

## **ТЕМА 1. Экономическая сущность внешнеэкономической деятельности и нормативно-правовое регулирование ее контроля и учета**

### **Вопросы:**

1. Понятие, роль и значение внешнеэкономической деятельности
2. Организационные формы субъектов хозяйствования, являющихся участниками внешнеторговой деятельности, их функции.
3. Основные законодательные акты по регулированию и учету внешнеэкономической деятельности
4. Задачи учета и требования к формированию учетной политики организаций АПК, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность.

### **1. Понятие, роль и значение внешнеэкономической деятельности**

Современные условия развития экономических отношений предполагают непосредственный выход на внешний рынок всех субъектов хозяйствования, а внешнеэкономические операции должны стать составной частью их общей хозяйственной деятельности. Вовлечение Республики Беларусь в мировые хозяйственные связи в значительной степени определяют зависимость экономики страны от конъюнктуры и тенденций, складывающихся на внешних рынках.

Внешнеэкономическая деятельность (далее – ВЭД) представляет собой совокупность хозяйственных операций, которые юридическое лицо или индивидуальный предприниматель совершает в рамках своей обычной коммерческой деятельности, но не с национальными субъектами, а с субъектами, происходящими из других государств.

Традиционно выделяют следующие виды внешнеэкономической деятельности:

- внешняя торговля;
- производственная специализация и кооперация (производственная деятельность);
- инвестиционная деятельность;
- валютные и кредитно-финансовые операции;
- а также международные перевозки и международный туризм.

Составной частью ВЭД является внешнеторговая деятельность. Внешнеторговая деятельность – деятельность по осуществлению внешней торговли товарами, и (или) услугами, и (или) объектами интеллектуальной собственности.

Основными задачами внешнеторговой деятельности являются: продвижение отечественной продукции на зарубежных рынках, развитие экспорта, насыщение внутреннего рынка товарами, непроизводимыми на территории государства, привлечение валютных ресурсов в страну.

Внешняя торговля товарами – импорт и (или) экспорт товаров, а также реэкспорт и реимпорт.

Экспорт товара – вывоз товара с таможенной территории Республики Беларусь в целях реализации за ее пределами.

Импорт товара – ввоз товара на таможенную территорию Республики Беларусь для использования на территории Республики Беларусь и реализация этого товара на территории Республики Беларусь

**Реимпорт** - таможенная процедура, при которой товары, ранее вывезенные с таможенной территории таможенного союза, ввозятся обратно на таможенную территорию таможенного союза в сроки, установленные законодательством без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования или приобретение с ввозом из-за границы ранее экспортированного товара.

**Реэкспорт** - таможенная процедура, при которой товары, ранее ввезенные на таможенную территорию таможенного союза, либо продукты переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, вывозятся с этой территории без уплаты и (или) с возвратом уплаченных сумм ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования или перепродажа импортного товара без его переработки иностранному покупателю.

## **2. Организационные формы субъектов хозяйствования, являющихся участниками внешнеэкономической деятельности, их функции.**

Для определения внешнеэкономической деятельности применяется критерий различной национальной принадлежности ее участников, т. е. критерий резидентности. Субъектами ВЭД могут быть как юридические, так и физические лица.

### **резиденты:**

физические лица – граждане Республики Беларусь, за исключением имеющих документ, подтверждающий право на постоянное проживание в иностранном государстве, и фактически находившихся на территории Республики Беларусь в календарном году в совокупности 183 дня и менее, а также иностранные граждане и лица без гражданства, получившие разрешение на постоянное проживание в Республике Беларусь;

юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Республики Беларусь, с местом нахождения в Республике Беларусь, их филиалы и представительства, находящиеся в Республике Беларусь и за ее пределами;

индивидуальные предприниматели, зарегистрированные в Республике Беларусь;

дипломатические представительства, консульские учреждения и иные представительства Республики Беларусь, находящиеся за пределами Республики Беларусь;

Республика Беларусь, ее административно-территориальные единицы, участвующие в отношениях, регулируемых валютным законодательством Республики Беларусь.

### **Нерезиденты:**

физические лица, не являющиеся резидентами в соответствии с абзацем вторым части первой подпункта Закона РБ «О валютном регулировании и валютном контроле»;

юридические лица, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, с местом нахождения за пределами Республики Беларусь, их филиалы и представительства, находящиеся в Республике Беларусь и за ее пределами;

индивидуальные предприниматели, зарегистрированные в иностранных государствах;

организации, не являющиеся юридическими лицами, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, с местом нахождения за пределами Республики Беларусь, их филиалы и представительства, находящиеся в Республике Беларусь и за ее пределами;

дипломатические представительства, консульские учреждения и иные представительства иностранных государств, находящиеся в Республике Беларусь и за ее пределами;

международные организации, их филиалы и представительства, находящиеся в Республике Беларусь и за ее пределами;

иностранные государства, их административно-территориальные (государственно-территориальные) образования, участвующие в отношениях, регулируемых валютным законодательством Республики Беларусь.

### **3. Основные законодательные акты по регулированию и учету внешнеэкономической деятельности**

ВЭД и ее учет регулируется большим количеством нормативных правовых и законодательных актов.

В законодательстве, регулирующем ВЭД, ее учет, налогообложение постоянно происходят изменения, что обуславливает необходимость постоянного отслеживания и оперативного реагирования на эти изменения, внесения соответствующих изменений в организацию учета ВЭД.

Основными законодательными и нормативными правовыми актами по регулированию и учету внешнеэкономической деятельности являются:

1) УКАЗ ПРЕЗИДЕНТА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ от 27 марта 2008 г. № 178 «О порядке проведения и контроля внешнеторговых операций» (в ред. Указа Президента Республики Беларусь от 26.07.2022 г. № 258) -устанавливает предельные сроки проведения расчетов, поставки товаров, выполнения работ и оказания услуг по внешнеторговым операциям, порядок прекращения обязательств по внешнеторговым договорам, процедуры осуществления валютного контроля.

2. ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ от 22 июля 2003 г. № 226-3 «О валютном регулировании и валютном контроле» (в ред. Закона от 06.03.2023 г. № 257-3) – Настоящий Закон устанавливает основы валютного регулирования и валютного контроля в целях обеспечения стабильности платежного баланса и белорусского рубля, экономической безопасности, поддержания устойчивого экономического роста и развития международного сотрудничества Республики Беларусь

3. ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ от 25 ноября 2004 г. № 347-3 «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности» (в ред. Закона от 12.07.2023 г. №.280-3) - Настоящий Закон определяет правовые основы государственного регулирования внешнеторговой деятельности, права и обязанности государственных органов Республики Беларусь в области внешнеторговой деятельности в целях обеспечения национальной безопасности Республики Беларусь, в том числе в экономической сфере, стимулирования развития национальной экономики, обеспечения благоприятных условий для внешнеторговой деятельности.

4. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Влияние изменений курсов иностранных валют», утв. постановлением министерства финансов Республики Беларусь 26 декабря 2022 г. № 61 - дает определение понятию «курсовые разницы», устанавливает порядок их отражения в бухгалтерском учете.

5. ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ от 10 января 2014 г. № 129-3 «О таможенном регулировании в Республике Беларусь» (в ред. Закона Республики Беларусь от 19 июля 2021 г. № 121-3)

6. Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза: ратифицирован Законом Респ. Беларусь от 10 ноября 2017 года «О ратификации Договора о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза».

7. Указ Президента Республики Беларусь от 20 декабря 2022 г. № 430 «О списании курсовых разниц»

и др. нормативные правовые и законодательные акты.

#### **4. Задачи учета и требования к формированию учетной политики организаций АПК, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность.**

Организации АПК, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность, должны в своей учетной политике отразить аспекты учета этой деятельности.

Учетная политика – совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета, принятая организацией.

Организация самостоятельно формирует свою учетную политику и излагает ее в положении об учетной политике, которое подписывают главный бухгалтер организации, руководитель организации или индивидуальный предприниматель, оказывающие услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности, и утверждает руководитель организации (п. 1 ст. 9 Закона). Учетная политика организации включает (п. 4 ст. 9 Закона):

- применяемые организацией виды учетной оценки;
- план счетов бухгалтерского учета организации;
- разработанные организацией для применения формы первичных учетных документов;
- применяемую организацией форму бухгалтерского учета;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- иные способы организации и ведения бухгалтерского учета.

В первую очередь в методическом аспекте учетной политики излагается вариант отражения в учете курсовых разниц. При этом руководствуются Инструкцией о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утв. постановлением министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50, Инструкцией по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утв. постановлением министерства финансов Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 102; Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Влияние изменений курсов иностранных валют», утв. постановлением министерства финансов Республики Беларусь от 26.12.2022 г. № 61.; Указом Президента Республики Беларусь от 20 декабря 2022 г. № 430 «О списании курсовых разниц».

Курсовые разницы – разницы, возникающие при пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости монетарных активов и монетарных обязательств в белорусские рубли по официальному курсу на дату совершения хозяйственной операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату, которой является последний календарный день месяца;

В соответствии со стандартом №61 суммы курсовых разниц, возникающих в коммерческих организациях при пересчете в белорусские рубли выраженной в иностранной валюте стоимости дебиторской задолженности собственника имущества (учредителей, участников) по вкладам в уставный фонд этих организаций, отражаются по дебету (кредиту) счета 75 «Расчеты с учредителями» и кредиту (дебету) счета 83 «Добавочный капитал». В остальных случаях курсовые разницы относят на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Национальным стандартом №61 от 26.12.2022 г. предусмотрено, что

Выраженная в иностранной валюте стоимость полученных активов (сумма понесенных расходов) и стоимость относящихся к этим активам (расходам) обязательств, собственного капитала отражаются в бухгалтерском учете в белорусских рублях по официальному курсу на:

дату совершения хозяйственной операции, если не был предоставлен немонетарный актив (переведен монетарный актив в немонетарный актив) в иностранной валюте;

дату (даты) предоставления немонетарного актива (перевода монетарного актива в немонетарный актив) в иностранной валюте, если был предоставлен немонетарный актив (переведен монетарный актив в немонетарный актив) в иностранной валюте в размере полной стоимости активов (полной суммы расходов);

дату (даты) предоставления немонетарного актива (перевода монетарного актива в немонетарный актив) в иностранной валюте в части стоимости активов (суммы расходов), приходящейся на немонетарный актив, и дату совершения хозяйственной операции в части стоимости активов (суммы расходов), не приходящейся на немонетарный актив, если был предоставлен немонетарный актив (переведен монетарный актив в немонетарный актив) в иностранной валюте в размере частичной стоимости активов (частичной суммы расходов).

Порядок определения стоимости каждой единицы (части) активов (части расходов) в случае, указанном в абзаце четвертом части первой настоящего пункта, закрепляется в положении об учетной политике организации

Выраженная в иностранной валюте сумма доходов от реализации активов, других доходов (далее – доходы) и стоимость относящейся к этим доходам дебиторской задолженности (при ее наличии) отражаются в бухгалтерском учете в белорусских рублях по официальному курсу на:

дату совершения хозяйственной операции, если не было принято немонетарное обязательство (переведено монетарное обязательство в немонетарное обязательство) в иностранной валюте;

дату (даты) принятия немонетарного обязательства (перевода монетарного обязательства в немонетарное обязательство) в иностранной валюте, если было принято немонетарное обязательство (переведено монетарное обязательство в немонетарное обязательство) в иностранной валюте в размере полной суммы доходов;

дату (даты) принятия немонетарного обязательства (перевода монетарного обязательства в немонетарное обязательство) в иностранной валюте в части суммы доходов, приходящейся на немонетарное обязательство, и дату совершения хозяйственной операции в части суммы доходов, не приходящейся на немонетарное обязательство, если было принято немонетарное обязательство (переведено монетарное обязательство в немонетарное обязательство) в иностранной валюте в размере частичной суммы доходов.

Порядок определения суммы доходов от реализации каждой единицы (части) активов (части доходов) в случае, указанном в абзаце четвертом части первой настоящего пункта, закрепляется в положении об учетной политике организации.

Выраженная в иностранной валюте стоимость монетарного актива (за исключением денежных средств) или монетарного обязательства на дату частичного погашения пересчитывается в погашаемой части.

Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости денежных средств производится по мере изменения официального курса.

Рабочий план счетов организаций, осуществляющих ВЭД, должен быть построен таким образом, чтобы данные учета содержали полную информацию об операциях в иностранной валюте. Поэтому организации должны предусмотреть отдельные субсчета к

некоторым счетам: например, к счёту 50 (50-1 «Касса в бел. руб.», 50-2 «Касса в ин. валюте»); Также это относится к счетам учета расчетов (66, 67, 60, 62, 71), материальных ценностей (10, 41) , доходов и расходов.