

ется на основе анализа денежных потоков организации: приток денежных средств в валюте от экспортных сделок должен обеспечивать покрытие обязательств организации по импортным сделкам.

Таким образом, важным методологическим вопросом в анализе эффективности ВЭД является изучение и измерение влияния факторов на величину исследуемых экономических показателей.

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ НА ЭКСПОРТ В УСЛОВИЯХ ПРИМЕНЕНИЯ СТАРОГО И НОВОГО ПЛАНА СЧЕТОВ

Туманова О.В.

Бобруйский филиал БГЭУ

Руководитель: Проволович А.А.

Современные условия развития экономических отношений, дифференциация форм собственности предполагают непосредственный выход на внешний рынок всех субъектов хозяйствования, превращение внешнеэкономических операций в составную часть их хозяйственной деятельности.

Продукция, отгруженная на экспорт, должна учитываться предприятием с момента отгрузки до реализации их иностранным покупателям, а внешнеэкономическими фирмами – со времени ее оплаты предприятию – поставщику до реализации. Учет экспортных операций необходимо вести по каждому контракту, по каждому виду экспортируемой продукции. Реализация экспортных товаров в бухгалтерском учете отражается либо по моменту получения валютных средств на валютный счет, либо по моменту отгрузки товара иностранному покупателю, о чем должно быть принято решение на предприятии.

Если на предприятии учет реализации имущества на экспорт ведется по мере его отгрузки, то учет отгрузки ведется на счете 46 «Реализация продукции (работ, услуг)». Если же учет реализации имущества на экспорт ведется по мере оплаты расчетных документов покупателями, то отгруженное имущество числится на счете 45 «Товары отгруженные».

В настоящее время в республике используется План счетов бухучета финансово – хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина СССР от 01.11.1991 № 56. Однако к выходу готовится новый план счетов. По словам начальника управления методологии бухучета и отчетности Минфина РБ В.Е. Ванкевича причинами разработки нового плана счетов являются:

1. применяемый план счетов не в полной мере отвечает требованиям нынешнего времени; 2. проводится сближение бухучета Республики Беларусь и Российской Федерации; 3. введение станет очередным этапом работ по переводу отечественного бухучета на принципы международных стандартов.

Внесены значительные изменения в последовательность счетов, он станет более логичным и простым. Исключается дублирование записей на счетах. Что касается счета 46, то он заменяется счетом 90 «Продажи», который имеет ряд субсчетов: 1. выручка; 2. себестоимость продаж; 3. НДС; 4. акцизы; 5. прибыль

или убыток от продаж. Цель такого перехода – от учета процесса реализации перейти к учету доходов и расходов.

Основные проводки по учету реализованной продукции на экспорт отражены в таблице:

По методу оплаты экспорта	
По старому плану счетов	По новому плану счетов
Отгружена продукция на экспорт по фактической себестоимости	
Д 45 «Товары отгруженные» - К 40 «Готова продукция»	Д 45 «Товары отгруженные» - К 43 «Готова продукция»
Поступила валютная выручка за отгруженное имущество	
Д 52 «Валютный счет» - К 46 «Реализация продукции (работ, услуг)»	Д 52 «Валютный счет» - К 90 «Продажи»/1 «выручка»
Списание фактической себестоимости реализованного имущества	
Д 46 «Реализация продукции (работ, услуг)» - К 45 «Товары отгруженные»	Д 90 «Продажи»/ 2 «себестоим. продаж» - К 45 «Товары отгруженные»
На сумму начисленных налогов	
Д 46 «Реализация продукции (работ, услуг)» - К 68 «Расчеты с бюджетом»	Д 90 «Продажи» - К 44 «Расходы на продажу»
Финансовый результат	
Д 46 «Реализация продукции (работ, услуг)» - К 80 «Прибыли или убытки» (прибыль); Д 80 «Прибыли или убытки» - К 46 «Реализация продукции (работ, услуг)» (убыток)	Д 90 «Продажи»/ 5 «прибыли или убытки от продаж» - К 99 «Прибыли или убытки» (прибыль); Д 99 «Прибыли или убытки» - К 90 «Продажи»/ 5 «прибыли или убытки от продаж» (убыток)
По мере отгрузки экспорта	
На фактическую себестоимость отгруженного имущества	
Д 46 «Реализация продукции (работ, услуг)» - К 45 «Товары отгруженные»	Д 90 «Продажи»/ 2 «себестоим. продаж» - К 43 «Готова продукция»
На контрактную стоимость отгруженного имущества по курсу НБ РБ	
Д 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - К 46 «Реализация продукции (работ, услуг)»	Д 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - К 90 «Продажи»/1 «выручка»
На сумму поступившей валютной выручки	
Д 52 «Валютный счет» - К 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	Д 52 «Валютный счет»/ 1. «транзитный в/с в банке» - К 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
На положительную курсовую разницу между курсами НБ РБ	
Д 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - К 83 «Доходы будущих периодов»	Д 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - К 97 «Доходы будущих периодов»