

Алексейцева Ульяна Викторовна

бухгалтер

ООО «Паритет»

г. Санкт-Петербург

ОСОБЕННОСТИ КОНТРОЛЯ УЧЁТА ЭКСПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Аннотация: как отмечает автор, сегодня все большее количество организаций сотрудничает с иностранными компаниями. Для организаций, ведущих внешнеэкономическую деятельность, наступает необходимость разработки особой учетной политики. Реализация экспортной продукции находит отражение в бухгалтерском учете и отчетности. В статье рассмотрены основные моменты учета экспортных операций в России.

Ключевые слова: экспорт, внешнеэкономическая деятельность, экспортная политика, экспортная продукция, экспортные товары.

Если организация участвует во внешнеэкономической деятельности (ВЭД), то она должно обладать четко определенными целями деятельности, которые прописываются в учредительных документах. Цели и задачи внешнеэкономических сделок не должны противоречить тому, что определяется уставом или прочими учредительными документами предприятия, которые представляются в банк для анализа [1], контроля и оформления документов, в том числе паспорта сделки. Агентами валютного контроля со стороны государства являются обслуживающие банки, работники которых действуют по инструкциям с учетом профессионального суждения [2]. Современные информационные технологии [3] позволяют ускорить процессы контроля и избежать типичных ошибок.

При осуществлении деятельности, которая связана с ВЭД, предприятием разрабатывается определенная экспортная политика, направленная на обеспечение устойчивого развития предприятия [8]. К ней относится:

– разработка стратегий по ведению данной деятельности, например, когда производится экспорт газа, энергоресурсов [9];

– требования, предъявляемые внешним рынком, в том числе экологические мероприятия и затраты [7; 10];

– наличие и контроль материальных ресурсов и возможностей на данный момент и в перспективе [5];

– вопросы налогообложения и поведение конкурентов [4].

Экспортной политикой предполагается разработка стратегий и принципов осуществления деятельности предприятия на внешнем рынке, формирование определенного ассортимента товаров, а также определение того, с какими темпами обновляется продукция, вывозимая из страны, ее цены, уровень качества, гарантии и сервисное обслуживание. Одной из самых важных составляющих экспортной политики является то, что формируется и осуществляется управление ассортиментом вывозимого товара. Главная задача состоит в том, чтобы экспортером своевременно предлагалась определенная совокупность товаров, которые соответствуют профилю его деятельности по производству, и наиболее полно удовлетворялись требования определенных категорий иностранных покупателей.

Для учета и контроля товаров, которые отгружаются на экспорт, применяется субсчет 45–1 «Товары отгруженные экспортные». На данном счёте осуществляется синтетический учет отгруженной экспортной продукции. Впрочем, указанный субсчет не может отражать данные о конкретном перемещении и местоположении товара в пути, а располагать такой информацией экспортеру часто нужно. В своем движении от поставщика к приобретателю экспортная продукция преодолевает несколько этапов: вначале проходит территорию России, затем попадает в порт или на пограничный железнодорожный пункт, где происходит её хранение до момента отправки непосредственно иностранному покупателю; после отгрузки из порта или с пограничного железнодорожного пункта продукция находится в пути за границей. Вследствие чего, для обеспечения надлежащего контроля за перемещением товара к иностранному покупателю, в учете применяются субсчета второго ряда.

На данных субсчетах можно отражать учет в отдельном бухгалтерском регистре. Аналитический учет по каждому субсчету ведется в разрезе стран, организаций и контрактов.

При движении экспортных товаров образуются накладные расходы, которые связаны с доставкой товара от продавца к приобретателю – транспортные расходы, расходы на погрузочно-разгрузочные операции, и прочие расходы. Они рассчитываются в увязке с конкретными экспортными партиями: прямые непосредственно причисляются к соответствующей товарной партии, косвенные распределяются между определёнными партиями с соблюдением установленного порядка пропорционально фиксированному показателю. Учёт косвенных расходов, распределить которые между товарными партиями невозможно, осуществляется в течение месяца как общеторговые накладные расходы по экспорту, далее списываются на себестоимость общей за данный месяц продажи экспортной продукции (работ или услуг).

Все расходы, которые связаны с доставкой продукции от продавца к потребителю, распределяются между участниками сделки с учётом базисных условий поставок. Затраты, которые должен нести продавец, могут быть оплачены в рублях или же в иностранной валюте. Вследствие чего для их учета применяются два субсчета к счету 44 «Расходы на продажу» в рублях и в валюте.

В случае необходимости (на практике) открывают отдельный субсчет «Общеторговые накладные расходы по экспорту».

Реализация экспортной продукции находит отражение в бухгалтерском учете и отчетности [6] организации-экспортера в момент перехода права собственности. Дата перехода права собственности устанавливается по договоренности участников и отражается в международном контракте. В случае отсутствия такой записи в контракте моментом перехода права собственности принимается дата передачи товара перевозчику. Все эти особенности учитывают проверяющие при осуществлении контроля за экспортными операциями.

Список литературы

1. Конопляник Т.М. Анализ как основа выводов аудиторов // Россия и Санкт-Петербург: экономика и образование в XXI веке. Учетно-экономическое отделение: Сборник докладов. – 2015. – С. 84–86.

2. Конопляник Т.М. Компетентность как основа профессиональных суждений в аудите // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития: Материалы X межд. науч. конф. студ., асп., преп. – 2015. – С. 147–148.

3. Конопляник Т.М. Роль информационного обеспечения в аудиторской деятельности с позиции теории информационной экономики / Т.М. Конопляник; М-во образования и науки Российской Федерации, Федеральное гос. бюджетное образовательное учреждение высш. проф. образования «Санкт-Петербургский гос. инженерно-экономический ун-т». – СПб., 2014. – С. 123–124.

4. Конопляник Т.М. Управление налогами как элемент системы ограниченной политики продвижения товаров корпораций / Т.М. Конопляник, Ю.Е. Леонов // Вестник ИНЖЭКОНа. Серия: Экономика. – 2011. – №5. – С. 248–258.

5. Конопляник Т.М. Основы аудита / Т.М. Конопляник, Н.А. Мухарева. – М.: Дом печати – Вятка, 2012. – 277 с.

6. Конопляник Т.М. Прозрачность отчетности как необходимое условие развития научной мысли и управления / Т.М. Конопляник, А.В. Николаенко // Проблемы современной экономики. – 2016. – №3 (59). – С. 108–111.

7. Конопляник Т.М. Характеристика учета затрат в качестве инструмента управления природоохранной деятельностью / Т.М. Конопляник, А.В. Николаенко // Экономика и предпринимательство. – 2016. – №10–2 (75–2). – С. 372–375.

8. Конопляник Т.М. Системный, междисциплинарный подход к устойчивому развитию в условиях глобализации / Т.М. Конопляник, А.В. Николаенко // Вестник Псковского государственного университета. Серия: Экономика. Право. Управление. – 2015. – №2. – С. 107–114.

9. Николаенко А.В. Некоторые аспекты энергетического сотрудничества в странах центрально-азиатского региона // Вестник Санкт-Петербургского государственного экономического университета. Серия: Гуманитарные науки. – 2014. – №4 (71). – С. 36–41.

10. Николаенко А.В. Экология и проблемы ее экономики в современном мире // Россия в условиях экономических и политических ограничений: от вызова к возможностям: Сборник научных трудов по итогам научно-практической конференции молодых ученых Санкт-Петербургского ГЭУ / Под ред. А.Е. Карлик. – СПб., 2014. – С. 363–365.