

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Типовой план счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению. Утверждены постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 30 мая 2003 года № 89.
2. Правила проведения валютных операций. Утверждены Постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь 30.04.2004 г. № 72.
3. Трудовой кодекс Республики Беларусь.
4. Положение о регулировании труда работников, направленных на работу в учреждения Республики Беларусь за границей, гарантиях и компенсациях при служебных командировках за границу, утвержденным постановлением Министерства труда от 14.04.2000 г. № 55 с последующими изменениями и дополнениями.
5. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь «Об установлении норм оплаты командировочных расходов при служебных командировках за границу» от 30 января 2001 г. № 7 с последующими изменениями и дополнениями.
6. Войтихов А.Д. Внешнеэкономическая деятельность.— Мн.: ОДО Равнодействие, 2005.
7. Воронкова О.Н., Пузанова Е.П. Внешнеэкономическая деятельность: организация и управление.— М.: Экономист, 2005.
8. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании.— Мн.: ФУАинформ, 2004.
9. Дробышевский Н.П. Бухгалтерский учет в строительстве.— Мн.: ФУАинформ, 2006.
10. Астахов В.П. Бухгалтерский учет и валютный контроль во внешнеэкономической деятельности.— М.: ПРИОР, 2000.
11. Макальская М.П. Бухгалтерский финансовый учет: Учебно-практ. пособие.— М.: Высшее образование, 2005.
12. Соловьев О.В. Международная практика учета и отчетности.— М.: ИНФРА-М, 2004.
13. Стражева Н.С., Стражев А.В. Бухгалтерский учет.— М., 2004.
14. Финансовые результаты: бухгалтерский и налоговый учет: Учебное пособие/ Л.Н. Булавина, Н.В. Кулиш, Е.И. Костюкова и др.— М.: Финансы и статистика, 2006.— 320 с.

НЕКОТОРЫЕ ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ, ВОЗНИКАЮЩИЕ ПРИ ЗАКЛЮЧЕНИИ ВНЕШНЕТОРГОВОГО КОНТРАКТА, И ИХ РЕШЕНИЯ

Д.М. Иокша, БГЭУ

В последнее время значительно расширилось влияние на экономику Республики Беларусь импортных операций как составляющей части внешнеэкономической деятельности. Так, в сфере торговли ввоз импортной продукции способствует развитию конкуренции среди отечественных товаропроизводителей и товаров импортного производства. Организация, которая желает раздвинуть рамки своей хозяйственной деятельности за территорию нашей страны, должна владеть информацией о процедуре выхода на мировой рынок. Немаловажную роль здесь играют вопросы, связанные с порядком документального оформления внешнеторговых операций, а именно особенностям заключения внешнеторгового контракта, чему и будет посвящена данная статья.

Для осуществления импорта товаров покупатель-импортер должен пройти следующие основные этапы:

- 1) Зарегистрироваться в качестве участника внешнеэкономической деятельности (если фирма-импортер не была ранее зарегистрирована);
- 2) Подписать внешнеторговый контракт по импорту;
- 3) Получить необходимые лицензии, сертификаты, разрешения;
- 4) Оформить паспорт импортной сделки;
- 5) Произвести необходимые платежи по контракту;
- 6) Произвести таможенное оформление импортируемых грузов, нести расходы по уплате импортных таможенных пошлин, сборов, налогов.

Перечень необходимой первичной документации по внешнеэкономическим сделкам достаточно обширен и включает:

- 1) внешнеторговые и другие договоры и контракты, а также переписку по ним;
- 2) паспорта сделок;
- 3) документы по исполнению договоров и контрактов:
 - счета-фактуры с указанием страны происхождения товара и номеров грузовой таможенной декларации (ГТД), инвойсы, счета (кассовые чеки);
 - банковские и кассовые документы по оплате товара;

- товаросопроводительные документы: железнодорожные накладные, дорожные ведомости, коносаменты, авианакладные, накладные на автоперевозку груза, погрузочные ордера, почтовые квитанции и т.д.;

- приходные/расходные накладные, акты приема-передачи товаров;
- товарные отчеты, документы складского (количественного) учета;

4) документы, необходимые для производства таможенного оформления:

- ГТД;
- декларации таможенной стоимости (ДТС);
- документы по корректировке таможенной стоимости (формы КТС-1 и КТС-2);
- документы по уплате таможенных платежей;
- учетная карта участника внешнеэкономической деятельности;
- спецификации, упаковочные листы;
- лицензии на право ввоза/вывоза товара;
- сертификаты происхождения товара;
- сертификаты соответствия товара требованиям качества и безопасности;
- гигиенические сертификаты;
- ветеринарные свидетельства;
- лицензии на осуществление отдельных видов деятельности в области охраны окружающей среды;

5) иные документы в случаях, предусмотренных законодательством Республики Беларусь;

6) организационно-распорядительные документы (приказы, распоряжения, положения, схемы) организации.

Импортные торговые сделки оформляются внешнеторговым контрактом, заключаемым продавцом и покупателем в письменной форме на основе общепризнанных принципов и норм международного права, а также с учетом национального законодательства участников сделки в области торговли, таможенного и валютного регулирования. Поскольку при осуществлении внешнеторговых операций условия заключаемых контрактов оказывают существенное влияние на их отражение в бухгалтерском учете, поэтому очень важно уделить особое внимание данному вопросу.

Внешнеторговым контрактом определяется наименование, количество и характеристика товаров, предоставляемых продавцом покупателю. При необходимости указывается тип, вид, сорт товара, его назначение и состав и т.п. Характеристика основных необходимых пунктов внешнеторгового контракта представлены в таблице 1.

Контрактом предусматриваются условия поставки, включающие требования перехода товара от продавца к покупателю, дату перехода права собственности и риска случайной гибели (утраты) товара, распределение затрат между продавцом и покупателем по транспортировке товара и его доставке к месту назначения, страхованию и таможенной отработке.

Контракт предусматривает вид транспорта, которым должен быть доставлен товар к месту его назначения — воздушным, морским, автомобильным, железнодорожным и др.

В контракте определяется цена (контрактная стоимость) в виде денежной суммы, которую покупатель обязуется перечислить поставщику товара (работ, услуг). Контрактная цена устанавливается по взаимному согласию сторон и фиксируется в договоре в конвертируемой валюте [2].

Определяются условия оплаты товара, включая порядок и форму расчетов, сроки оплаты и валюта платежа, определяются контрактом.

Стороны по договору вправе избрать и установить в договоре любую из форм расчетов: платежными поручениями, по аккредитиву, чеками, расчеты по инкассо, а также расчеты в иных формах, предусмотренных законом и установленными в соответствии с ними банковскими правилами и применяемыми в банковской практике обычаями делового оборота.

Расчеты за товар могут осуществляться в иностранной валюте в виде банковского перевода, документального инкассо или аккредитива, открытого счета или чеками:

- с полной предоплатой товара;
- с частичной предоплатой;
- с отсрочкой оплаты товара (коммерческий кредит);

- с открытием аккредитива покупателя в иностранном банке и последующей отгрузкой поставщиком товара в адрес покупателя. Затем на основе предъявленных документов об отгрузке товара банк переводит денежные средства на счет поставщика.

Таблица 1

Характеристика основных пунктов внешнеторгового контракта

Пункт контракта	Комментарии
Наименование и полная характеристика товара	Полное коммерческое наименование товара, ассортимент, размеры, модели, комплектность, страна происхождения товара и другие данные, необходимые для описания товара, включая ссылки на международные и/или национальные стандарты на продукцию.
Тара / упаковка, маркировка товара	Наименование тары или упаковки в соответствии с международным классификатором «Коды для видов груза, упаковок и материалов упаковок (с дополнительными кодами для наименований упаковок)». Описание и требования к маркировке товара.
Объем, вес, количество товара.	Объем груза, его вес с упаковкой (брутто) или без нее (нетто) в согласованных единицах измерения. В случае необходимости приводится количество товара в единицах измерения в соответствии с таблицей единых измерений, приведенной в ТН ВЭД.
Цена и сумма	Указывается общая сумма контракта и цена за единицу товара в валюте цены с приведением краткого наименования базиса поставки в соответствии с международными правилами толкования стандартных формулировок условий поставки товара («ИНКОТЕРМС»). Наименование и код валюты, в которой оценен товар в соответствии с классификатором валют, используемым для целей таможенного оформления. В случаях, когда цена за единицу товара и сумма контракта не могут быть точно установлены на дату подписания контракта, приводится подробная формула цены либо условия ее определения с таким расчетом, чтобы при реализации всех оговоренных условий можно было однозначно установить цену товара и сумму контракта.
Условия платежа	Указываются наименование и код валюты, в которой будет производиться платеж, в соответствии с классификатором, используемым для целей таможенного оформления, сроки платежа и условия рассрочки при ее предоставлении, а также обязательный перечень документов, передаваемых Продавцом Покупателю и подтверждающих факт отгрузки, стоимость и номенклатуру отгруженных товаров. Рекомендуется предусматривать аккредитивную форму платежа или другую форму, гарантирующую безусловное поступление валютной выручки при экспорте товаров, а также предоставление гарантий на возврат платежа, ранее переведенного в оплату импортируемых товаров, в случае их непоступления. Указываются полные наименования и почтовые адреса банков (филиалов) сторон, номера счетов, платежные реквизиты.
Срок поставки	Приводится порядок поставки товаров, т.е. дата завершения поставок и/или график поставок конкретных партий товара с указанием срока действия контракта, в течение которого должны быть завершены поставки товаров и взаимные расчеты по контракту.
Условия приемки товара по качеству и количеству	Указываются место и сроки проведения инспекции качества и количества товара, наименование независимой экспертной организации, порядок предъявления рекламаций.
Форс-мажор	Формулируются форс-мажорные обстоятельства.
Прочие условия и обстоятельства сделки	В специальных пунктах или разделах контракта оговариваются другие условия и обстоятельства сделки (гарантийные обязательства, лицензионные платежи, техническая помощь, сборка, наладка и монтаж оборудования, обучение персонала, информационные и другие услуги).
Рассмотрение споров	Приводится порядок предъявления и рассмотрения неурегулированных претензий, порядок платежей по претензиям, рассмотрение спорных вопросов в арбитраже. Указывается, правом какого государства будут регулироваться отношения по контракту.
Санкции	Указываются санкции за ненадлежащее исполнение обязательств сторон, в частности, за просрочки в поставке товара и/или просрочки в оплате стоимости товара, а также поставки товара ненадлежащего количества и качества.
Адреса покупателя и продавца	Юридические и полные почтовые адреса Продавца и Покупателя, контактный телефон, факс, телекс организации (предприятия) - Продавца и Покупателя.
Подписи сторон	Даются подписи лиц, уполномоченных организациями Продавца и Покупателя заключить контракт, заверенные печатью, с указанием их Ф.И.О. и должностей.

Источник: собственная разработка на основе изучения и обобщения нормативно-правовых и литературных источников

При заключении внешнеторгового контракта следует избегать таких условий, когда риск случайной гибели товаров несет покупатель, а право собственности принадлежит продавцу. В этом случае покупатель, не будучи собственником товара, вынужден оплачивать расходы по его доставке. Поэтому целесообразнее, на наш взгляд, зафиксировать в договоре переход права собственности в момент перехода рисков случайной гибели или утраты товаров (базисные условия). Базисными условиями во внешнеторговом договоре называют специальные условия, которые определяют обязанности продавца и покупателя по доставке товара и устанавливают момент перехода риска случайной гибели или повреждения товара с продавца на покупателя. Следовательно, базисные условия определяют, кто несет расходы, связанные с транспортировкой товара от продавца-экспортера к покупателю-импортеру.

Согласно последней редакции Инкотермс, все термины, определяющие базисные условия поставок, разделены на четыре категории таким образом, чтобы каждый последующий термин предусматривает увеличение обязанностей продавца.

Первая группа представлена одним термином E — EXP (отправление), согласно которому продавец передает товары в распоряжение покупателю в своих помещениях, то есть непосредственно с предприятия, со склада и т.д.

Термины второй группы F — FCA, FAC, FOB (франко-перевозчик) обозначают, что продавец обязуется предоставить товар в распоряжение перевозчика, указанного покупателем.

Согласно терминам третьей группы C — CFR, CIF, CIP, CPT (стоимость и фрахт), продавец обязуется оплатить перевозку товаров, но не принимает на себя риск случайной гибели или повреждения товаров во время их нахождения в пути.

Термины четвертой группы D — DAF, DES, DEQ, DDU, DDP (поставка до границы) возлагают на продавца обязанность по оплате перевозки, а также риск случайной гибели товаров до момента их прибытия в оговоренный пункт и место на границе страны назначения [3].

Организации, желающие использовать указанные условия поставок, должны во внешнеторговом договоре сделать ссылку на положения Инкотермс.

В таблице 2, приведенной ниже, рассмотрены обязанности импортера по доставке товаров согласно терминам Инкотермс и расходы, которые могут иметь место после перехода рисков на импортера. При работе над таблицей мы исходили из условия, что право собственности будет переходить одновременно с риском случайной гибели или утраты товаров.

В графе 2 таблицы 2 назван вид транспорта для осуществления указанной перевозки. В графе 4 указана обязанность покупателя перед продавцом, оплатить перевозку товаров согласно термину Инкотермс, определенному во внешнеторговом договоре. В графе 5 под прочими транспортными расходами понимаются расходы по перевалке, хранению, погрузке, выгрузке и транспортировке товаров до конечного пункта.

Термин Инкотермс, оговоренный сторонами в контракте, не определяет состав этих расходов, а лишь устанавливает, что с момента перехода риска случайной гибели такие расходы несет покупатель. В графе 6 содержится информация об обязанности покупателя перед продавцом произвести расходы по добровольному страхованию товаров во время их перевозки согласно термину поставки. В графе 7 указаны расходы по добровольному страхованию, которые импортер может произвести по своему усмотрению, независимо от условий поставки.

Следует заметить, что обычно таможенную очистку вывозимых товаров осуществляет экспортер, а ввозимых — импортер. Однако согласно терминам EXP и FAS (свободно вдоль борта судна), таможенную очистку товаров в стране продавца осуществляет импортер, а согласно терминам DEQ (поставка с пристани) и DDP (поставка с оплатой пошлины), иностранный продавец берет на себя расходы по таможенной очистке товаров, ввозимых в РБ. (Для нашей страны вопрос водной перевозки не актуален).

Отражение различных видов расходов согласно базисным условиям поставки Инкотермс (табл. 2)

Кроме этого особое значение базисные условия поставки имеют для определения цены товара. Цена товара, определенная во внешнеторговом контракте, в свою очередь является основой для определения таможенной стоимости товара, которая в свою очередь в конечном итоге выступает основой для расчета таможенных платежей. Правила прохождения таможенных процедур регламентируются Таможенным Кодексом РБ [6], через таможенную границу Республики Беларусь товары перемещаются в соответствии с их таможенными режимами. Роль таможенных режимов значительна. Режим регламентирует процедуру перемещения товаров через таможенную границу в зависимости от назначения товара, права и обязанности субъекта, ответственного за перемещаемый товар, требования к товару, помещаемому под тот или иной режим.

Закключение

Весьма актуальным при изучении особенностей учета внешнеторговых операций является выявление и анализ областей повышенного риска искажения данных бухгалтерского внешнеторговых сделок, одним из которых является вопрос о переходе права собственности по внешнеторговому контракту. В юридическом плане право собственности — это совокупность права владения, пользования и распоряжения товаром. Поэтому с точки зрения правовых последствий важен конкретный момент, когда право собственности перейдет от продавца к покупателю, а от того, правильно ли определен момент перехода права собственности зависит достоверность отчетных данных, что важно для пользователей как бухгалтерской, так и налоговой отчетности. Дело в том, что на дату перехода права собственности импортер должен поставить купленный товар на балансовый учет, а экспортер обязан отразить выручку от продажи, определить прибыль (убыток) и списать с балансового учета проданный товар.

К искажению данных учета и налоговым спорам приводит также автоматическое совмещение момента перехода права собственности с исполнением обязательства продавца по поставке товара на основании базисных условий. Базисные условия поставки — это специальные условия, определяющие обязанности продавца и покупателя по доставке товара в пункт назначения. Следовательно, эти условия делят все расходы по доставке между продавцом и покупателем в соответствии с их обязанностями. Кроме того, базисные условия поставки устанавливают момент перехода с продавца на покупателя рисков случайной гибели и повреждения товаров.

Таблица 2

Отражение различных видов расходов согласно базисным условиям поставки Инкотермс

Условия поставки	Вид транспорта	Переход риска случайной гибели и увеличения расходов	Транспортные расходы		Расходы на страхование		Расходы доплатительные по таможенной очистке
			обязанность оплатить перевозку согласно Инкотермс	прочие транспортные расходы	обязанность оплатить риски на время перевозки согласно Инкотермс	прочие расходы на страхование	
1	2	3	4	5	6	7	8
EXW с завода (с указанием пункта)	любой	в момент передачи товара в распоряжение покупателя на заводе продавца	нет обязанности перед продавцом	оплачивает все расходы от завода продавца до конечного пункта (транспортные накладные, акты приемки, хранения и т.п.)	нет обязанности перед продавцом	может оплатить страхование любых рисков с момента передачи товара в распоряжение покупателя на заводе продавца	при вывозе из страны продавца и ввозе в РФ
FCA франко-перевозчик (с указанием пункта)	любой	в момент передачи товара продавцом в распоряжение перевозчика (экспедитора), названного импортером, в указанном пункте	обязан заключить договор перевозки от указанного пункта (морская, речная, авиа-, ж/д, автомобильная, консолимент)	оплачивает все прочие расходы от пункта сдачи товаров перевозчику до конечного пункта (транспортные накладные, акты приемки, хранения и т.п.)	нет обязанности перед продавцом	может оплатить страхование любых рисков с момента передачи товара продавцом в распоряжение перевозчика (экспедитора) в указанном пункте	при ввозе в РФ
FAS свободно вдоль борта судна (наименование порта отгрузки)	водный	в момент размещения товара продавцом на пристани вдоль борта судна, указанного импортером в согласованном порту отгрузки	обязан заключить договор перевозки от согласованного порта отгрузки (морская, речная накладная, консолимент)	оплачивает все прочие расходы с момента размещения товара вдоль борта судна до конечного пункта (транспортные накладные, акты приемки, хранения и т.д.)	нет обязанности перед продавцом	может оплатить при вывозе страхование любых рисков с момента размещения товара продавцом на пристани вдоль борта судна в порту отгрузки	при вывозе из страны продавца и ввозе в РФ
FOB свободно на борту (наименование порта отгрузки)	водный	в момент фактического перехода товара через поручи судна, указанного импортером, в согласованном порту отгрузки	обязан заключить договор перевозки от согласованного порта отгрузки (морская, речная накладная, консолимент)	оплачивает все прочие расходы с момента перехода товара через поручи судна до конечного пункта (транспортные накладные, акты приемки, хранения и т.п.)	нет обязанности перед продавцом	может оплатить страхование любых рисков с момента фактического перехода товара через поручи судна в порту отгрузки	при ввозе в РФ
CFR - стоимость и фрахт (наименование порта назначения)	водный	в момент фактического перехода товара через поручи судна в порту отгрузки	нет обязанности, получает от продавца обычно консолимент	оплачивает все прочие расходы (кроме фрахта) с момента перехода товара через поручи судна до конечного пункта (транспортные накладные, акты приемки, хранения и т.п.)	нет обязанности перед продавцом	может оплатить страхование любых рисков с момента фактического перехода товара через поручи судна в порту отгрузки	при ввозе в РФ

Окончание таблицы 2

1	2	3	4	5	6	7	8
СРТ перевозка оплачена до... (указанного пункта назначения)	любой	в момент передачи товара продавцом в распоряжение перевозчика (экспедитора)	нет обязанности, получает от продавца морскую, речную, авиа-, ж/д-, автонакладную, коносамент	оплачивает все прочие расходы (кроме фрахта) от пункта сдачи перевозчику до конечного пункта (транспортные накладные, акты приемки, хранения и т.п.)	нет обязанности перед продавцом	может оплатить страхование любых рисков с момента передачи товара продавцом в распоряжение перевозчика (экспедитора)	при ввозе в РФ
CIP перевозка и страхование оплачено до... (указанного пункта назначения)	любой	в момент передачи товара продавцом в распоряжение перевозчика (экспедитора)	нет обязанности, получает от продавца морскую, речную, авиа-, ж/д-, автонакладную, коносамент	оплачивает все прочие расходы (кроме перевозки CIF) от пункта сдачи перевозчику до конечного пункта (транспортные накладные, акты приемки, хранения и т.п.)	нет обязанности, получает от продавца на риски до пункта назначения	может оплатить страхование любых рисков от пункта назначения	при ввозе в РФ
DAF поставка до границы (с указанием пункта)	любой	в момент передачи товара в согласованном пункте на границе	нет обязанности	оплачивает все прочие расходы от пункта на границе перевозчику до конечного пункта (транспортные накладные, акты приемки, хранения и т.п.)	нет обязанности перед продавцом	может оплатить страхование любых рисков с момента передачи товара в согласованном пункте на границе	при ввозе в РФ
DES поставка с судна (наименование порта назначения)	водный	в момент передачи товара в распоряжение покупателя на борту судна в порту назначения, указанным импортером	нет обязанности, получает от продавца для приемки морскую, речную накладную, коносамент	оплачивает все прочие расходы от порта назначения до конечного пункта (транспортные накладные, акты приемки, хранения и т.п.)	нет обязанности перед продавцом	может оплатить страхование любых рисков с момента получения товара на борту судна в по назначения	при ввозе в РФ
DEQ поставка с пристани (с оплатой пошлины)	водный	в момент передачи товара в распоряжение покупателя на согласованной пристани в порту назначения, указанным покупателем	нет обязанности, получает от продавца для приемки морскую, речную накладную, коносамент	оплачивает все прочие расходы от порта назначения до конечного пункта (транспортные накладные, акты приемки, хранения и т.п.)	нет обязанности перед продавцом	может оплатить страхование любых рисков с момента получения товара на согласованной пристани в порту назначения	Нет
DDU поставка без оплаты пошлины (наименование пункта назначения)	любой	в момент передачи товара в распоряжение покупателя в согласованном пункте в стране ввоза	нет обязанности, получает от продавца для приемки товара морскую, речную, авиа-, ж/д-, автонакладную, коносамент	оплачивает все прочие расходы от согласованного пункта до конечного пункта (транспортные накладные, акты приемки, хранения и т.п.)	нет обязанности перед продавцом	может оплатить страхование любых рисков с момента получения товара в согласованном пункте в стране ввоза	при ввозе в РФ
DDP поставка с оплатой пошлины (наименование пункта назначения)	любой	в момент передачи товара в распоряжение покупателя в согласованном пункте в стране ввоза	нет обязанности, получает от продавца для приемки товара морскую, речную, авиа-, ж/д-, автонакладную, коносамент	оплачивает все прочие расходы от согласованного пункта до конечного пункта (транспортные накладные, акты приемки, хранения и т.п.)	нет обязанности перед продавцом	может оплатить страхование любых рисков с момента получения товара в согласованном пункте в стране ввоза	

Источник: собственная разработка на основе изучения и обобщения нормативно-правовых и литературных источников

Моменты перехода с продавца на покупателя указанных рисков и расходов по доставке товара в пункт назначения совпадают. Момент исполнения обязательств продавца по поставке определяется в зависимости от конкретного базиса либо по сдаче товара перевозчику, либо по передаче товара покупателю в конкретном месте. Однако нигде в «Инкотермс» нет упоминаний о моменте перехода права собственности. В результате белорусский экспортер или импортер может оказаться в ситуации, когда он несет расходы и риски, не являясь собственником товара. Это свидетельствует о недостаточной проработке условий внешнеторгового контракта с точки зрения защиты своих интересов. Нами представляется необходимым во избежание налоговых споров и потерь во внешнеторговых контрактах на импорт следует устанавливать такой момент перехода права собственности, при котором импортер становится собственником товара не позже, чем к нему перейдут расходы по доставке и риски случайной гибели или повреждения товара. Экспортеру соответственно следует сохранять право собственности до тех пор, пока расходы и риски не перейдут от него покупателю. Таким образом, соотношение базисных условий поставок и момента перехода права собственности должно быть предметом тщательного анализа при согласовании условий внешнеторгового контракта.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский Кодекс Республики Беларусь. Принят Палатой представителей 28.10.1998. Одобрен Советом Республики 19.11.1998. С изм. и доп. от 18.05.2007.
2. Матвеева О.П. Организация и технология внешнеторговых операций: Учеб. пособие/ Под общ. ред. О.П. Матвеева.— М.: Маркетинг, 2000.— 159 с.
3. Михайлова Н.И. Состав расходов, включаемых в базисные (контрактные) цены согласно условиям Инкотермс 2000 года// Планово-экономический отдел.— 2006.— № 11.— С. 46–55.
4. Смирнов В.В. Экспортно-импортные операции в международном бизнесе: Правила «Инкотермс», условия договора, риски и перевод их на страховщика.— М.: БУКВИЦА, 1997.— 224 с.
5. Положение по бухгалтерскому учету имущества и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте, утвержденное постановлением Министерства Финансов РБ от 17 июля 2000 г. № 78.
6. Таможенный кодекс Республики Беларусь.— Мн.: Белтаможсервис, 2007.— 344 с.

ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА ПЛАТНЫХ УСЛУГ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ И ИХ РЕШЕНИЯ

А.Н. Трофимова, канд. экон. наук, доцент БТЭУ

В современных условиях развития экономики Республики Беларусь организации потребительской кооперации ставят перед собой ряд задач, направленных на выполнение социально-экономических функций, одной из которых является оказание дополнительных платных услуг обслуживаемому населению с целью повышения их имиджа и укрепления конкурентоспособности. Исходя из поставленной цели, в последние годы организации потребительской кооперации ведут активную работу с населением по оказанию ему дополнительных услуг, таких как вспашка огородов, снабжение элитными семенами, молодняком скота, сепарирование молока, размол зерна, рубка дров, распиловка леса, выпас скота, ремонт и пошив одежды и обуви, парикмахерские услуги, прокат предметов домашнего обихода и др.

Специфика услуг состоит в том, что процесс их производства и потребления совпадает по времени, их нельзя накапливать, они должны создаваться там, где есть потребители. В отраслях, создающих платные услуги, повышение эффективности труда выражается, прежде всего, в улучшении качества обслуживания населения и расширении перечня предоставляемых услуг.

Согласно Общегосударственного классификатора «Услуги населению» (ОКРБ 015-97), утвержденного постановлением Государственного комитета по стандартизации, метрологии и сертификации РБ от 10 сентября 1997 г. № 11 в учете предусматривается разделение платных услуг на следующие основные виды: бытовые; пассажирского транспорта; связи; жилищного хозяйства; учреждений культуры; туристские и экскурсионные; физической культуры и спорта; медицинские; санаторно-оздоровительные; ветеринарные; системы образования; правового характера; банков и кредитно-финансовых организаций коммунальные. Следовательно, организации потребительской кооперации заняли нишу также бытовых услуг.

Организации потребительской кооперации, осуществляющие одновременно другие виды деятельности (торговля, общественное питание, заготовка и переработка сельхозпродуктов и др.) должны вести раздельное планирование и учет затрат с тем, чтобы обеспечивалось точное исчисление себестоимости продукции, работ, услуг и определение результатов каждого вида деятельности. Объектами учета в данной области являются отдельные виды оказанных услуг.

Главной задачей бухгалтерского учета затрат на производство услуг является обеспечение учета их количества, ассортимента и качества; учет фактических затрат по калькуляционным статьям и элементам затрат,