

производств, требует значительных инвестиций, наличия квалифицированных трудовых ресурсов, расширения рынков сбыта.

В Республике Беларусь СЗАО «БЕЛДЖИ» является крупнейшим белорусско-китайским совместным предприятием по сборке легковых автомобилей Geely. Для его строительства в 2011 г. китайской стороной был предоставлен кредит на сумму 158,7 млн дол. США. Кроме платежей по кредиту, расчеты в иностранных валютах производятся компанией с акционерами, зарубежными поставщиками оборудования, материалов, комплектующих и запчастей.

При реализации автомобилей предприятию также приходится иметь дело с операциями в иностранной валюте, так как основным рынком сбыта является Российская Федерация. Как результат, в процессе деятельности у «БЕЛДЖИ» образуются курсовые разницы.

В отчете о прибылях и убытках хозяйствующих субъектов отдельно выделяют показатель «Прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой деятельности», при расчете которого учитывается сальдо курсовых разниц от пересчета активов и обязательств. На примере «БЕЛДЖИ» рассмотрено влияние курсовых разниц на его финансовый результат.

Сальдо курсовых разниц от пересчета активов и обязательств в первом полугодии 2019 г. существенно увеличилось: в марте оно составило 977 000 руб., в мае — 17 322 655 руб. Это подтверждает тот факт, что риск возникновения «незапланированных или неожиданных» прибылей/убытков у субъекта предпринимательской деятельности очевиден в условиях резкого колебания курсов иностранных валют. Актуальным становится вопрос о выборе валюты расчетов при планировании деятельности на внешних рынках: российский рубль, евро, доллар США — что более эффективно для компании.

Курсовые разницы, возникающие от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» (постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 102). С целью упрощения последующего анализа выгодности внешнеторговых сделок в зависимости от валюты платежа предлагается при открытии субсчетов осуществлять аналитический учет по счету 91 по видам валют.

На условном примере показано, что контракты, заключенные в евро, были экономически менее привлекательны, поскольку в целом способствовали образованию отрицательных курсовых разниц в размере 15 704 руб. Сальдо курсовых разниц по условным договорам в долларах США и российских рублях положительное: 12 750 руб. и 10 383 руб. соответственно.

Подобная детализация требует ведения более объемного бухгалтерского учета, однако позволяет диверсифицировать валютные риски на стадии заключения (продлонгации) внешнеторговых договоров в части выбора менее волатильной валюты для платежа по контракту.

<http://bseu.by/>

М.С. Пономарева, магистр экон. наук
masha280296@gmail.com
БГЭУ (Минск)

ПОДАРКИ ПОКУПАТЕЛЯМ: УЧЕТ И НАЛОГОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ ДЛЯ ПРОДАВЦА

В настоящее время остается неурегулированным вопрос учета и налогообложения рекламных акций с подарками покупателям. Мнения специалистов расходятся следующим образом: отражение в учете и при исчислении НДС подарков подобно безвозмездной передаче и отнесению расходов, возникающих при проведении акции, к рекламным и, следовательно, учитываемым при налогообложении прибыли; рассмотрение подарков для целей финансового и налогового учета в качестве безвозмездной передачи.

Рассмотрим пример. Розничная торговая организация проводит акцию «1 + 1 = 3». Розничная цена товара — 10,80 р., в том числе НДС — 1,80 р., торговая надбавка (далее — ТН) — 5,40 р., себестоимость — 3,60 р. За период проведения акции организация реализовала 2100 упаковок кофе на сумму 15 120 р., в том числе НДС — 2520 р., ТН — 11 340 р. (1400 упаковок реализовано за полную стоимость и 700 упаковок выдано в подарок). Немного видоизменим условия акции. Организация проводит акцию: при приобретении покупателем трех упаковок кофе предоставляется скидка (25 %). За период акции организация реализовала 2100 упаковок кофе на сумму 22 680 р. (без скидки), в том числе НДС — 3780 р., ТН — 11 340 р. Скидка — 5670 р. Продажная цена без скидки — 17 010 р. Скидка связана с изменением потребительского спроса на товар.

Хозяйственные операции по отражению в бухгалтерском учете рекламной акции «1 + 1 = 3»

Ситуация с предоставлением подарка				Ситуация с предоставлением скидки			
Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма
Отражена выручка от реализации	50	90.1	15 120	Сторно на сумму НДС в розничной цене товара	41.2	42.3 НДС	(945) (от скидки)
Исчислен НДС по реализованным товарам	90.2	68.2	2520	Сторно на сумму тн в розничной цене товара	41.2	42.2 ТН	(4725)
Списана себестоимость товаров	90.4	41.2	15 120	Отражена выручка от реализации товаров со скидкой	50	90.1	17 010
Сторно на сумму ТН и НДС по реализованным товарам	90.4	42.2 ТН	(7560)	Начислен НДС по реализации	90.2	68.2	2835
	90.4	42.3 НДС	(2520)				
Списана себестоимость подарков	90.10	41.2	2520	Списана себестоимость товаров	90.4	41.2	17 010
Исчислен НДС по подаркам	90.10	68.2	504	Сторно на сумму НДС	90.4	42.3 НДС	(2835)
Сторно на сумму ТН и НДС в розничной стоимости подарков	41.2	42.2 ТН	(3780)	Сторно на сумму ТН	90.4	42.2 ТН	(6615)
	41.2	42.3 НДС	(1260)				

Источник: собственная разработка на основе [1, 2].

Таким образом, проведение рекламной акции с предоставлением покупателям скидки, а не подарка, при должном документальном оформлении (составление организационно-распорядительных документов, первичных учетных документов и отчетности) снизит трудоемкость учетного процесса, так как не надо отражать операции по безвозмездной передаче, компания сможет иметь меньше проблем с проверяющими налоговыми органами.

Источники

1. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 сент. 2011 г., № 102 : в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 22.12.2018 г., № 74 // Эталон — Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2018. — Дата доступа: 15.03.2020.

2. Налоговый кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] : Кодекс Респ. Беларусь (Особенная часть), 29 дек. 2009 г., № 71-З : в ред. Закона Респ. Беларусь от 30.12.2018 г., № 159-З // Консультант Плюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2018.