

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 экспортных 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 экспортных 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 экспортации 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 экспортных товаров [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://vvs-info.ru/helpful_information/poleznaya-informatsiya/uchet-eksporta-tovarov/