

УДК 33 DOI: 10.14451/1.230.212

Особенности учета импортных операций

© 2024 Заргарян Давид Петросович

Студент Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа. Финансовый Университет при Правительстве РФ, Москва, РФ.

E-mail: davidzargaryan@mail.ru

© 2024 Сиднева Вера Павловна

Профессор департамента, кандидат экономических наук, доцент департамента аудита и корпоративной отчетности. Финансовый Университет при Правительстве РФ, Москва, РФ.

E-mail: v.sidneva@gmail.com

Ключевые слова: импорт, операции, учет, валюта, реестр, отчетность.

Задача. Интенсификация торговых операций за пределами национальных границ актуализирует вопросы организации учета внешнеэкономической деятельности субъектов хозяйствования. В связи с этим в статье рассмотрены особенности учета импортных операций. Особое внимание уделено выбору функциональной валюты и методике пересчета отчетности. Отдельный акцент сделан на формализации алгоритма формирования информации аналитического и синтетического учета импортных операций. Также сформулирован подход к группировке первичных документов.

Выводы. Доказана необходимость продолжающейся деятельности экономических субъектов страны в организации внешнеэкономической деятельности, в частности фактов хозяйственной жизни по импорту.

Практическое применение. Полученные исследовательские данные могут быть использованы экономическими субъектами для анализа воздействия различных методов импорта на результативность их деловой деятельности.

Интеграция национальных экономик в мировую экономическую систему стала одним из важнейших событий прошлого столетия. Этот процесс, часто называемый глобализацией, материализовался в заметном росте торговли между странами, в которую вовлекается все больше субъектов хозяйствования на национальном уровне. Международная торговля имеет важное значение для бизнеса из-за перспектив роста прибыли, снижения зависимости от рынков, расширения деятельности в трансграничном

масштабе и т. д. [5]. Экономические субъекты, которые занимаются внешнеэкономической деятельностью, часто сталкиваются с тем, что они проводят операции, осуществляют инвестиции или держат активы в иностранной валюте. И хотя ведение экспортно-импортных операций может иметь некоторые преимущества, оно также создает определенный ряд проблем и рисков для бухгалтерского учета, которые необходимо знать и уметь ими управлять.

Одной из самых больших проблем для организаций, ведущих бизнес на международном уровне, является необходимость перевода стоимости иностранной валюты в единую функциональную валюту для целей отчетности. Предприятие обязано регистрировать и отражать операции в функциональной валюте, что означает потребность в конвертации суммы операций с использованием соответствующего обменного курса. В зависимости от стандартов бухгалтерского учета и налогового законодательства, субъекту хозяйствования возможно, придется использовать разные курсы для разных целей, например спот-курс, средний курс или исторический курс. Также необходимо учитывать любые прибыли или убытки, возникающие в результате колебаний валютных курсов, которые могут иметь налоговые последствия [2].

Другой комплекс проблем включает в себя существенное увеличение объемов информации, возникающей непосредственно в учетной системе в процессе хозяйственной деятельности, особенно тогда, когда предприятие работает с контрагентами из разных стран и операции необходимо учитывать в разной валюте. Как следствие, накапливается разрозненная информация, объемы которой постоянно растут, и такие данные часто являются труднодоступными, несогласованными в информационной системе предприятия, что, в свою очередь, усложняет процесс принятия решений.

Очевидно, что для преодоления обозначенных проблем актуальной задачей является разработка четкой и последовательной политики конвертации валют и составления отчетности по международным операциям, а также выбор и использование надежных и точных программных средств для автоматизации и упрощения этого процесса.

Таким образом, вышеприведенные факты, свидетельствуют о том, что тема данной статьи является актуальной, теоретически и практически значимой.

Над усовершенствованием методического обес-

печения учетного отражения операций внешнеэкономической деятельности трудятся такие авторы, как Кузьмина Л. В., Мерзликина А. С., Булгадарян А. Г., Шотова К. М., Никифорова Е. В., Жигарева Е. Л., Пасичник Н. В.

Проблемные аспекты документирования экспортно-импортных операций рассматриваются Графовой Т. О., Мищенко О. А., Туминым В. М., Сидоровым Я. А., Козевой Ю. С., Роговой М. С., Тарасовой Т. М.

Принципы бухгалтерского учета, которые необходимо соблюдать в процессе составления отчетности по экспортно-импортным операциям, нашли свое отражение в публикациях Кудрявцева В. В., Зыковой Т. Б., Кирьянковой И. В., Филько И. В., Дедовой О. В., Ермаковой Л. В.

Анализ существующих на сегодняшний день результатов исследований свидетельствует о том, что теоретические и практические наработки, касающиеся учета экспортно-импортных операций, являются доказательством основательного понимания учеными и практиками проблем, связанных с трансформацией системы учета данного направления деятельности предприятий. Наряду с этим, важные аспекты теории и практики правильного отражения и контроля международных операций в регистрах отчетности требуют проведения дальнейших научных исследований и разработок в направлении их совершенствования. К ним следует отнести проведение корректировок и пересчета иностранной валюты в отчетности предприятий, обоснование стратегий учета, которые позволят субъекту хозяйствования защитить себя от неблагоприятного воздействия колебаний обменного курса.

Таким образом, с учетом вышеизложенного, цель статьи заключается в рассмотрении особенностей учета международной деятельности субъектов хозяйствования на примере импортных операций.

Результаты проведенного исследования позволяют сделать вывод, что импортные операции включают операции по продаже и приобретению товаров, работ услуг, лицензий, реимпорту,

обмену (бартеру); подготовке технической документации; финансовому лизингу импортного оборудования и т. д. [7] Наряду с этим необходимо принимать во внимание и операции по движению зарубежного капитала, которые включают получение финансовых (банковских) кредитов, приобретение и продажу ценных бумаг, то есть фактически учет инвестиций в условиях осуществления внешнеэкономической деятельности.

Специфика учета импортных операций обусловлена следующими особенностями:

- контрагентами выступают отечественные и иностранные компании;
- расчеты и платежи осуществляются одновременно в национальной и иностранной валюте;
- товары, сырье, полуфабрикаты, имущество и активы находятся в пути, складированы и хранятся на территории разных государств;
- расходы, связанные с импортными операциями, осуществляются как в пределах страны, так и на территории иностранных государств с учетом их распределения согласно условиям поставки.

Для формирования учетной политики импортных операций важное значение имеет процесс организации учета такой деятельности. Схематично он изображен на рисунке 1.

Анализ приведенной информации на рисунке 1 показывает, что начало формирования информации об импортных операциях начинается с обработки первичных документов. Основанием для учета операций являются договорные, сопроводительные, разрешительные, таможенные, страховые, расчетно-платежные и претензионные документы. Учитывая вышеизложенное, представляется целесообразным упорядочить документы первичного учета импортных операций (рис. 2).

Когда экономический субъект проводит импортные операции, подготовка финансовой отчетности в одной валюте требует признания и оценки изменений в отношениях между различными валютными единицами [3]. Считаем, что в данном

контексте следует придерживаться следующих двух различных процессов для отражения всех операций в единой валюте отчетности.

1. Измерение в иностранной валюте – это процесс, посредством которого предприятие отражает операции, чьи условия выражены в иностранной валюте, в своей функциональной валюте. Изменения в функциональной валюте, возникающие в результате процесса оценки, называются операционными прибылями или убытками; операционные прибыли и убытки включаются в чистую прибыль.
2. Пересчет иностранной валюты – это процесс отражения операций в финансовой отчетности, которая составлена в функциональной валюте и в валюте отчетности. Изменения сумм в валюте отчетности, возникающие в результате процесса пересчета, называются корректировками при пересчете; корректировки при пересчете включаются в счет кумулятивных корректировок, которые являются компонентом прочего совокупного дохода.

Итак, в процессе организации учета импортных операций необходимо определить функциональную валюту для каждого экономического субъекта, включенного в финансовую отчетность отчитывающейся организации. Функциональной валютой обычно является валюта основной экономической среды (или страны), в которой предприятие ведет свою деятельность, генерирует и расходует денежные средства [6]. Однако валюта местной страны не всегда является функциональной валютой. У предприятия, тесно сотрудничающего с материнской или дочерней компанией, функциональной валютой может считаться валюта материнской или дочерней компании.

Примерами в данном случае может служить получение производственных ресурсов от дочерней компании, передача активов от материнской компании, большой объем операций с дочерней компанией или использование финансирования для поддержания деятельности.

Когда функциональная валюта предприятия вы-



Рис. 1. Алгоритм формирования информации аналитического и синтетического учета импортных операций. Источник: составлено автором.

брана, остатки по счетам, которые не выражены в функциональной валюте, должны быть переоценены. Такими операциями могут быть

1. покупка товаров или услуг, цены на которые указаны в иностранной валюте;
2. кредиты к уплате или дебиторская задолженность в иностранной валюте и т. д.

Если бухгалтерская отчетность предприятия ведется в местной иностранной валюте, а ее функциональной валютой является что-то отличное от местной валюты (например, валюта отчетности материнской компании), то бухгалтерская отчетность должна быть переоценена в ее функциональную валюту.

Например, если бухгалтерский учет компании ведется в рублях, а его функциональной валютой является евро, то соответствующая отчетность должна быть пересчитана из рублей в евро с применением обменного курса. Это достигается путем

- пересчета активов и обязательств по текущему обменному курсу на дату составления баланса;
- пересчета показателей отчета о прибылях

и убытках по обменным курсам, действовавшим на дату признания операций (допустимо использование средневзвешенного или другого приблизительного курса);

- пересчета стоимости акций и добавочного капитала по историческим курсам (на дату приобретения или выпуска) и отражение нераспределенной прибыли в сумме, представленной на конец предыдущего периода, плюс или минус сумма пересчитанной чистой прибыли за период.

Процесс переоценки должен привести к такому же результату, как если бы бухгалтерская отчетность предприятия велась в функциональной валюте. Корректировки, возникающие в результате переоценки, обычно отражаются в составе чистой прибыли [1].

Контракт, по которому расчеты по сделке производятся в валюте, отличной от функциональной валюты предприятия, является сделкой в иностранной валюте. Из числа наиболее распространенных примеров можно отметить покупку товаров или услуг в кредит, когда цена выражена в иностранной валюте, заимствование или предоставление в кредит средств, суммы кото-



Рис. 2. Группировочные признаки первичных документов импортных операций.

*ТТН – товарно-транспортная накладная, **ВТД – валютно-таможенная декларация.

Источник: составлено автором.

рых выражены в иностранной валюте.

Учет таких операций включает себя:

1. Оценку актива, обязательства, дохода или расхода на дату совершения операции, по курсу, действующему на данный момент.
2. На каждую последующую отчетную дату остатки, выраженные в иностранной валюте, корректируются с учетом обменного курса на эту дату.
3. Отражение возникшего увеличения или уменьшения ожидаемых денежных потоков

при расчете по сделке как прибыли или убытка от курсовой разницы в отчете о прибылях и убытках.

Подводя итоги проведенного исследования, можно сделать следующие выводы. Учет импортных операций предусматривает необходимость выделения информации о перечне используемых первичных документов по их видам, выбранной группе базовых условий поставки, функциональной валюте. Отдельное внимание должно быть уделено пересчету отчетности в функциональную валюту.

Библиографический список

1. Брюханова Н. В., Фридрих М. М. Особенности отражения импортных сделок в учетном процессе хозяйствующего субъекта // Вестник Академии знаний. – 2023. – 3 (56). – С. 43–49.
2. Булгадарян А. Г. Синтетический и аналитический учет операций по внешнеэкономической деятельности // Russian Economic Bulletin. – 2023. – Т. 6, № 5. – С. 47–52.
3. Козева Ю. С., Рогова М. С. Особенности учета хозяйственных операций во внешнеэкономической деятельности // Проблемы развития предприятий: теория и практика. – 2022. – № 1–1. – С. 101–104.
4. Кравцова А. А., Кеворкова Ж. А. Нормативное регулирование параллельного импорта и возможность его осуществления российскими организациями в условиях санкций // Вопросы экономики и права. – 2023. – № 183. – С. 81–86.
5. Крайнова И. М., Раева Т. В. Экспортные и импортные операции организации: актуальные аспекты учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2021. – 12–2 (82). – С. 17–20.
6. Мищенко О. А., Булгадарян А. Г. Особенности учета импортных товаров и формирования себестоимости // Труды Ростовского государственного университета путей сообщения. – 2021. – 3 (56). – С. 28–31.
7. Хакимов Р. З. Значение и учет валютных операций во внешнеэкономической деятельности компании // Вестник науки и образования. – 2020. – 6–1 (84). – С. 38–44.