

руководство организаций должно быть заинтересованно в повышении профессионального уровня бухгалтера, однако зачастую на эти цели невозможно найти финансирование. Реальный переход на МСФО состоится только тогда, когда большая часть бухгалтеров научится работать на этих принципах. Для того чтобы решить проблему профессионального уровня бухгалтеров МСФО, нужно, во-первых, создать возможность обучать российских бухгалтеров принципам МСФО по разумной цене, а во-вторых, необходимо соответствующе изменить программы обучения студентов в вузах, создать специальные курсы, посвященные МСФО, которые бы охватывали основные применяемые в России стандарты.

УЧЕТ ИМПОРТНЫХ ТОВАРОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

*Т.М. Мезенцева, д. э. н., профессор, Финансовый университет
при правительстве РФ, А.А. Самохина, г. Москва, Российская Федерация*

Учет импортных товаров в Российской Федерации организован следующим образом.

Согласно пункту 6 ПБУ 5/01, при формировании стоимости импортных товаров в учете в первоначальную стоимость товаров включаются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с контрактом продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением товаров;
- таможенные пошлины, сборы за таможенное оформление;
- вознаграждение посреднической организации, через которую приобретается товар;
- вознаграждение банку за покупку иностранной валюты для оплаты импортируемого товара;
- не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, если они непосредственно связаны с приобретением товаров, например, расходы на командировки по приобретению товаров;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров, в частности, расходы по страхованию, а также начисленные до принятия товаров к бухгалтерскому учету проценты по заемным средствам, если эти средства привлечены для приобретения этих товаров.

Покупная стоимость импортного товара складывается из контрактной стоимости, таможенных платежей, транспортных и прочих расходов по закупке. Фактическую себестоимость импортных товаров рекомендуется формировать не расчетным путем, а на счетах бухгалтерского учета. Все элементы, составляющие фактическую стоимость импортного товара, в зависимости от варианта учетной политики отражаются:

1) 1-й вариант – на счет 15 «Приобретение и заготовление материальных ценностей», предназначенный для формирования стоимости материальных ценностей. После того, как фактическая стоимость импортного товара будет определена, счет закрывается на соответствующей счет 15, предназначенный для его учета.

2) 2-й вариант – непосредственно на счетах 41 «Товары», 10 «Материалы».

Рассмотрим составляющие части стоимости импортного товара:

1. Контрактная стоимость – входит определенная часть накладных расходов, оплачиваемых иностранным поставщиком, но возмещаемых ему импортером в цене товара.

2. Сумма накладных расходов, а именно: транспортировка, погрузочно-разгрузочные работы, перевалка, хранение, страхование и др.

На основании п. 6 ПБУ 5/01 и п. 2 ст. 254 НК РФ данные расходы формируют как бухгалтерскую, так и налоговую стоимость товаров. Если российское торговое предприятие за свой счет оплачивает транспортировку, то в соответствии с пп. 6 и 12 ПБУ 5/01 организация торговли может включить эти расходы как в стоимость товара, так и в издержки обращения. До 1 января 2005 года эти расходы не формировали налоговую стоимость товара, с 1 января 2005 года на основании ст. 320 НК РФ торговое предприятие выбирает налоговую учетную политику: включать это или нет в налоговую стоимость товара.

В соответствии с п. 13 ПБУ 5/01 накладные расходы по импорту отражаются в учете торговых организаций в зависимости от варианта учетной политики:

1) счет 44 «Расходы на продажу» – рекомендуется открывать следующие субсчета:

– 44/1 «Накладные расходы в иностранной валюте»;

– 44/2 – «Накладные расходы в рублях»;

2) включаются непосредственно в стоимость товара (счета 15 «Приобретение и заготовление материальных ценностей», 41 «Товары», 10 «Материалы»).

Накладные расходы собираются по дебету этих счетов в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами». В бухгалтерском учете накладные расходы отражаются следующим образом:

Дебет 44/1, 44/2, 41, 10, 15 – Кредит 76 – отражены накладные расходы при осуществлении импортных операций.

3. Таможенные платежи – денежные средства, взимаемые таможенными органами с лиц, участвующих в процессе перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации. Уплата таможенных платежей является обязательным условием внешнеторговой деятельности.

В бухгалтерском учете импортера товары учитываются на счете 41 «Товары». При этом, как определено инструкцией по применению Плана счетов, поступление товаров может быть отражено как с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», так и без использования этого счета.

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи товаров их стоимость списывается со счета 41 в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж». Выручка от продажи импортных товаров отражается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с кредитом счета 90 субсчет 1 «Выручка».

Предлагаемый учет импортных товаров в Российской Федерации таким образом позволяет учесть законодательные требования в части внешнеэкономической деятельности предприятия и сформировать соответствующую информацию для анализа и управления.

УЧЕТ ЭКСПОРТА ТОВАРОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

*Т.М. Мезенцева, д. э. н., профессор, Финансовый университет
при Правительстве РФ, А.А. Самохина, г. Москва, Российская Федерация*

Учет экспорта товаров в Российской Федерации организован следующим образом. Прежде всего, при экспорте товаров организуют отдельный учет. Товары, вывозимые в таможенном режиме экспорта, облагаются НДС по нулевой ставке (пункт 1 статьи 164 НК РФ). При этом в отношении них установлен особый порядок возмещения из бюджета сумм «входящего» налога. Если организация продает одни и те же товары на внешнем и внутреннем рынке, то ей необходимо вести отдельный учет доходов, расходов, запасов и налоговых обязательств по НДС в разрезе применяемых ставок.

Ведение отдельного учета предполагает определенную систематизацию данных на основе первичных документов с целью формирования достоверной информации об обязательствах перед бюджетом по НДС.

Отдельный учет может быть организован одним из двух способов – путем регистрации информации в первичных документах и/или учетных регистрах (книге покупок, книге продаж и т.д.), либо путем группировки данных на счетах второго и третьего порядка, предварительно открытых к соответствующим счетам.

Второй способ применяется шире в связи с автоматизацией бухгалтерского учета. Согласно ему организация, приобретающая и оплатив материальные ценности, предназначенные для изготовления экспортной продукции, должна сделать следующие записи:

– дебет счета 10 «Материалы», субсчет 1 «Сырье и материалы», аналитический счет «Материалы для производства продукции на экспорт» кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – поступили материалы, предназначенные для производства экспортной продукции (на покупную стоимость без НДС);

– дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», субсчет 3 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам», аналитический счет «НДС по материально-производственным запасам,