

Тема 8. Учет импортных операций

Вопросы:

8.1 Общие положения о порядке приемки импортных товаров на склад.

8.2 Учет приобретения импортных товаров, работ и услуг у иностранных поставщиков (подрядчиков).

8.3. Учет реализации импортных товаров со складов на территории РБ и на условиях комиссии (консигнации).

8.1 Общие положения о порядке приемки импортных товаров на склад.

Импорт – получение 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, выполненных работ, оказанных услуг на возмездной основе от нерезидента.

Дата принятия к бухгалтерскому учету импортных товаров законодательством не определена, поэтому импортер устанавливает ее самостоятельно с учетом особенностей заключенных внешнеторговых договоров, предусматривающих обязанности по поставке товаров и переход рисков, и закрепляет в учетной политике.

Условия и порядок приемки товаров от иностранного поставщика по количеству и качеству определен в Положении о приемке товаров по количеству и качеству, утв. Постановлением Совета Министров РБ №1290 от 3 сентября 2008 г. Товары, поступившие по импортному контракту проверяются в части соответствия их количества и качества условиям внешнеторгового договора. В случае их несоответствия оформляется акт приемки.

Стоимость импортных товаров, как правило, выражена в иностранной валюте. В бухгалтерском учете она определяется в белорусских рублях путем пересчета иностранной валюты по официальному курсу, установленному Национальным банком РБ на дату принятия товаров на учет.

8.2 Учет приобретения импортных товаров, работ и услуг у иностранных поставщиков (подрядчиков).

Расчеты с иностранными поставщиками ведут на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в разрезе поставщиков.

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.

Принятие к бухгалтерскому учету товаров, работ и услуг у поставщиков (подрядчиков), приобретенных за иностранную валюту, отражается по дебету счетов: 07 «Оборудование к установке и строительные материалы», 08 «Вложения в долгосрочные активы», 10 «Материалы» (15 «Заготовление и приобретение материалов», 16 «отклонение в стоимости материалов»), 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты», 44 «Расходы на реализацию», 41 «Товары» в корреспонденции с кредитом счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Оплата за приобретаемые активы отражается по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в корреспонденции с кредитом счетов учета денежных средств или расчетов: 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57-2 «Денежные средства для приобретения иностранной валюты», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

В бухгалтерском учете курсовые разницы, возникающие от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, за исключением случаев, установленных законодательством, учитываются в составе прочих доходов и расходов по финансовой деятельности (абзац 6 п.15 Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 г. № 102).

Суммы курсовых разниц, возникающих в коммерческих организациях (в том числе при возврате авансов и погашении кредиторской задолженности в форме аккредитива), кроме пересчета 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) счетов учета денежных средств, расчетов и других счетов и кредиту (дебету) счета 91 «Прочие доходы и расходы» (п.7 Национального стандарта № 69).

Суммы курсовых разниц при переоценке кредиторской задолженности по приобретению импортных товаров, работ и услуг у иностранных поставщиков (подрядчиков), в том числе при возврате авансов и погашении кредиторской задолженности в форме аккредитива, отражаются по дебету (кредиту) счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и кредиту (дебету) счета 91 «Прочие доходы и расходы», (97, 98).

8.3. Учет реализации импортных товаров со складов на территории РБ и на условиях комиссии (консигнации).

Организации АПК могут реализовать импортные товары не только самостоятельно, но и через посредника (консигнатора, комиссионера), заключают договоры комиссии (консигнации).

По договору комиссии одна сторона (комиссионер) обязуется по поручению другой стороны (комитента) за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента.

По сделке, совершенной комиссионером с третьим лицом, приобретает права и становится обязанным комиссионер, хотя бы комитент и был назван в сделке или вступил с третьим лицом в непосредственные отношения по исполнению сделки.

Комитент обязан уплатить комиссионеру вознаграждение, а в случае, если комиссионер принял на себя ручательство за исполнение сделки третьим лицом (делькредере), а также дополнительное вознаграждение в размере и порядке, установленных в договоре комиссии.

В договорах комиссии необходимо оговаривать условия, при выполнении которых услуги будут считаться оказанными.

В учете комиссионера должно быть отражено поступление и реализация товара на счете 004 «Товары, принятые на комиссию», а расчеты с комитентом – на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты с комитентом»:

Таблица Бухгалтерские записи по учету поступления и реализации товаров, принятых на комиссию, у комиссионера

Содержание операции	Дебет	Кредит
Получен товар на комиссию	004	
Отгружены товары покупателю комиссионером в части стоимости товара	62	76
Отгружен комиссионный товар		004
Отражена переоценка задолженности покупателя на сумму курсовой разницы	62	76
Поступила оплата от покупателя на счет комиссионера	52	62
Отражена выручка от реализации услуг у комиссионера в части комиссионного вознаграждения	76	90-1
Отражена разница между курсом на дату поступления валюты от покупателя и на дату перечисления комитенту в части суммы, подлежащей перечислению комитенту	76 91(97)	91 (98) 76
Перечислены денежные средства комитенту за товар	76	52