

Тема 6. Учет расчетных операций при осуществлении внешнеэкономической деятельности.

Вопросы:

6.1 Организация и учет расчетов с поставщиками, покупателями и учредителями

6.2. Порядок возмещения расходов на служебные командировки за границу и. учет расчетов с подотчетными лицами по заграничным командировкам.

6.1 Организация и учет расчетов с поставщиками, покупателями и учредителями

Расчеты между резидентом и нерезидентом (поставщиком и покупателем) производятся на основании валютного (внешнеторгового) договора.

Осуществление расчетов по сделкам, предусматривающим экспорт и (или) импорт товаров (за исключением денежных средств, ценных бумаг и недвижимого имущества), охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, работ, услуг относится к текущим валютным операциям (ст.5 Закона Республики Беларусь от 22.07.2003 г. № 226-З «О валютном регулировании и валютном контроле»). Внешнеторговый договор должен отвечать нормам валютного законодательства. Резиденты и нерезиденты (поставщики и покупатели) обязаны предусмотреть в документах, посредством которых проводятся внешнеторговые операции, условия расчетов, то есть обязательство осуществления одной стороной расчетов до исполнения либо по факту исполнения обязательства другой стороной. В соответствии со ст.476 Гражданского кодекса Республики Беларусь (далее – ГК), по договору поставки поставщик-продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность, обязуется передать в обусловленный срок или сроки, производимые или закупаемые им товары покупателю для использования их в предпринимательской деятельности или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием. Покупатель оплачивает поставляемые товары с соблюдением порядка и формы расчетов, предусмотренных договором поставки (п.1 ст.486 ГК).

Валютные договоры в соответствии с Инструкцией «О регистрации резидентами валютных договоров», утв. Постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 12.02.2021 № 37 (в ред. постановления от 14.09.2022 г. №345) подлежат регистрации, за исключением случаев, установленных законодательством. Настоящая Инструкция определяет перечень валютных операций, при проведении которых валютный договор подлежит регистрации, предельный размер суммы обязательств по валютному договору, при превышении которого валютный договор подлежит регистрации, а также порядок регистрации валютных договоров резидентами и представления ими документов и иной информации об исполнении обязательств по зарегистрированным валютным договорам.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками в процессе выполнения обязательств по внешнеторговым договорам ведут на активно-пассивных счетах 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 60 «Расчеты поставщиками и подрядчиками» в иностранной валюте и белорусских рублях. Аналитический учет указанных расчетов ведут по каждой организации – нерезиденту, в разрезе заключенных с ними договоров. Субсчета к счетам 60 и 62 могут быть открыты в зависимости от формы расчетных взаимоотношений, предусмотренной во внешнеторговых договорах (расчеты по авансам, полученным или выданным, расчеты векселями, аккредитивами). В Типовом плане счетов субсчета к счетам 60 и 62 не предусмотрены.

При отражении в учете расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, выраженных в иностранной валюте, следует учитывать требования Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Влияние изменений курсов иностранных валют», утв. постановлением министерства финансов Республики Беларусь 26 декабря 2022 г. № 61 (далее – НСБУ № 61).

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).

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.

Суммы курсовых разниц, возникающих в коммерческих организациях, в т.ч и организациях АПК, 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».

Суммы курсовых разниц, возникающих в организациях АПК (в том числе при возврате авансов и погашении кредиторской задолженности в форме аккредитива), НСБУ №61, отражаются по дебету (кредиту) счетов учета денежных средств, расчетов и других счетов и кредиту (дебету) счета 91 «Прочие доходы и расходы».

6.2. Порядок возмещения расходов на служебные командировки за границу и учет расчетов с подотчетными лицами по загранкомандировкам.

Порядок возмещения расходов на служебные командировки за границу определяется Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 19 марта 2019 г. № 176 «О порядке и размерах возмещения расходов, гарантиях и компенсациях при служебных командировках» (в ред. постановления от 14.05.2022 г. №298). Учет расчетов с подотчетными лицами по загранкомандировкам – Инструкцией по применению типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Минфина РБ от 29.06.2011 г. № 50. Порядок отражения курсовых разниц по дебиторской и кредиторской задолженности подотчетных лиц – НСБУ №61.

Направление работника в командировку оформляется приказом (распоряжением, постановлением) нанимателя. 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.

При направлении работника в командировку наниматель может устанавливать задание на командировку, если иное не установлено законодательством.

Необходимость подготовки письменного отчета о выполнении задания, срок его представления и порядок оформления определяются нанимателем, если иное не установлено законодательством.

Наниматель обязан выдать командированному работнику аванс и (или) обеспечить наличие денежных средств на счете, к которому выдана банковская платежная карточка, в белорусских рублях и (или) иностранной валюте и возместить следующие расходы:

по проезду к месту командировки и обратно;

по найму жилого помещения;

за проживание вне места жительства (суточные);

иные произведенные командированным работником с разрешения или ведома нанимателя расходы.

Глава 2 Постановления Совета Министров Республики Беларусь от 19 марта 2019 г. № 176 определяет порядок возмещения расходов по проезду к месту командировки и обратно. Командированным работникам возмещаются следующие расходы по проезду к месту командировки и обратно:

расходы по проезду железнодорожным, воздушным, водным, автомобильным транспортом при командировании за границу:

должностным лицам, входящим в состав Совета Министров Республики Беларусь, - по любым тарифам (в том числе железнодорожным транспортом - в спальном вагоне, воздушным транспортом - по тарифу бизнес-класса, водным транспортом - в каютах 1-го класса, по иным тарифам повышенной комфортности (далее - тарифы бизнес-класса);

иным командированным работникам, не указанным в абзаце третьем настоящей части, - по любым тарифам, за исключением тарифов бизнес-класса. При этом заместителям руководителей республиканских органов государственного управления, руководителям и заместителям руководителей местных исполнительных и распорядительных органов, Уполномоченному по делам религий и национальностей, руководителям важнейших организаций, определяемых Президентом Республики Беларусь (кроме руководителей средств массовой информации и учреждений образования), и руководителям, включенным в кадровый реестр Главы государства Республики Беларусь, расходы по проезду железнодорожным транспортом возмещаются по тарифам проезда в спальном вагоне (предварительного разрешения нанимателя на проезд данной категории работников железнодорожным транспортом в спальном вагоне не требуется);

проезд (в том числе трансфер, такси) до вокзала, аэропорта или пристани, а также с вокзала, аэропорта или пристани к месту отправления, назначения и пересадок на внутренних линиях железнодорожного, воздушного, водного, автомобильного транспорта.

В случаях, если приобретение проездных документов (билетов) осуществляется за счет средств принимающей стороны, а также если командированному работнику предоставлены средства передвижения или он имеет право бесплатного проезда, расходы по проезду к месту командировки и обратно не подлежат возмещению.

При отсутствии у командированного работника проездных документов (билетов) к месту командировки и (или) обратно расходы по проезду возмещаются в размере 0,1 базовой величины в каждую сторону, за исключением случаев, указанных в предыдущем пункте.

Транспортные расходы, произведенные командированным работником в пределах места командировки, оплачиваются за счет суточных и возмещению не подлежат.

Глава 3 Постановления Совета Министров Республики Беларусь от 19 марта 2019 г. № 176 определяет порядок возмещения расходов по найму жилого помещения и суточных. Индивидуальные предприниматели, организации независимо от формы собственности, за исключением бюджетных организаций, при командировании работников за границу самостоятельно принимают решение о возмещении расходов по найму жилого помещения на основании подтверждающих документов либо без их представления.

Порядок возмещения расходов по найму жилого помещения на основании подтверждающих документов определяется в локальном правовом акте. При возмещении расходов по найму жилого помещения без представления подтверждающих документов принятия локального правового акта не требуется.

При отсутствии подтверждающих документов, представление которых для возмещения расходов по найму жилого помещения определено в локальном правовом акте, указанные расходы за время командирования, за исключением времени нахождения в пути, возмещаются в размере, не превышающем 20 процентов, но не менее 5 процентов размеров возмещения этих расходов, установленных в приложении 2. Конкретный размер возмещения расходов по найму жилого помещения устанавливается нанимателем в локальном правовом акте.

В бюджетных организациях возмещение расходов по найму жилого помещения при командировании за границу осуществляется нанимателем на основании подтверждающих документов в размерах, не превышающих установленные в приложении 2 для страны пребывания. При отсутствии подтверждающих документов расходы по найму жилого помещения при командировании за границу за время командирования, за исключением времени нахождения в пути, возмещаются в размере 5 процентов размеров возмещения этих расходов, установленных в приложении 2, если иное не предусмотрено настоящим Положением.

При командировании за границу расходы по найму жилого помещения возмещаются с учетом стоимости завтраков, включенной в счет за наем жилого помещения, в пределах размеров возмещения этих расходов, установленных в приложении 2.

Возмещение расходов по найму жилого помещения за границей без представления подтверждающих документов осуществляется из расчета количества ночей, приходящихся на период нахождения в месте командировки, с даты прибытия к месту командировки и по дату выезда из него включительно, в размерах, установленных в приложении 2.

В случае если фактические расходы по найму жилого помещения с учетом стоимости завтраков, включенной в счет за наем жилого помещения, превысили сумму, рассчитанную в соответствии с частью восьмой настоящего пункта, возмещение этих расходов производится на основании подтверждающих документов в размерах, не превышающих установленные в приложении 2 для страны пребывания, исходя из количества суток (календарных дней) нахождения в месте командировки согласно приказу (распоряжению, постановлению).

Возмещение суточных командированному работнику за все время пребывания в командировке, включая время нахождения в пути, производится в размерах, установленных:

в приложении 2 – при командировании за границу.

В случае обеспечения направляющей и (или) принимающей стороной командированного работника трехразовым питанием, включая завтраки, и транспортом в пределах места командировки направляющая сторона возмещение суточных не производит, за исключением суточных за время нахождения в пути. Возмещение суточных не производится также, если по условиям командирования место проведения мероприятия совпадает с местом проживания (гостиница) командированного работника (передвижения в пределах места командировки не требуется) и работник обеспечен трехразовым питанием направляющей и (или) принимающей стороной.

Глава 4 Постановления Совета Министров Республики Беларусь от 19 марта 2019 г. № 176 определяет порядок возмещения иных расходов. Например, командированному работнику возмещаются расходы по оформлению и выдаче виз, в том числе по оплате услуг, связанных с приемом и обработкой документов для оформления виз, уплате обязательного сбора (пошлины), взимаемого с граждан в аэропортах, страхованию от несчастных случаев и болезней на время поездки за границу, страхованию автотранспорта и гражданской ответственности перевозчика, а также расходы, предусмотренные в пункте 25 настоящего Положения, при обязательном представлении подтверждающих документов.

РАЗМЕРЫ возмещения расходов при командировках за границу приведены в Приложении 2 к Положению о порядке и размерах возмещения расходов, гарантиях и компенсациях при служебных командировках.

Отчет об израсходованных в служебной командировке за границу суммах белорусских рублей и (или) иностранной валюты составляется в валюте совершенных операций.

Работник, получивший денежные средства под отчет на расходы, связанные со служебными командировками, обязан не позднее 15 рабочих дней со дня возвращения из служебной командировки, исключая день прибытия, представить в бухгалтерскую службу юридического лица, подразделения, индивидуальному предпринимателю отчет об израсходованных суммах с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы, и возвратить неизрасходованные денежные средства, за исключением случаев,

установленных в пункте 1 части второй статьи 107 Трудового кодекса Республики Беларусь.

Бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами по заграничным командировкам ведется на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами», к которому в рабочем плане счетов может быть предусмотрен отдельный субсчет 71-2 «Расчеты с подотчетными лицами по заграничным командировкам».

Дебет 71-2 Кредит 50-2, 52 – выдана в подотчет иностранная валюта на заграничную командировку»

Дебет 26, 25, 23 Кредит 71-2 – начислены командировочные работнику.