

Тема 7. Учет экспортных операций.

Вопросы:

7.1 Характеристика затрат, связанных с производством продукции, (работ, услуг) на экспорт, и особенности их аналитического учета.

7.2. Состав затрат на реализацию продукции (работ, услуг) и товаров на экспорт, порядок их учета и распределения

7.3 Порядок учета реализации продукции, товаров (работ и услуг) на экспорт и отражения в учете финансовых результатов по экспортным операциям.

7.1 Характеристика затрат, связанных с производством продукции, (работ, услуг) на экспорт, и особенности их аналитического учета.

Экспорт - передача резидентом товаров (в том числе по сделкам, не связанным с перемещением товаров через Государственную границу Республики Беларусь), охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, выполнение работ, оказание услуг на возмездной основе нерезиденту.

Организации АПК, занимающиеся реализацией продукции на экспорт должны учитывать затраты на производство экспортной продукции на отдельных аналитических счетах (субсчетах) к счету 20 «Основное производство».

Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) ведется по установленной номенклатуре статей затрат в соответствии отраслевыми методическими рекомендациями.

Учет затрат ведут по дебету счета 20 «Основное производство», выход продукции, фактическую себестоимость выполненных работ, оказанных услуг отражают по кредиту счета 20.

7.2. Состав затрат на реализацию продукции (работ, услуг) и товаров на экспорт, порядок их учета и распределения

Затраты на реализацию продукции должны учитываться на счете 44 «Расходы на реализацию» с выделением отдельных субсчетов. По дебету счета учитывают фактические затраты на реализацию по соответствующим статьям (транспортные расходы, оплата труда с отчислениями, расходы на хранение, упаковку, сертификацию, рекламу, прочие расходы – таможенные сборы, страхование груза в пути, недостачи в пределах норм естественной убыли, командировочные и экспедиторские расходы, экспертиза пробы груза, санобработка, дорожные сборы).

Учет и включение затрат на реализацию товаров (продукции) на экспорт зависит от учетной политики, от условий поставки по договору.

Расходы по реализации экспортных товаров и продукции относят в конце месяца в дебет субсчета 90-6 «Расходы на реализацию».

7.3 Порядок учета реализации продукции, товаров (работ и услуг) на экспорт и отражения в учете финансовых результатов по экспортным операциям.

Учет операций по реализации товаров на экспорт ведут на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

ДТ90-4 КТ 43, 41 (20.23) – отгрузка товаров по учетным ценам (по себестоимости) в бел. рублях.

ДТ 62 КТ 90-1 – отражена выручка от реализации в иностранной валюте по курсу на дату совершения операции (на дату отгрузки)

ДТ 52 КТ 62 – поступили деньги (валюта) от иностр. покупателя на транзитный валютный счет по курсу на дату зачисления денег

Курсовые разницы по счету 62:

ДТ 62 КТ 91 (98) – при увеличении валютного курса (положит.)

ДТ 91(97) КТ 62 – при снижении валютного курса (отрицат.).

В соответствии с НСБУ 61 если покупателем производилась предварительная оплата (авансовый платеж) за товар, то курсовые разницы по счету 62 не возникают, а операции отражаются по курсу Нац. Банка на дату поступления предварительной оплаты, т. е.

ДТ52 Кт 62 – по курсу Нац. Банка на день оплаты

ДТ 62 КТ 90-1 – также по курсу Нац. Банка на день оплаты.