

Сивкова Мария Александровна

студентка

ФГБОУ ВО «Ярославский государственный

университет им. П.Г. Демидова»

г. Ярославль, Ярославская область

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЭКСПОРТНЫХ ВНУТРИГРУППОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Аннотация: в данной статье говорится, что мировые интеграционные процессы не миновали и российскую экономику. Это привело не только к простому развитию экспортных операций, но и к изменению подходов к ним. Увеличивается количество корпоративных объединений, имеющих филиалы и дочерние компании за рубежом, растет количество организаций с участием иностранного капитала. Авторы отмечают, что сделки стали носить разносторонний характер, они связаны не только с договорами купли- продажи, но и с более сложными договорами.

Ключевые слова: группа компаний, внутригрупповые сделки, бухгалтерский учет, экспортные внутригрупповые операции, момент перехода права собственности, внешнеторговый контракт, консолидация отчетности.

Мировые интеграционные процессы не миновали и российскую экономику. Это привело не только к простому развитию экспортных операций, но и к изменению подходов к ним. Увеличивается количество корпоративных объединений, имеющих филиалы и дочерние компании за рубежом, растет количество организаций с участием иностранного капитала. Сделки стали носить разносторонний характер, они связаны не только с договорами купли- продажи, но и с более сложными договорами.

Внешнеэкономическая деятельность в Российской Федерации регулируется целым комплексом нормативных и законодательных актов, каждый из которых оказывает влияние не только на осуществление экспортных операций, но и на ведение бухгалтерского учета этих операций.

Необходимо так же отметить, что наибольший интерес вызывают внутригрупповые сделки, сделки между взаимосвязанными лицами, так как очень часто они подпадают под определенные льготы и становятся объектом пристального внимания таможенных и налоговых органов. Таким образом, компании, осуществляющие внешнеэкономические сделки, должны уделять особое внимание организации учета таких сделок.

Бухгалтерский учет экспортных операций можно условно разделить на несколько этапов:

- 1) учет движения экспортной ГП от поставщика к покупателю и связанных с ним накладных расходов;
- 2) учет продажи экспортной продукции и расчетов с иностранным покупателем;
- 3) учет расчетов по таможенным платежам.

Первый и третий этапы ведутся примерно одинаково при любых условиях сделки. Второй этап экспортных операций отражается в учете в зависимости от видов и форм расчетов с покупателем, а также от формы выхода поставщика на внешний рынок – самостоятельно или с участием посредника.

Для целей организации бухгалтерского учета экспортной деятельности огромное значение имеют два обстоятельства: признание момента перехода права собственности и определение оценки экспортируемой продукции. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 №32-н, одним из обязательных условий признания выручки в бухгалтерском учете является переход права собственности на продукцию или товары от поставщика к покупателю. В международной практике принято отождествлять переход права собственности на товар с переходом риска случайной гибели или утраты товаров от продавца к покупателю.

Если стоимость товаров во внешнеторговом контракте выражена в иностранной валюте, то для целей бухгалтерского учета сумму выручки от реализации необходимо пересчитать в рублевый эквивалент по курсу ЦБ РФ на дату

перехода права собственности на товар. Момент перехода права собственности на товар зависит от условий внешнеторгового контракта. В каждом из условий поставок оговаривается момент перехода риска случайной гибели или утраты товара от поставщика к покупателю. Если во внешнеторговом контракте не определен момент перехода права собственности на товар, то по умолчанию им будет считаться момент перехода рисков. При этом за эту дату в зависимости от конкретного способа перевозки грузов принимается:

- 1) при железнодорожных перевозках – дата передачи товара на пограничной станции железной дороги страны покупателя или страны транзита (дата указывается на оборотной стороне 5 листа на штемпеле железнодорожной накладной);
- 2) при водных перевозках – дата коносамента или водной накладной;
- 3) при автомобильных перевозках – дата принятия товара транспортными средствами покупателя, а если товар доставляется на границу продавцом – дата пересечения товаром границы страны продавца.

До момента перехода права собственности на готовую продукцию отгрузка числится на забалансовом счете.

Неотъемлемой частью развития национальной системы бухгалтерского учета на современном этапе развития экономики является применение Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Отметим, что принципы и правила, рекомендованные международными стандартами, позволяют получить наиболее адекватную действительности финансовую информацию о состоянии компании и о финансовых результатах ее деятельности.

Введенные в действие на территории Российской Федерации МСФО содержат ряд методик проведения консолидации отчетности группами компаний.

Выбор метода консолидации отчетности зависит от способа создания бизнеса или степени контроля – это могут быть дочерние ассоциированные компании или же компании, в которые вложены инвестиции, не дающие права контроля.

Процесс консолидации отчетности включает следующие основные этапы:

- подготовку отчетности каждой организацией, входящей в группу;
- проведение необходимых корректировок;
- подготовку и представление консолидированной отчетности группы.

Рассматривая практические вопросы консолидации отчетности, необходимо учитывать, что в состав статей актива и пассива баланса группы компаний не включается ряд показателей.

В основе консолидации заложен принцип контроля. Когда материнская организация владеет более чем половиной голосующих прав дочерней компании, консолидация проводится методом покупки. Формирование показателей консолидированной отчетности осуществляется на основе IAS 27, IFRS 3.

Внутригрупповые остатки и обороты, в том числе доходы, расходы и дивиденды исключаются полностью.

Главная задача в области консолидированной финансовой отчетности организации заключается в обеспечении гарантированного доступа заинтересованным пользователям к качественной, надежной и сопоставимой информации о группе зарубежных хозяйствующих субъектов. Консолидированная отчетность имеет большое значение как для руководства компании, так и для инвесторов. Ведь зачастую проанализировать финансово-экономическое положение и результаты деятельности группы предприятий в целом важнее, чем показатели отдельных фирм.

Список литературы

1. Васильчук О.И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; под ред. Л.И. Ерохина. – М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 496 с.
2. Зимакова Л.А. Теоретические основы формирования модели учета внешнеэкономических внутригрупповых сделок / Л.А. Зимакова, Ю.В. Костякова // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – №37 (235).

3. Кабанов А.А. Современные способы управления финансовыми потоками в холдингах / А.А. Кабанов; рец. Т.В. Филатовой // Аудит и финансовый анализ. – 2013. – №1. – С. 358–361.