

Повышение контрактных цен и суммы платежа обусловит следующую запись:

– дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» кредит счета 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка», аналитический счет «Экспортная выручка».

Условия поставки товаров на экспорт определяют состав и сумму расходов на продажу, формируемых на счете 44 «Расходы на продажу». К ним могут быть отнесены только те затраты, которые должен нести поставщик. В связи с этим ЦБ РФ в своем письме от 15.07.96 № 300 «О рекомендациях по минимальным требованиям к обязательным реквизитам и форме внешнеторговых контрактов» рекомендует включать во внешнеторговые контракты правила «Инкотермс».

Расходы на продажу ежемесячно относятся (полностью или частично) на себестоимость экспортных товаров:

– дебет счета 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж», аналитический счет «Себестоимость экспортируемых товаров» кредит счета 44 «Расходы на продажу» – списаны расходы, относящиеся к проданным товарам;

– дебет счета 45 «Товары отгруженные» кредит счета 44 «Расходы на продажу» – списаны расходы, относящиеся к отгруженным товарам.

Финансовый результат от продажи товаров на внешнем рынке (прибыль, убыток) представляет собой разницу между выручкой (оборот по счету 90, субсчет 1, аналитический счет «Экспортная выручка»), полной себестоимостью (оборот по счету 90, субсчет 2, аналитический счет «Себестоимость экспортируемых товаров») и вывозными таможенными пошлинами (оборот по счету 90, субсчет 5 «Экспортные пошлины»). Ежемесячно он присоединяется к балансовой прибыли (счет 99 «Прибыли и убытки»). Организация учета экспорта товаров в Российской Федерации таким образом позволяет учесть законодательные требования в части внешнеэкономической деятельности предприятия и сформировать соответствующую информацию для анализа и управления.

СУЩНОСТЬ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И КЛАССИФИКАЦИЯ УЧАСТНИКОВ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

С точки зрения Законодательства Российской Федерации, «внешнеэкономической деятельностью называется внешнеторговая, инвестиционная и иная деятельность, включая производственную кооперацию, в области международного обмена товарами, информацией, работами, услугами, результатами интеллектуальной деятельности (правами на них)».

С точки зрения экономической теории, «внешнеэкономическая деятельность – это результат развития товарного производства, которое давно уже вы-

шло за пределы удовлетворения потребностей отдельных стран». Участие в международном обмене товарами должно быть экономически выгодно (в данном случае понятие «товар» в широком смысле – объект гражданских прав (в том числе работа, услуга, включая финансовую услугу), предназначенный для купли-продажи, обмена или иного введения в оборот).

Внешнеэкономическая деятельность направлена решать ряд задач, таких, как:

- перераспределение излишков производства;
- повышение эффективности производства;
- повышение качества продукции;
- развитие научно-технического прогресса;
- повышение благосостояния страны;
- развитие международных партнерских отношений.

Согласно главе 31 статьи 212 Таможенного кодекса Таможенного союза (ТК ТС), «Экспорт – таможенная процедура, при которой товары таможенного союза вывозятся за пределы таможенной территории таможенного союза и предназначаются для постоянного нахождения за ее пределами». Под импортом следует понимать ввоз товаров, которые были произведены за пределами страны, на ее территорию.

В импорт включаются следующие виды товаров:

- товары, предназначенные для потребления в экономике страны;
- товары, ввозимые на территорию государства в соответствии с режимом реимпорта;
- товары, закупаемые для отечественных организаций за границей для потребления на месте.

Экспорт включает в себя:

- товары отечественного производства, а также реэкспорт товаров, ранее ввезенных на территорию государства;
- отечественные товары иностранного происхождения, но подвергшиеся серьезной переработке, вследствие чего товар изменил свои качественные или технические характеристики. Экспорт служит материальной предпосылкой импорта, поскольку выручка от экспорта является основными источником средств для оплаты импорта.

Рассмотрим основные термины, используемые во внешнеэкономической деятельности.

Реимпорт – ввоз товаров на территорию РФ, которые были ранее вывезены с ее территории без уплаты или с возвратом уплаченных сумм ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ.

Реэкспорт – вывоз с территории РФ товаров, которые были ранее ввезены на ее территорию без уплаты или с возвратом уплаченных сумм ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения к товарам запретов и ограничений

экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Одновременно экспорт и импорт – бартерные операции (основанные на прямом обмене товаров) и компенсационные сделки (построенные на принципе компенсации закупок одних товаров встречной поставкой других или иным способом взаимного удовлетворения интересов).

Международный транзит – в этом случае иностранные товары перемещаются по территории РФ и место их убытия с этой территории (если это является частью их пути, который начинается и заканчивается за пределами территории РФ) без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с Законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Организация совместных предприятий – деятельность по организации хозяйственных субъектов, учрежденная большим числом юридических или физических лиц, создаваемая национальными субъектами совместно с зарубежными партнерами на основе совместной собственности на территории одной из стран, где находится учредитель.

Коммерческое присутствие – любая допускаемая законодательством РФ или законодательством иностранного государства форма организации предпринимательской и иной экономической деятельности иностранного лица на территории РФ или российского лица на территории иностранного государства в целях оказания услуг, в том числе путем создания юридического лица, филиала или представительства юридического лица либо участие в уставном (складочном) капитале юридического лица.

Мировое хозяйство – наиболее динамичная область экономики. Международная торговля является частью повседневной жизни людей, хотя люди не замечают этого. В России ездят на японских автомобилях, итальянцы пьют французское вино, канадцы импортируют корейские компьютеры, французы пьют шотландские виски и этот список можно продолжать до бесконечности. Страны обмениваются товарами и услугами, и это является неотъемлемой частью жизни любого государства.

Внешнеэкономическая деятельность – неотъемлемая специфика экономик всех стран, поскольку она открывает новые возможности трудовой деятельности, решает многие национальные проблемы, позволяет расширить ряд областей, позволяет перенимать опыт других стран, дает широкие возможности стране для эволюционирования.

Очень важно исследование характеристик участников внешнеэкономической деятельности. Несмотря на то, что законодательством дано определение участников внешнеэкономической деятельности – это любые российские и иностранные лица, обладающие правом осуществления внешнеторговой деятельности, однако из определения не особо понятно, кто же все-таки является участниками внешнеэкономической деятельности.

Поэтому нами дана следующая классификация участников внешнеэкономической деятельности:

– международные организации, такие как: Организация Объединенных Наций, Всемирная Торговая Организация, Европейский Союз, Международный валютный фонд и т.д. Эти международные организации могут разрабатывать нормативное регулирование внешнеэкономической деятельности, а также могут осуществлять сами экспортно-импортные операции;

– государство с точки зрения законодательных органов (Парламент, Президент, Правительство, Министерство финансов Российской Федерации, Центральный Банк Российской Федерации и т.д.) реализовывает нормативное регулирование внешнеэкономической деятельности как внутри страны, так и на межправительственном и межгосударственном уровнях;

– государство с точки зрения контролирующих органов (Таможенные органы, Федеральные налоговый службы, Центральный Банк, Прокуратура и др.) контролируют соблюдение Законодательства Российской Федерации в части внешнеэкономической деятельности;

– агенты валютного контроля (уполномоченные банки, государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)», профессиональные участники рынка ценных бумаг и т.д.);

– экспортеры (физические и юридические лица);

– импортеры (физические и юридические лица);

– посредники (физические и юридические лица, а также органы власти, которые помогают осуществлять экспортно-импортные операции, берут на себя определенную ответственность, задачи, упрощая и убыстряя процесс экспортно-импортных операций).

УЧЕТ НЕПРОФИЛЬНЫХ АКТИВОВ КАК ОТДЕЛЬНОЙ УЧЕТНОЙ КАТЕГОРИИ

*О.С. Метла, магистрант, УО «Полоцкий государственный университет»,
г. Новополоцк, Республика Беларусь*

На современном этапе развития экономики непрофильные активы в процессе управления организацией стали объектами для принятия управленческих решений, в частности, при стратегическом планировании, реорганизации и управлении организаций. Однако в настоящее время отсутствует научно обоснованное определение понятия «непрофильные активы», а вместе с ним и аналитический учет, позволяющий получить информацию о непрофильных активах, не сформулированы правила раскрытия соответствующей информации в бухгал-