении, **ежемесячно равными долями** с 01 января 2016 г. по 31 декабря 2016 г.».

4. Выбор учета курсовых разниц при приобретении ОС, возникших после ввода ОС в эксплуатацию

Валютные обязательства перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями), погашаемые после получения ОС (осуществления расходов на его приобретение), пересчитываются по курсу на последний календарный день месяца и по курсу на дату оплаты. Образующиеся при этом курсовые разницы относятся по выбору организации либо на доходы и расходы по финансовой деятельности, либо на стоимость вложений в долгосрочные активы, а именно:

- до принятия этих объектов к бухгалтерскому учету в качестве ОС - учитываются на счете 08 "Вложения в долгосрочные активы" и участвуют в формировании первоначальной стоимости ОС;
- после принятия их к бухгалтерскому учету в качестве ОС - отражаются на счете 08 в течение отчетного года с включением в первоначальную (переоцененную) стоимость ОС в конце отчетного года. **Указ №103**

***Вариант:** курсовые разницы по обязательствам за основные средства, начисленные после принятия к бухгалтерскому учету основных средств, относить в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы».*

Указ Президента Республики Беларусь от 27.02.2015 № 103 «О пересчете стоимости активов и обязательств»

- образующихся с 1 января 2015 г. по 31 декабря 2016 г. при пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости обязательств, возникающих при осуществлении вложений в объекты незавершенного строительства, основных средств, в официальную денежную единицу Республики Беларусь в порядке, установленном законодательством, до принятия этих объектов к бухгалтерскому учету в качестве основных средств вправе относить на стоимость вложений в долгосрочные активы, а после принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств – на стоимость вложений в долгосрочные активы в течение отчетного года с включением в первоначальную или переоцененную стоимость основных средств в конце отчетного года.

5. Учет процентов по кредитам и займам, полученным на приобретение основных средств, начисленных после ввода основных средств в эксплуатацию.

- Проценты по кредитам и займам, полученным на приобретение (создание) основных средств, начисленные после принятия к бухгалтерскому учету основных средств, учитывать в течение отчетного года в составе вложений в долгосрочные активы и в конце отчетного года включать в первоначальную (переоцененную) стоимость основных средств.
- **Вариант:** проценты по кредитам и займам, полученным на приобретение (создание) основных средств, начисленные после принятия к бухгалтерскому учету основных средств, относить в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы".