

С.В.БРИК, Д.И. ЧЕРЕДКА, НТУ «ХПИ», г. Харьков

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ВЭД ПРИ ВОЗВРАТЕ ПРЕДОПЛАТЫ.

Украинские предприятия, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность, сталкиваются с ситуациями, при которых одна из сторон договора отказывается от взятых на себя обязательств, что приводит к расторжению договора. Если договор заключался на условиях предварительной оплаты, покупатель имеет полное право требовать возврата ранее перечисленных денежных средств. Об отражении в бухгалтерском учете возможных вариантов возврата предоплаты в сфере ВЭД и пойдет речь.

1. Возврат предоплаты при расторжении импортного договор.

При расторжении внешнеэкономического договора дебиторская задолженность нерезидента из товарной превращается в денежную. В соответствии с п. 4 П(с)БУ 21 статьи баланса о денежных средствах, а также об активах и обязательствах, которые будут получены или оплачены в фиксированной (или определенной) сумме денег или их эквивалентов, считаются монетарными. Следовательно, статья о валютной задолженности, которая должна быть погашена денежными валютными средствами, с точки зрения П(с)БУ 21, является монетарной. Курсовые разницы по такой статье рассчитываются в двух случаях:

- на дату расторжения импортного контракта;
- на дату получения инвалюты.

Если эти события приходятся на разные отчетные периоды, то курсовую разницу по дебиторской задолженности придется рассчитать еще и на дату составления финансовой отчетности (т. е. на последний день отчетного квартала).

Для расчета курсовых разниц используется курс НБУ, установленный на соответствующую дату. При этом в случае роста курса НБУ возникает положительная курсовая разница, включаемая в доходы (Дт 371 — Кт 714), а в случае снижения курса НБУ — отрицательная курсовая разница, которая списывается на расходы (Дт 945 — Кт 371).

2. Возврат предоплаты при расторжении экспортного договора

До момента расторжения договора кредиторская задолженность (возникшая после получения предоплаты в инвалюте) считалась немонетарной статьей и курсовые разницы по ней не рассчитывались. Однако после расторжения договора кредиторскую задолженность придется погашать денежными средствами. Такая задолженность в понимании П(С)БУ 21 является монетарной статьей баланса. Курсовые разницы по такой монетарной статье необходимо рассчитать на дату расторжения экспортного контракта и на дату проведения расчетов (т. е. перечисления инвалюты нерезиденту).

В случае роста курса НБУ возникнет положительная курсовая разница, включаемая в расходы (Дт 945 — Кт 681), а в случае снижения — отрицательная курсовая разница, включаемая в доходы (Дт 681 — Кт 714).

Итак, мы рассмотрели возможные варианты возвратов предоплаты в сфере внешнеэкономической деятельности. Как вы смогли убедиться, таким операциям присуща своя специфика, которую следует учитывать при отражении в учете.

Список литературы.

1. Войтенко Т. ЗЕД: Бухгалтерський і податковий облік у подробицях. — Х.: Фактор, 2008. — 400с.

2. Лукашова И.О., Головащенко О.М. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности: Учебное пособие для ВУЗов. — Донецк, 2004. — 188с.