

По данным Росстата о наблюдении за ограниченным кругом продовольственных и непродовольственных товаров, а также услуг, прирост потребительских цен составил за период с 12 по 18 августа 2014 года 0,1%, с начала августа – 0,1%, с начала года – 5,4% (в 2013 году с начала месяца – 0,1%, с начала года – 4,5%). За годовой период инфляция составила по состоянию на 18 августа 7,5% против 7,4% неделей ранее[4].

Из всего вышесказанного можно сделать вывод, что все страны связаны между собой, все они участвуют в мировой торговле, мировом производстве, всех их связывают мировые отношения, и, любые негативные изменения в жизни одной страны могут затронуть все мировое сообщество и создать каждой стране проблемы определенного характера.

Литература

1. Go31, сайт города Белгорода- [Электронный ресурс],-<http://m.go31.ru/news/646730> , свободный
2. Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Белгородской области [Электронный ресурс],-<http://belg.gks.ru/> , свободный
3. БелПресса- [Электронный ресурс], <http://vk.com/away.php?to=http%3A%2F%2Fwww.belpressa.ru%2Fnews%2Fnews%2Fkriminogennaya-situaciya-iz-za-priezda-bezhencev-v-belgorodskoj-oblasti-ne-uhudshaetsya%2F> , свободный
4. Эксперт Online- [Электронный ресурс],- <http://expert.ru/2014/08/27/sanktsii-obnulyat-rost-dohodov-grazhdan/> , свободный

УДК 336.025

ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ И ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЭКСПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Султонов М.С.

Россия, Белгород

Белгородский государственный национальный исследовательский университет

Аннотация: проблема, затронутая в статье касается бухгалтерского учета экспортных операций российских предприятий, которые имеют свои специфические особенности, без знания и соблюдения которых невозможно осуществление данного вида деятельности предприятия. Нормы регулирования и учета валютных операций требуют дополнительных уточнений для упрощения ведения учета, сокращения документального оформления, быстроты зачисления экспортной выручки на текущие валютные счета.

Ключевые слова: внешнеэкономическая деятельность, экспорт, учет экспортных операций, правовые аспекты экспортных операций.

LEGAL ASPECTS AND FEATURES OF ACCOUNTING OF EXPORT OPERATIONS

Sultonov M.S.

Russia, Belgorod

Belgorod National Research University

Abstract: The issue raised in the article concerns the accounting of export operations of Russian companies, which have their own specific features, without knowing and observance of

which it is impossible to keep this type of activity of the enterprise. Standards related to regulation and accounting of foreign currency transactions require additional clarification to simplify accounting, reducing time for paperwork, rapid transfer of export earnings on currency account.

Keywords: foreign economic activity, export, export accounting, legal aspects of export operations.

Изменения характера, форм и масштабов внешнеэкономической деятельности предприятий предъявляют высокие требования к организации системы учета и контроля. С развитием данной тенденции важно отметить, что бухгалтерский учёт внешнеэкономической деятельности предприятия становится более значимой и актуальной задачей, привлекающей внимание множества отраслевых ведомств, отдельных предприятий и объединений.

Из-за повышенного внимания государства к деятельности организаций экспортеров и импортеров, а также разнообразия форм торговых операций представляется целесообразным выделение учета внешнеэкономической деятельности в самостоятельный раздел бухгалтерского и налогового учета, а также пристального отслеживания изменения законодательства в этой области учета [1, С. 65].

Необходимость приведения системы бухгалтерского учета экспортных операций к современным условиям рыночной экономики, практическая значимость исследований, недостаточная проработанность отдельных, но очень важных вопросов методологии и практики управления и учета экспортных операций свидетельствует об актуальности данной проблемы.

Одним из видов внешнеторговой деятельности является экспорт товаров, работ и услуг. Понятие экспорта определено в статье 212 Таможенного кодекса Таможенного союза [2].

Экспорт – таможенная процедура, при которой товары таможенного союза вывозятся за пределы таможенной территории таможенного союза и предназначаются для постоянного нахождения за ее пределами. Допускается помещение под таможенную процедуру экспорта товаров, ранее помещенных под таможенные процедуры временного вывоза или переработки вне таможенной территории, без их фактического предъявления таможенным органам.

Экспорт товаров (работ, услуг) осуществляется на основании контракта на поставку товара (выполнение работ, оказание услуг), заключенного с иностранными покупателями в письменной форме с соблюдением общепризнанных принципов и норм международного права. В контракте также обязательно учитываются нормы национального законодательства участников сделки в области торговли, валютного и таможенного законодательства. Одними из важнейших условий в контракте являются условия поставки товара [3].

Условия поставок определяют момент перехода от продавца к покупателю риска случайной гибели или утраты товара, а также распределяют затраты между покупателем и экспортером по транспортировке, таможенным платежам, страхованию и другие расходы, связанные с продвижением товара.

Момент перехода права собственности является важным в бухгалтерском учете, так как связан, во-первых, с моментом признания выручки от реализации экспортных товаров и, во-вторых, с решением вопроса о пересчете валютной выручки в рубли по курсу Банка России.

С момента перехода права собственности на товар покупателю продукция считается реализованной.

Контрактная стоимость определяется в денежном выражении в определенной валюте. В стоимость контракта может включаться стоимость имущества, тары доставки до определенного места назначения и т.д. В счетах на оплату каждая позиция должна быть отражена отдельно. В контракте обязательно отражаются сроки и порядок оплаты, формы расчетов, валюта платежа.

После заключения контракта с иностранным покупателем экспортер оформляет в двух экземплярах паспорт сделки, содержащий всю информацию, необходимую банку для осуществления валютного контроля за поступлением экспортной выручки.

Бухгалтерский учет по продаже продукции на экспорт основан на общих принципах, заложенных в действующих нормативных документах. Тем не менее имеются следующие особенности:

1) бухгалтерский учет необходимо вести в двух единицах: в иностранной валюте и в рублях по курсу Банка России на дату совершения операции с обязательным пересчетом операций по курсу Банка России на дату составления бухгалтерской отчетности;

2) учет отгруженных на экспорт товаров необходимо вести по товарным партиям в соответствии с паспортом сделки, так как таможенный и валютный контроль за поступлением экспортной выручки основан на партионном прохождении товаров через таможенную границу;

3) при отгрузке товаров с последующей перевалкой и хранением в целях внутреннего контроля за своевременным исполнением контрактных обязательств следует вести аналитический учет отгруженных экспортных товаров по местам их конкретного нахождения в пути от российского поставщика к иностранному покупателю;

4) расходы экспортера на продажу определяются базисом поставки, который является ценовым элементом и обязательным условием контракта;

5) при продаже продукции на экспорт налоговая ставка по НДС составляет 0%. В соответствии с требованиями налогового законодательства (глава 21 НК РФ) [4] при применении налогоплательщиком разных ставок по налогам необходимо обеспечить отдельный учет таких операций, что должно найти отражение в учетной политике организации;

6) НДС, предъявленный и уплаченный производителям за материальные ресурсы, использованные на производство экспортной продукции подлежит вычету из суммы начисленного налога и возмещению из бюджета после документального подтверждения экспорта;

7) обязательна продажа части экспортной валютной выручки, если на дату проведения экспортных операций предусмотрена Банком России такая операция [5, С. 132].

Организация бухгалтерского учета экспортных операций определяется несколькими факторами: в частности, участием или неучастием в экспорте посреднических организаций; порядком перехода права собственности на экспортируемые товары к иностранному покупателю; формой расчетов с ним и прочим.

Для изучения действующей системы учета экспортных операций немаловажное значение имеет определение задач бухгалтерского учета экспортных операций. Исследовав экономическую литературу и требования нормативных документов, рассмотрим частные задачи учета экспортных операций во взаимосвязи с основными задачами учета (таблица).

Таблица

Задачи учета экспортных операций

Основные задачи учета	Частные задачи учета экспортных операций
Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности	1) формирование учетной политики предприятия с учетом особенностей методики бухгалтерского учета экспортных операций; 2) осуществление учета внешнеторговых операций в иностранной валюте и рублях;
Обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами	3) ведение синтетического и аналитического учета движения товаров по товарным партиям; 4) обеспечение детального учета всех затрат и финансовых результатов во видам товаров по каждому внешнеторговому контракту; 5) организация валютного контроля внешнеторговых контрактов на микроуровне;
Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости	6) формирование учётной информации для принятия управленческих решений;

Государственное регулирование экспорта осуществляется путем обложения товаров (работ, услуг) экспортными пошлинами. Экспортные пошлины взимаются с организаций, осуществляющих экспорт товаров независимо от форм их собственности. Они уплачиваются в Федеральный бюджет в рублях (или в свободно конвертируемой валюте с разрешения Минфина России) [6]. Ставки пошлин установлены в рублях за единицу вывозимой продукции или в процентах от ее таможенной стоимости.

Бухгалтерский учет экспортных операций можно условно разделить на несколько этапов:

1) учет движения экспортных товаров от поставщика к покупателю и связанных с ним накладных расходов;

2) учет продажи экспортной продукции и расчетов с иностранными покупателями;

3) учет расчетов по таможенным платежам;

4) учет обязательной продажи части экспортной выручки. В настоящее время обязательная продажа части валютной выручки резидентов осуществляется в размере 0 процентов суммы валютной выручки [7].

Таким образом, бухгалтерский учет экспортных операций российских предприятий имеет свои специфические особенности, без знания и соблюдения которых невозможно осуществление данного вида коммерческой деятельности предприятия. Нормы регулирования и учета валютных операций требуют дополнительных уточнений для упрощения ведения учета, сокращения документального оформления, быстроты зачисления экспортной выручки на текущие валютные счета.

Литература

1. Амаглобели Н.Д., Ионова А.Ф., Тарасова Н.А. Учёт, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности организации: учебное пособие. – М.: Юнити-Дана, 2011. – 415 с.

2. Таможенный кодекс таможенного союза (Приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества (высшего органа таможенного союза) на уровне глав государств) от 27 ноября 2009 г. №17 // Собрание законодательства РФ. – 2010. – №50. – Ст. 6615.

3. Договор о Евразийском экономическом союзе (Подписан в г. Астане 29.05.2014) 311 [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство»: офиц. сайт: [сайт]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_142646/

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.10.2014) 311 [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство»: офиц. сайт: [сайт]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc

5. Лупикова Е.В. Учет и аудит внешнеэкономической деятельности/ Е.В. Лупикова, Н.К. Пашук. – М.: КНОРУС, 2009. – 256 с.

6. О валютном регулировании и валютном контроле. Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ (ред. от 04.11.2014) 311 [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство»: офиц. сайт: [сайт]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc

7. Об обязательной продаже части валютной выручки на внутреннем валютном рынке Российской Федерации. Инструкция Банка России от 30.03.2004 N 111-И. 311 [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство»: офиц. сайт: [сайт]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc