

| ВОПРОС – ОТВЕТ |

С покупателем заключен договор купли-продажи, в котором стоимость товаров выражена в белорусских рублях. Оплата за товар согласно договору производится в евро путем перевода стоимости товара в белорусских рублях в иностранную валюту (евро) по курсу НБ РБ на день оплаты. Отгрузка товара производится в белорусских рублях.

1. Возникает ли курсовая разница у продавца при получении аванса от покупателя в евро в размере 100%?

2. Возникает ли курсовая разница у продавца при последующей оплате отгруженного в адрес покупателя товара?

Следует учитывать, что согласно ст. 298 ГК денежные обязательства должны быть выражены в белорусских рублях (ст. 141).

Использование иностранной валюты, а также платежных документов в иностранной валюте при осуществлении расчетов на территории Республики Беларусь по обязательствам допускается в слу-

чаях, порядке и на условиях, определенных законодательством (п. 2 ст. 298 ГК).

В соответствии с подп. 1.1 Декрета Президента РБ от 30.06.2000 № 15 переоценка имущества (денежные средства на валютных счетах в банках, в кассах организаций, в пути) и обязательств (дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками за товары, работы, услуги; с работниками организации по подотчетным суммам; по расчетам с другими дебиторами; кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками за товары, работы, услуги; с работниками организации по подотчетным суммам; по кредитам банков; займам других организаций; по расчетам с другими кредиторами) в иностранной валюте производится при изменении Нацбанком РБ курсов иностранных валют на дату совершения операции, а также на дату составления бухгалтерской отчетности за отчетный период.

Согласно п. 1 ст. 288 ГК в силу обязательства одному лицу (должнику) необходимо совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие, например передать имущество, выполнить работу, уплатить деньги и т.п. либо воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности.

1. Не возникает.

В данном случае при получении аванса в иностранной валюте у продавца возникает обязательство передать товар, стоимость которого выражена в белорусских рублях, т.е. обязательство по передаче товара выражено в белорусских рублях. Кроме того, покупатель, перечислив аванс в иностранной валюте в размере 100%, исполнил свои обязательства по оплате товаров в полном объеме, а у продавца возникает обязательство передать товар на полученную сумму, переведенную в белорусские рубли по курсу НБ РБ на день оплаты.

Пример. Отпускная стоимость товара в белорусских рублях с НДС – 130 200 000 рублей. Покупатель произвел аванс (100%) в евро в размере 10 000 евро. Сумма определена в соответствии с договором купли-продажи по курсу НБ РБ на день оплаты (130 200 000/13 020, где 13 020 – курс евро к бел. рублю на день оплаты). Отгрузка товара произведена в белорусских рублях в сумме 130 200 000 рублей. Покупная стоимость товаров – 70 000 000 рублей.

В бухгалтерском учете будут произведены записи:

□□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□□□
 □□□□□□□□□□
 □□□□□□□□□□ □□□□□□□□□□ □□□□□□□□□□
 □□□□□□□□□□ □□□□□□□□□□ □□□□□□□□□□

Д-т сч. 52 – К-т сч. 62 – 130 200 000 рублей (10 000 евро x 13 020);

Д-т сч. 62 – К-т сч. 90 – 130 200 000 рублей;
 Д-т сч. 90 – К-т сч. 41 – 70 000 000 рублей.

В этом примере обязательства покупателя по оплате товара и обязательства продавца по отгрузке товара выполнены в полном объеме. Какие-либо задолженности между ними в связи с этим отсутствуют.

2. Не возникает.

В данном случае при последующей оплате товара в иностранной валюте у продавца возникает обязательство оплатить задолженность за товар, стоимость которого выражена в белорусских рублях, т.е. у покупателя возникло обязательство оплатить товар в иностранной валюте путем перевода задолженности из белорусских рублей в иностранную валюту по курсу НБ РБ на день оплаты. При этом задолженность за товар в белорусских рублях не изменяется (обязательство покупателя заключается в погашении фиксированной суммы задолженности, выраженной в белорусских рублях).

Пример. Отпускная стоимость товара в белорусских рублях с НДС – 130 200 000 рублей. Покупная стоимость товаров – 70 000 000 рублей.

Покупатель произвел последующую оплату (100%) в евро в размере 10 000 евро. Сумма определена в соответствии с договором купли-продажи по курсу НБ РБ на день оплаты (130 200 000/13 020, где 13 020 – курс евро к бел. рублю на день оплаты).

В бухгалтерском учете будут произведены записи:

Д-т сч. 62 – К-т сч. 90 – 130 200 000 рублей (задолженность покупателя в иностранной валюте отсутствует);

Д-т сч. 90 – К-т сч. 41 – 70 000 000 рублей;

Д-т сч. 52 – К-т сч. 62 – 130 200 000 рублей (10 000 евро x 13 020). Действия покупателя заключаются в переводе задолженности из белорусских рублей в евро по курсу НБ РБ на день оплаты в соответствии с договором.

В данном случае обязательства продавца по отгрузке товара и обязательства покупателя по оплате товара выполнены в полном объеме. Какие-либо задолженности между ними в связи с этим отсутствуют.

ИГОРЬ КИНЦАК,
аудитор