

**Сакеян Алёна Вруйровна**

студентка

Научный руководитель

**Стрекалова Светлана Александровна**

доцент, старший преподаватель

ФГБОУ ВО «Сибирский государственный

индустриальный университет»

г. Новокузнецк, Кемеровская область

## **УЧЕТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ НА ЭКСПОРТ**

***Аннотация:** статья посвящена проблеме бухгалтерского и налогового учета реализации товаров на экспорт. Приведен перечень документов экспорта, а также рассмотрены особенности процедуры учета.*

***Ключевые слова:** экспорт, учет экспортных операций, международная торговля, бухгалтерский учет, налог.*

При экспорте из России товар вывозится за границу Российской Федерации для последующей его переработки или продажи, то есть без права на возврат.

Основные документы экспорта: экспортный контракт, составленный в соответствии с международными правилами «Инкотермс» – в нем дается информация о том, какой товар подлежит экспорту, его стоимость, сроки и схема поставки с указанием момента перехода права собственности на товар; паспорт сделки; выписка из счета-фактуры с записью в книге продаж – в течение пяти календарных дней, считая от даты отгрузки товаров на экспорт, выставляется счет-фактура с нулевой ставкой НДС.

*Бухгалтерский учет экспорта товаров.*

Для получения достоверной информации бухгалтерский учет экспорта товаров ведется на отдельных субсчетах, что позволяет разделить в учете обычную и внешнеэкономическую деятельности. К особенностям бухгалтерского и налогового учета экспорта товаров относятся:

1. Расчеты по экспортному контракту чаще всего проводятся в иностранной валюте.

Для этого нужно открыть валютные счета – на каждую валюту в отдельности – и использовать в учете счет 52 для расчетов с контрагентом: Дт 52 Кт 62; освоить операции купли-продажи валюты и отражать их в отчете, используя для этой цели счет 57 (или счет 91 в зависимости от принятой учетной политики): Дт 57 Кт 52; Дт 51 Кт 57; Дт 91 Кт 57 или Дт 57 Кт 91; вести учет расчетов по каждой сделке одновременно в двух валютах: иностранной и российской; проводить переоценку валютных остатков и задолженности контрагентов (в валютном выражении) как на дату совершения операции, так и на отчетную дату, с применением для этого счета 91: Дт 91 Кт 52, 62 или Дт 52, 62 Кт 91.

2. Учет экспорта товаров ведется предприятием отдельно от остального учета, что обусловлено, с одной стороны, требованиями законодательства, а с другой – необходимостью достижения следующих целей, которые включают: разделение данных по учету экспорта товаров от информации по деятельности, облагаемой НДС по другим ставкам или освобожденной от этого налога (п. 4 ст. 149 и п. 1 ст. 153 НК РФ); контроль над полнотой поступления оплаты от зарубежных контрагентов (п. 1 ст. 19 ФЗ «О валютном регулировании...» от 10.12.2003 №173-ФЗ); использование возможности не начислять НДС по авансам, которые поступили от зарубежных покупателей (п. 1 ст. 154 НК РФ); контроль соблюдения сроков, необходимых для подтверждения права на использование нулевой ставки (п. 9 ст. 165 НК РФ); отслеживание момента перехода права собственности на товар в том случае, если, согласно международным правилам толкования торговых терминов «Инкотермс», он не совпадает с моментом отгрузки; правильное соотнесение объемов отгрузок, что необходимо при вычислении НДС.

3. Возникают дополнительные операции по учету экспорта товаров: расчет по таможенным пошлинам и сборам (счет 76): Дт 76 Кт 51 (52); Дт 44 Кт 76; в случае несовпадения моментов перехода собственности на товар с моментом отгрузки, для ее учета применяется счет 45: Дт 45 Кт 41 (43); Дт 90 Кт 45; вос-

становление НДС, принятого к вычету, а затем отнесенного к экспортным операциям (п. 6 ст. 166 НК РФ); пени и штрафы за НДС по не подтвержденному в срок экспорту начисляются на Дт 91 Кт 68; для неподтвержденного экспорта НДС списывается в прочие расходы (Дт 91 Кт 19), спустя три года с даты завершения налогового периода, в котором была совершена соответствующая отгрузка.

НДС по экспортным затратам накапливается на счете 19 с его выделением на специальный субсчет: Д9 К60. Ранее принятый к вычету налог при учете экспорта товаров восстанавливается на момент их отгрузки проводкой: Д19 К68. Налог по косвенным затратам перераспределяется на счете 19 с переносом экспортной части налога на субсчет: Д19 К19. Если появляются документы, подтверждающие возможность применения вычета, то со счета 19 производится списание налога в соответствующем документам размере: Д68 К19. Налог на неподтвержденный в срок экспорт начисляется на субсчет счета 19: Д19 К68. При этом налог по затратам, относящийся к нему, принимается к вычету: Д68 К19. Пени и штрафы по НДС по не подтвержденному в срок экспорту начисляются на Д91 К68. Если в дальнейшем экспорт подтверждается, то эта часть налога принимается к вычету (п. 10 ст. 171, п. 3 ст. 172 НК РФ): Д68 К19.

### ***Список литературы***

1. Александров Д.П. Международное регулирование внешнеэкономической деятельности / Д.П. Александров, В.С. Каменков. – М.: Изд-во деловой и учеб. лит.; Минск: Дикта, 2005. – 798 с.
2. Шмиттгофф К.М. Экспорт. Право и практика международной торговли / К.М. Шмиттгофф. – М.: Юридическая литература, 1993. – 512 с.
3. Учет экспорта товаров [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://vvs-info.ru/helpful\\_information/poleznaya-informatsiya/uchet-eksporta-tovarov/](https://vvs-info.ru/helpful_information/poleznaya-informatsiya/uchet-eksporta-tovarov/)