

22 Уважаемые читатели! Продолжая разговор об особенностях ВЭД, предлагаем вашему вниманию материалы, так или иначе связанные с учетом внешнеэкономических операций, определением валютной выручки, необходимым документооборотом.

Правильно построить договорные отношения с нерезидентом непросто, ибо законодательство о внешнеторговой деятельности и валютном регулировании зачастую носит общий характер. И даже, казалось бы, такие распространенные сделки, как купля-продажа, комиссия, подряд, оказание услуг, урегулированы, особенно с точки зрения бухгалтерского учета, недостаточно подробно. Предлагаем разработанные аудитором методики учета исполнения сделок купли-продажи, операций по покупке иностранной валюты и проч. А поскольку в практике внешнеэкономической деятельности одним из самых распространенных является договор комиссии, наши авторы подробнейшим образом описывают особенности отражения в бухгалтерском учете консигнации.

Документооборот по любой внешнеэкономической сделке не исчерпывается одним контрактом, он всегда включает в себя счета-фактуры, страховые документы, спецификации и т.п. Именно потому наши авторы рассказывают об основных видах коммерческих документов и особенностях их оформления.

О коммерческих документах по внешнеэкономическим сделкам

Международные расчеты по экспорту и импорту товаров и услуг носят строго документальный характер и осуществляются на основе различных коммерческих документов. При этом перечень применяемых документов не является широким, что обусловлено многовековой международной торговой практикой, определившей наиболее рациональный (минимальный) документооборот при осуществлении тех или иных

В целом перечень обязательных реквизитов коммерческих документов совпадает с аналогичным перечнем в нашей стране, установленным ст. 27 Закона «О бухгалтерском учете и отчетности».

Характерной особенностью коммерческих документов является то, что они в большей степени, по сравнению с первичными документами типа формы ТТН-1 «Товарно-транспортная накладная на перевозку грузов автомобильным транспортом» и формы ТН-2 «Товарная накладная на отпуск и оприходование товарно-материальных ценностей» (см. Инструкцию, утв. приказом

Минфина от 29.10.1999 № 311), предназначены для передачи имущественных прав на товары без одновременной передачи (физического вручения) самих товаров новому владельцу (например, коносаменты и т.п.). В какой-то мере о приближении к международной практике торговли имущественными правами свидетельствует использование в Беларуси складских документов (двойного складского свидетельства, простого свидетельства, складской квитанции). Такие документы позволяют по сделкам хранения на товарном складе (ст.ст. 797–808 ГК) возвращать взятое на хранение имущество не поклаже-

дателю (товаровладельцу), а лицу, предъявившему двойное складское свидетельство с соответствующими передаточными надписями либо простое складское свидетельство (выданное на предъявителя), т.е. новому собственнику. При этом имущественные права от поклажедателя (товаровладельца) передаются новому собственнику посредством обычного договора купли-продажи товара с передачей соответствующим образом оформленных вышеуказанных документов.

Основным коммерческим документом в мировой практике выступает **коммерческий счет**, или счет-фактура (в нашей стране он не является основным коммерческим документом). Счет-фактура представляет собой документ, в котором указывается предъявляемая к платежу сумма. Коммерческие счета, если нет иных указаний, выставляются на покупателя. Описание товара в коммерческом счете должно быть полным и точным, в отличие от всех остальных документов, где оно может быть дано в общих чертах. Обязательными реквизитами коммерческого счета являются: наименование продавца и покупателя, номер расчетного документа, место отгрузки и назначения товара, номер и дата транспортного документа, номер и дата контракта, полное наименование товара, количество и цена товара, общая сумма счета, предъявляемая к оплате, условия поставки. Счет может содержать и другие дополнительные данные, касающиеся количественной и качественной характеристик товара, его упаковки и т.п., в зависимости от требований контракта или аккредитива.

Особое внимание должно быть уделено правильному указанию условий поставки в счете (ФОБ, КАФ, СИФ, СИП и т.п.). В том случае, когда ком-

мерческий счет выписывается в одной валюте, а платеж должен производиться в другой (согласно ст. 298 ГК), в счете необходимо указать курс пересчета.

Законодательство многих стран требует легализации (заверения) коммерческих счетов торгово-промышленной палатой или консульством страны покупателя.

Особой разновидностью счетов являются таможенные или консульские счета.

Основанием для выписки счета-фактуры служит **транспортный документ**. К транспортным документам относятся: коносаменты, накладные (железнодорожные, авиа и авто), приемо-сдаточные акты, а также почтовые квитанции, сохранные расписки и складские свидетельства. Все реквизиты транспортных документов, предусмотренные формой этих документов, должны быть заполнены. Разного рода дубликаты накладных и подобные им документы считаются правильно оформленными при проставлении на них штампа перевозчика или организации, выдавшей документы, или же при их простом подписании. Когда же в качестве транспортного документа выступают накладные, то оригиналы этих документов обязательно идут вместе с грузом и выставляются, как правило, на имя покупателя.

Если отгрузка производится морем, то в качестве транспортного документа выступает **коносамент** – документ, по которому переходит право собственности на товар. В банк, как правило, представляется полный комплект оригиналов коносаментов. Коносамент считается чистым, если не содержит пометок о дефектности товара или упаковки.

Различают именные, ордерные и предъявительские коносаменты. В зави-

симости от вида коносамента они передаются либо посредством простого вручения, либо посредством простой или именной передаточной подписи (индоссо).

Одна из разновидностей коносаментов – бортовые, т.е. свидетельствующие о погрузке товара на борт. Кроме того, коносаменты дифференцируются в зависимости от того, покрывают ли они отгрузки на линейных или трамповых судах (на обороте таких коносаментов указываются условия договора перевозки) либо они выписаны на условиях чартер-партии (обратная сторона таких коносаментов обычно чистая, т.к. по чартерному коносаменту условия договора определяются между сторонами в каждом конкретном случае).

В число коммерческих документов входят и *страховые документы*. К последним относят страховые полисы или сертификаты – документы, свидетельствующие о наличии договора страхования. Страховые документы не должны быть датированы позднее даты отгрузки товара. Выписываются страховые полисы, как правило, в валюте платежа. Минимальной суммой, на которую страхуется товар, является стоимость «СИФ» соответствующих товаров.

Помимо одного из основных видов рисков, включая риски частной или общей аварии, в страховом полисе могут быть указаны и дополнительные риски, в т.ч.: военные риски, минные и торпед-

ные, палубные риски, риски забастовочные и гражданских беспорядков и т.д.

Страховые полисы, как и коносаменты, могут передаваться посредством простых или именных передаточных надписей.

Кроме рассмотренных основных видов коммерческих документов условиями внешнеторговых контрактов может предусматриваться представление в банк различного рода сертификатов (происхождения, веса, качества, карантинных и т.п.), спецификаций, заявлений (деклараций), свидетельств и т.д. В любом случае, когда по условиям контракта требуется представить какие-либо из перечисленных документов, в контракте следует точно указать их наименование, кем они должны быть выданы, а если необходимы нестандартные специфические документы – их содержание. При проверке указанных документов обращается внимание на соответствие их самих и содержащихся в них данных другим документам.

Оформляя коммерческие документы, стороны внешнеэкономической сделки исходят прежде всего из требований контракта, а при расчетах в форме аккредитива руководствуются также условиями аккредитивов и унифицированными правилами и обычаями для документарных аккредитивов.

Александр БУГАЕВ,
аудитор, профессор
Института современных знаний