Развитие бухгалтерского учета внешнеторговых операций

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Максименко, Татьяна Сергеевна  
  
**Год:**

2009

**Автор научной работы:**

Максименко, Татьяна Сергеевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Таганрог

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

198

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Максименко, Татьяна Сергеевна

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1. СОВРЕМЕННЫЕ ОСНОВЫ ВЕДЕНИЯ ВНЕШНЕТОРГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

1.1. Сущность и классификация внешнеэкономической деятельности. Внешнеторговые операции предприятия.

1.2. Государственное регулирование экспортно-импортных операций. Тарифное и нетарифное регулирование внешнеторговой деятельности.

1.3. Организационно-методические основы ведения внешнеэкономической деятельности на предприятии. Внешнеторговый контракт.

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ВНЕШНЕТОРГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ.

2.1. Нормативная база и принципы организации бухгалтерского учета экспортно-импортных операций.

2.2. Бухгалтерский учет и формирование финансовых результатов от экспортных операций.

2.3. Бухгалтерский учет импортных операций и формирование фактической стоимости товаров.

ГЛАВА 3. ПУТИ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ВНЕШНЕТОРГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ.

3.1. Повышение аналитичности единого плана счетов внешнеэкономической деятельности.

3.2. Оптимизация учетных регистров для усиления контроля за внешнеторговыми операциями.

3.3. Учетная политика как элемент управления экспортно-импортными операциями.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Развитие бухгалтерского учета внешнеторговых операций"

Актуальность темы исследования. Активное развитие внешнеэкономической деятельности в России позволило многим предприятиям различных форм собственности стать участниками мировой торговли. Всеобщая глобализация и расширение торговых границ привлекают все большее количество участников внешнеэкономической деятельности (далее ВЭД) к ведению торговых операций с зарубежными партнерами. При этом многие собственники, руководители и бухгалтеры организаций не всегда понимают, что для успешного ведения внешнеэкономической деятельности необходимо обладать специальными знаниями и навыками не только в области гражданского, налогового и таможенного права Российской Федерации, но знать и грамотно применять международные нормы и обычаи делового оборота, учета и отчетности, которые становятся неотъемлемой частью отечественной экономической системы.

Многообразие документов, регулирующих порядок отражения внешнеэкономической деятельности, усложняет процесс бухгалтерского учета внешнеторговых операций на предприятиях — участниках ВЭД. Решение указанной проблемы, прежде всего, требует исследования вопросов использования различных систем учета субъектами международной торговли, основанной на требованиях международного и внутреннего законодательства, постепенного перехода России на международную систему финансовой отчетности, необходимости правильного отражения в учете таможенной стоимости товаров и услуг, влияющей на уплату налогов, учета курсовых разниц и выработки учетной политики по внешнеторговым операциям.

Решение проблемы организации достоверного бухгалтерского учета внешнеторговых операций позволит принимать управленческие решения по минимизации финансовых рисков, непосредственно связанных с внешнеэкономической деятельностью.

Развитие мировой экономики теснейшим образом связано с различными внешнеторговыми институтам, которые видоизменяются согласно требованиям современного экономического общества. В настоящее время возникла необходимость в новой классификации хозяйственных операций внешнеэкономической деятельности по их видам, в разработке аналитических регистров для учета экспортно-импортных операций на всех этапах их совершения. Требуется детализировать единый План счетов бухгалтерского учета для повышения аналитичности учетной информации о внешнеэкономической деятельности. Поэтому многие проблемы в области совершенствования бухгалтерского учета внешнеэкономических отношений требуют безотлагательного решения.

Степень разработанности проблемы. Имеющиеся в научной литературе публикации по исследуемой проблематике принадлежат ведущим отечественным ученым в области мировой экономики и международных экономических отношений, экономической теории, таможенного дела, теории бухгалтерского учета и аудита, финансового и управленческого учета. Проблемам развития теории бухгалтерского учета, анализа и аудита посвящены работыБакаева А.С., Безруких П.С., Бородина В.А., Бахрушиной М.А., Врублевского Н.Д., Гетьмана В.Г., Мельник М.В., Палия В.Ф., Петровой В.И., Лабынцева Н.Т., Соколова Я.В., Шнейдмана JI.3., Шеремета А.Д. На изучение учетных проблем внешнеэкономической деятельности в условиях интеграции российских предприятий в систему мировых хозяйственных связей направлены научные изыскания Белова А.В., Вартанова А.С., Жукова В.Н., Кулининой Г.В., Муравьева А.И., Олейниковой И.Н., Павлова П.В., Пучковой С.И., Тереховой В.А., Шалашовой Н.Т., Юшковой С.Д. Особенности финансово-экономического анализа результатов хозяйственной деятельности предприятий-участников ВЭД реализованы в трудах Баканова

М.И., Беллендира М.В., Дронова Р.И., Ефимовой О.В., Ковалева В.В., Любушина Н.П., Сайфулина Р.С., Сельцовского B.JL, Шагалова Г.Л.

Отдельные публикации по проблемам учета внешнеторговых операций представлены в научно-информационных сборниках и периодических журналах. При этом, как правило, работы этих ученых затрагивают в основном вопросы теории и практики отдельных хозяйственных операции, а процесс ведения бухгалтерского учета экспортно-импортных операций излагается не системно. В связи с изменением законодательства в области регулирования внешнеэкономической деятельности появилось лишь небольшое количество актуальных исследований по теме диссертации, а фундаментальные прикладные работы практически полностью отсутствуют.

Дискуссионность проблематики, недостаточная разработанность концептуальных и методологических подходов, актуальность поставленных проблем, потребность научного обеспечения столь важных для участников внешнеэкономической деятельности вопросов обусловили выбор темы исследования, постановку ее цели и формулирование этапных задач.

Цель и задачи исследования. Основной целью диссертационного исследования является совершенствование организации бухгалтерского учета на предприятиях, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность.

Цель и логика исследования обусловила постановку и решение следующих задач:

- исследовать организацию бухгалтерского учета внешнеторговой деятельности предприятий различных организационно-правовых форм собственности;

- изучить законодательство, регулирующее учет внешнеэкономической деятельности;

- разработать классификацию внешнеторговых сделок в зависимости от типа договора (контракта) и правовых форм взаимодействия партнеров;

- провести анализ практики учета внешнеторговых операций на счетах бухгалтерского учета;

- сформировать модель рабочего плана счетов с выделением отдельных субсчетов для учета внешнеторговых операций;

- разработать аналитические регистры для учета и контроля экспортно-импортных операций;

- раскрыть элементы учетной политики предприятий, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность.

Объектом исследования выступает внешнеторговая деятельность хозяйствующих субъектов различных форм собственности.

Предметом исследования является постановка, организация и ведение бухгалтерского учета на предприятиях-участниках ВЭД в части осуществления ими экспортно-импортных операций.

Теоретическую и методологическую основу исследования составляют труды ведущих отечественных и зарубежных ученых в области экономической теории, теории бухгалтерского учета, финансового и управленческого учета, анализа и аудита, государственного и таможенно-правового регулирования внешнеэкономической деятельности. Использованы результаты отечественных и зарубежных монографических исследований, данные, публикуемые в периодической печати, а также материалы личных наблюдений, исследований и обобщений диссертанта. При раскрытии темы за основу взяты международные договоры и конвенции, федеральные законы Российской Федерации, законодательные акты Президента и постановления Правительства Российской Федерации, нормативно-правовые акты Минфина России, Федеральной таможенной службы и иных органов исполнительной власти Российской Федерации, публикации в периодических изданиях по бухгалтерскому учету, экономике и праву, данные всемирной компьютерной сети Интернет.

При разработке проблемы использовались различные методологические подходы, в том числе системный подход в его субъектно-объектном и структурно-функциональном аспектах; эволюционный подход, позволяющий выявить внутренние закономерности развития объекта исследования; сравнительный анализ, дающий возможность анализировать различные экономические показатели; табличные и графические приемы визуализации экономико-статистических данных.

Каждый из этих частных методов применялся в качестве основного, дополнительного или проверочного в соответствии с его функциональными возможностями и разрешающими способностями при поочередном решении поставленных автором задач. Выборочно-направленное использование данных методов, упорядоченное единым алгоритмом достижения цели, обеспечило надежность, аргументированность оценок и достоверность полученных выводов.

Работа выполнена в рамках пункта 1.6 «Регулирование и стандартизация правил ведения бухгалтерского учета, формирование отчетных данных» и пункта 1.8 «Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей» раздела «Бухгалтерский учет и экономический анализ» Паспорта специальности 08.00.12 - «Бухгалтерский учет, статистика».

Информационно-эмпирическая и нормативная база исследования формировалась на основе нормативных документов государственных органов Российской Федерации и ее субъектов, официальных данных федеральных органов Федеральной службы статистики России, Федеральной таможенной службы, статсборников и статистических ежегодников, содержащих фактические материалы по внешней торговле России и участников внешнеэкономической деятельности. В исследовании использованы результаты монографических исследований отечественных и зарубежных ученых, данные, публикуемые в периодической печати, а также материалы личных наблюдений, исследований и обобщений автора.

Достоверность и обоснованность полученных результатов подтверждается:

- использованием научно обоснованных методов исследования;

- апробацией разработок и выводов автора в виде научно-практических рекомендаций и внедрением результатов в деятельность предприятий;

- использованием международных договоров и конвенций, федеральных законов Российской Федерации, законодательных актов Президента и постановлений Правительства Российской Федерации, нормативно-правовых актов Министерства финансов России и Центрального банка России, нормативно-правовых актов иных министерств и ведомств Российской Федерации.

Рабочая гипотеза диссертационного исследования основывается на понимании экономической природы внешнеторговых операций предприятия как особого вида его деятельности и выделении бухгалтерского учета данных операций в отдельное направление.

Объективный бухгалтерский учет экспортно-импортных операций позволит предприятиям различных организационно-правовых форм эффективно функционировать в межстрановой производственной кооперации, создавать конкурентные преимущества и обеспечивать возможность их более глубокой интеграции в систему мирохозяйственных связей. Все это позволит заинтересовать потенциальных инвесторов и , привлечь дополнительный ,капитал с целью увеличения оборотного капитала и получения экономических выгод.

Научная новизна исследования заключается в формировании комплекса теоретико-методологических положений по совершенствованию бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности.

Следующие положения диссертационной работы являются новыми:

• разработана и теоретически обоснована классификация внешнеторговых сделок в зависимости от правовой формы взаимодействия внешнеторговых партнеров;

• определены и научно обоснованы способы отражения внешнеторговых операций в бухгалтерском учете предприятий различных организационно-правовых форм собственности;

• разработана модель рабочего плана счетов с выделением отдельных счетов учета внешнеторговых операций;

• предложена методика раздельного учета налога на добавленную стоимость, взимаемого по ставке 0%, при применении предприятием различных ставок НДС;

• разработаны аналитические регистры для учета экспортно-импортных операций и контроля за их совершением на разных хозяйственных стадиях;

• предложены элементы учетной политики предприятий-участников внешнеэкономической деятельности.

Практическая значимость работы заключается в том, что предложенные методические и практические рекомендации ориентированы на широкое использование предприятиями, осуществляющими внешнеэкономическую деятельность.

Практическую значимость имеют: - методика раздельного учета налога на добавленную стоимость, взимаемого по ставке 0%, при применении предприятием различных ставок НДС;

- модель рабочего плана счетов с выделением отдельных счетов для учета внешнеторговых операций, адаптированная к специфике внешнеэкономической деятельности;

- аналитические регистры для учета экспортно-импортных операций и контроля за их совершением на разных хозяйственных стадиях Разработанный методический комплекс по совершенствованию бухгалтерского учета на предприятиях-участниках ВЭД дает возможность применить результаты исследования для лучшего процедур регулирования их деятельности со стороны контролирующих таможенных, налоговых и иных органов исполнительной власти. Это позволяет упростить процедуру аудиторских проверок таких предприятий, сделать их внешнеэкономическую деятельность более «прозрачной», повысить заинтересованность потенциальных инвесторов.

Апробация результатов исследования. Результаты исследования были использованы при разработке учетной политики, применяемой на предприятии ООО «Экзотика» (г. Москва); разработанные рабочий план счетов и аналитические регистры применяются в работе ООО «Эмеральд» (г. Таганрог), ООО «Энергомашпром» (г. Таганрог), что подтверждается справками о внедрении.

Материалы, полученные в ходе диссертационного исследования, были использованы в выступлениях диссертанта на международных, межвузовских и вузовских научно-практических конференциях, а также включены в учебные программы курсов и используются при чтении лекций и проведении практических занятий в рамках учебных дисциплин «Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности», «Бухгалтерский финансовый учет», «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету», «Международные экономические отношения» для специальностей 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080105 «Финансы и кредит», 080507 «Менеджмент организаций», 080504 «Государственное и муниципальное управление» в НОУ ВПО «Таганрогский институт управления и экономики».

Публикации результатов исследования. Основные результаты исследования были опубликованы в пяти работах автора общим объемом 1,5 п.л., в том числе одна работа объемом 0,4 п.л. в журнале, определенном ВАК России для публикаций результатов научных исследований.

Структура диссертационной работы последовательно раскрывает цель и задачи исследования. Диссертация изложена на 194 страницах машинописного текста, состоит из введения, трех глав, заключения, 7 таблиц, 2 рисунков, списка использованных источников, включающего 108 позиций, и 10 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Максименко, Татьяна Сергеевна

Выводы по третьей главе

Подводя итоги третьей главы, необходимо отметить, что на основании проведенного анализа отражения внешнеторговых операций в бухгалтерском учете предприятий диссертантом предложена модель рабочего плана счетов с углубленной детализацией для отражения экспортных и импортных операций, что позволит более детально обрабатывать каждую поставку и анализировать ее роль в общей деятельности предприятий. Проанализировав ведение бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности хозяйствующих субъектов, мы пришли к выводу, что предприятия не выделяют .внешнеторговую деятельность на отдельных субсчетах, что не противоречит законодательству, но влияет на контроль за финансово-хозяйственной деятельностью, а также не позволяет проводить анализ, прогнозировать дальнейшие перспективы развития.

Наряду с предложенной моделью плана счетов для ведения бухгалтерского учета внешнеторговых операций нами были разработаны учетные регистры для усиления контроля за совершением экспортно-импортных операций, проводимых предприятиями.

Учетную политику предприятия необходимо рассматривать как инструмент для управления его деятельностью. К формированию учетной политики необходимо подходить со всей ответственностью, так как от этого косвенно зависит финансово-хозяйственная деятельность хозяйствующего субъекта, особенно предприятий, занимающихся экспортно-импортными операциями.

Повышение аналитичности единого Плана счетов вооружило предприятия возможностями для всеобъемлющего контроля, анализа, а самое главное - управления внешнеторговыми операциями на всех стадиях хозяйствования. Другими словами отношение к бухгалтерскому учету как к науке позволяет бухгалтерам не только констатировать факт хозяйственной деятельности, но и управлять, прогнозировать ее совершение и результаты.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Результаты диссертационного исследования позволяют сделать ряд взаимосвязанных выводов, характеризующих решение поставленной цели работы и реализацию рассматриваемых задач. В результате проделанной работы выявлены недостатки в отражении внешнеэкономических операций в бухгалтерском учете, на основании которых были разработаны и предложены следующие рекомендации.

1. Развитие международного производственного и научно-технического сотрудничества предопределило важную роль контрактных отношений между сторонами. Контракт служит основным коммерческим документом, определяющим взаимоотношения участников, и важным средством регулирования деловых отношений в сфере внешнеторгового оборота. Заключение внешнеторгового контракта требует особых знаний в области российского и международного права, а предприятия малого и среднего бизнеса не в состоянии содержать в штате высококвалифицированных специалистов в области таможенного, банковского и международного права.

В работе проанализированы и теоретически обоснованы все основные параметры внешнеторгового контракта, на которые необходимо обратить особое внимание. Это поможет участникам ВЭД квалифицированно заключать и исполнять внешнеторговые контракты.

2. Среди многообразия внешнеторговой деятельности российскими предприятиями на практике применяются лишь определенные их виды. Международный контракт содержит ряд обязательных требований и рекомендаций, невыполнение которых может привести к негативным последствиям для отечественных участников внешнеэкономической деятельности. В работе сделан акцент на данные требования и разработана классификация внешнеторговых сделок в зависимости от правовой формы взаимодействия внешнеторговых партнеров, что позволит предприятиям при исполнении международных обязательств безошибочно определить момент перехода права собственности и налоговые требования, которые возникают по внешнеторговым операциям.

3. Базисные условия поставки влияют на формирование дополнительных расходов предприятия, а следовательно, и на ожидаемый финансовый результат по внешнеторговым операциям. Поэтому особенно важным становится правильная трактовка и применение в условиях контрактов международных норм ИНКОТЕРМС. Разработанные таблицы по формированию затрат согласно базисным условиям поставки ИНКОТЕРМС-2000 необходимы для эффективной работы руководителя предприятия, бухгалтера, а также специалистов предприятия, непосредственно занимающихся заключением и ведением контрактной работы.

4. Целью бухгалтерского учета является своевременное и достоверное отражение хозяйственных операций в учете, а также своевременный контроль за хозяйственными процессами на всех этапах их совершения.

Российские предприятия исходят из практики отражения экспортных операций без ведения аналитического учета, что лишает их возможности анализа деятельности по внешнеторговым операциям и существенно затрудняет их перспективное развитие, так как только полный анализ внешнеэкономической деятельности позволяет принимать адекватные управленческие решения для дальнейшей эффективной работы. Важной задачей при осуществлении экспортных операций является ведение бухгалтерского учета на отдельных субсчетах, что даст возможность предприятию для детального анализа экспортных операций и выявления финансового результата по каждой конкретной поставке.

Предложенная модель рабочего плана счетов с выделением на отдельные субсчета внешнеторговых операций позволит предприятиям анализировать внешнеторговые сделки, контролировать порядок формирования дополнительных расходов и, как следствие оптимизировать дополнительные расходы и управлять ими, а также достоверно прогнозировать финансовый результат.

5. На организацию учета экспортных операций оказывает существенное влияние сложившаяся практика реализации товаров: непосредственно самим предприятием-изготовителем или через посредническую внешнеэкономическую организацию. Если в первом случае предприятие-экспортер отражает в учете все хозяйственные операции - от формирования готовой продукции до установления контрактной цены, по которой товар будет предложен иностранному покупателю, то во втором предприятие интересует размер комиссионного вознаграждения, которое ему предстоит заплатить за посреднические услуги.

В зависимости от вида договора, заключенного между экспортером, с одной стороны, и организацией-посредником — с другой, между ними складываются определенные взаимоотношения, которые и определяют порядок бухгалтерского учета операций с участием посредников. Именно поэтому при отражении в учете операций с участием посреднических операций в первую очередь необходимо определить характер правовых взаимоотношений участников данной сделки и с учетом этого строить соответствующие схемы бухгалтерского учета.

6. Отдельного внимания заслуживает порядок проведения операций по транзитному валютному счету резидента, являющегося комиссионером, агентом или поверенным для другого резидента. Посредники, получив на транзитные валютные счета валютную выручку в пользу резидентов-комитентов, принципалов или доверителей, имеют право списать часть выручки в целях перечисления на транзитные валютные счета резидентов-комитентов, принципалов или доверителей, могут оплачивать со своих транзитных валютных счетов расходы в иностранной валюте по транспортировке, страхованию . и экспедированию грузов, по оплате таможенных пошлин, по выплате комиссионного вознаграждения кредитным организациям.

Если резидент является посредником для нерезидента, то валютная выручка, поступившая от нерезидента на транзитные валютные счета посредников в пользу нерезидентов, являющихся комитентами, принципалами или доверителями на основании договоров комиссии, агентских договоров или договора поручения, списывается (за вычетом комиссионного вознаграждения посредникам) в полном объеме с транзитных валютных счетов на текущие валютные счета в целях перечисления на валютные счета нерезидентов - комитентов, принципалов или доверителей.

7. Формирование фактической себестоимости импортных материально-производственных запасов является основной задачей бухгалтерского учета импортных операций, так как затраты, связанные с покупкой импортных товаров, сырья (материалов), нередко составляют значительную долю их стоимости. Особо важное значение имеет учет импортных поставок, в разрезе каждой партии, так как это дает возможность правильно, своевременно и достоверно сформировать себестоимость импортных материально-производственных запасов. Для этого необходимо использовать счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» с отдельным субсчетом «Заготовление и приобретение импортных материальных ценностей». После формирования полной себестоимости по поступившим импортным материальным ценностям их необходимо отнести на соответствующие бухгалтерские счета, предназначенные для учета сырья (материалов) и товаров. Определение фактической себестоимости импортного сырья (материалов) и товаров может занимать длительный период времени, так как с его поступлением могут быть связаны дополнительные расходы, а первичные документы — несвоевременно оформлены. Для того чтобы не нарушалась ритмичность хозяйственной деятельности, предприятию необходимо в своей учетной политикеприходовать поступившие материальные ценности по учетным ценам. Сумма разницы в стоимости приобретенных товаров, исчисленная в фактической себестоимости приобретения (заготовления) и учетных ценах, списывается со счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» на счет 16 «Отклонение стоимости материальных ценностей» (в дебет или кредит).

8. Для осуществления внешнеторговой деятельности предприятию необходима иностранная валюта, которую юридические лица имеют право приобрести через уполномоченные банки. Приобретенная иностранная валюта зачисляется на «Текущие валютные счета» организации. Использовать для учета покупки иностранной валюты счет 91 «Прочие доходы и расходы» неправомерно. Если, считать что иностранная валюта — это своего рода товар, то операцию по ее покупке можно представить, как поручение предприятия банку поставить определенное количество данного товара. Поэтому для учета покупки иностранной валюты необходимо использовать счет 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», открыв к нему субсчет «Расчеты с банком».

9. Ведение внешнеторговой деятельности предприятиями обязывает их открывать валютные счета в уполномоченных банках. Особое внимание необходимо уделять порядку открытия валютных счетов резидентами как на территории РФ, так и за ее пределами, а также особенностям отражения в бухгалтерском учете курсовых разниц, возникающих при осуществлении внешнеторговой деятельности, покупке и продаже иностранной валюты через, уполномоченные банки. Порядок учета и отражения курсовых разниц в бухгалтерском учете влияет на формирование финансового результата при экспортных и импортных операциях.

10. Детализация единого плана счетов позволила разработать учетные регистры для усиления контроля за внешнеторговыми операциями.

Регистр «Учет финансового результата по каждому иностранному покупателю в разрезе каждого контракта» позволит предприятиям контролировать формирование финансового результата по каждому иностранному покупателю. Продвижение товара на внешний рынок всегда связано с дополнительными затратами (таможенные пошлины и сборы, транспортные расходы, страхование, вознаграждение по договорам посреднических услуг и т.д.), и необходимо иметь четкие представления, к какому финансовому результату придет предприятие при каждой экспортной поставке. Кроме того, этот регистр позволит просчитывать и прогнозировать рентабельность сделки.

Аналитический регистр «Расчет налоговой базы по экспортным поставкам - Реестр документов по экспортным поставкам» позволит предприятиям контролировать и отслеживать документальное подтверждение экспортных операций не только по каждому контракту, но и по отдельно взятой поставке. Данные регистра одновременно позволят формировать необходимую информацию для налоговой инспекции подтверждающую факт экспорта в установленные законодательством сроки.

Налог на добавленную стоимость всегда находится под пристальным вниманием контролирующих органов, так как косвенные налоги составляют значительную долю бюджета страны.' Применение методики раздельного учета налога на добавленную стоимость для предприятий, осуществляющих хозяйственную деятельность, как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами, посредством заполнения и ведения Справки—расчета «Расчет суммы НДС, относящегося к экспортным отгрузкам» облегчает учет «входящего» НДС и определение суммы НДС, относящегося к экспортным поставкам.

Ввоз товара на территорию РФ сопровождается дополнительными расходами (таможенными платежами, транспортными расходами, как на территории РФ, так и за ее пределами, брокерским вознаграждением, декларированием и т.д.). Доля этих расходов формирует значительную часть фактической стоимости импортного товара. Таблица аналитического учета

Формирование фактической стоимости ввезенного товара» позволяет предприятию безошибочно сформировать фактическую стоимость везенного товара, которая необходима для дальнейшего его использования на территории РФ.

11. Учетная политика предприятия является инструментом управления экспортно-импортными операциями. В диссертации разработаны элементы учетной политики, которые необходимо утвердить приказом предприятия.

Для грамотного и результативного осуществления внешнеэкономической деятельности предприятию, которое осуществляет внешнеэкономическую деятельность, при формировании учетной политики необходимо обратить внимание на следующие моменты:

- утвердить рабочий план счетов, сформированный на основе единого плана счетов, утвержденного законодательством, с выделением на отдельные субсчета учет внешнеэкономической деятельности;

- определить порядок формирования фактической себестоимости импортного товара;

- внедрить метод определения плановой стоимости импортного товара и порядок принятия его к учету;

- использовать порядок расчета суммы отложенного НДС, подлежащего вычету по нулевой ставке;

- сформировать и утвердить регистры для учета экспортно-импортных операций.

Внедрение полученных результатов диссертационного исследования в работу ряда предприятий страны создаст благоприятные предпосылки для их дальнейшей успешной деятельности, роста деловой активности и, самое главное, для не просто констатации хозяйственных процессов на счетах бухгалтерского учета, а эффективного управления и контроля за функционированием хозяйствующих субъектов различных организационно-правовых форм собственности.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Максименко, Татьяна Сергеевна, 2009 год

1. Соглашение об общих условиях поставок между организациями государств-участников СНГ от 25.09.93 г.

2. Закон РФ «О таможенном тарифе» от 21 мая 1993 г. № 5003-1.

3. Федеральный закон РФ от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ. Гражданский кодекс РФ (Часть первая).

4. Федеральный закон РФ от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ. Гражданский кодекс РФ (Часть вторая).

5. Федеральный закон РФ от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ. Налоговый кодекс (Часть первая).

6. Федеральный закон от 18 июля 1999 г. № 183-Ф3 «Об экспортном контроле».

7. Федеральный закон РФ от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ. Налоговый кодекс (Часть вторая).

8. Федеральный закон РФ от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ «О Центральном банке РФ (Банке России)».

9. Федеральный закон от 28 мая 2003 г. № 61-ФЗ. Таможенный кодекс1. РФ.

10. Федеральный закон РФ от 8 декабря 2003 г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности».

11. Федеральный закон РФ от 8 декабря 2003 г. № 165-ФЗ «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров».

12. Федеральный закон РФ от 10 декабря 2003 г. № 173-Ф3 «О валютном регулировании и валютном контроле».

13. Указ Президента РФ от 10 января 2000 №24 «О Концепции национальной безопасности РФ».

14. Постановление Правительства РФ от 27 августа 2004 г. №443 «Об утверждении Положения о Министерстве экономического развития и торговли РФ».

15. Постановление Правительства РФ от 9 июня 2005 г. № 363 «Об утверждении Положения о наблюдении за экспортом и (или) импортом отдельных видов товаров».

16. Постановление Правительства РФ от 9 июня 2005 г. № 364 «Об утверждении положений о лицензировании в сфере внешней торговли товарами и о формировании и ведении федерального банка выданных лицензий».

17. Постановление Правительства РФ от 27 ноября 2006 г. № 718 «О Таможенном тарифе Российской Федерации и товарной номенклатуре, применяемой при осуществлении внешнеэкономической деятельности».

18. Приказ Минфина РФ № 154н от 27.11.2006 «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «учет активов и обязательств, стоимость которых выраженных в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

19. Приказ Минфина РФ № 60н от 02.08.2001 «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01).

20. Приказ Минфина РФ № 44н от 09.06.2001 «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01).

21. Приказ Минфина РФ № 32н от 06.05.1999 «Доходы организации» (ПБУ 9/99).

22. Приказ Минфина РФ № ЗЗн от 06.05.1999 «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

23. Приказ ФТС от 11 августа 2006 г. №462 «Об утверждении инструкции о порядке заполнения ГТД и транзитной декларации».

24. Приказ Минфина РФ № 119н от 28.12.2001 Методические рекомендации по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов.

25. Приказ Минфина РФ № 94н от 31.10.2001 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению.

26. Письмо ЦБ РФ от 15 июля 1996 г. № 300 «О рекомендациях по минимальным требованиям к обязательным реквизитам и форме внешнеторговых контрактов».

27. Письмо ФТС России № 01-06/39606 от 13 ноября 2006 г. «О лицензировании в сфере внешней торговли».

28. Письмо ФТС России № 06-73/44906 от 19 декабря 2006 г. «О списке товаров, для которых требуется подтверждение проведения обязательной сертификации при выпуске на таможенную территорию Российской Федерации».

29. Инструкция ЦБ РФ от 30 марта 2004 г. № 111-И «Об обязательной продаже части валютной выручки на внутреннем валютном рынке РФ».

30. Авдокуишн Е.Ф. Международные экономические отношения: Уч. пос. М.: Маркетинг, 2000.

31. Алле М. Глобализация: разрушение условий занятости и экономического роста. Эмпирическая очевидность / Пер. с франц. И.А. Егорова. М.: ТЕИС, 2003.

32. Антановский Т.Р. и др. Валютный рынок и валютное регулирование. М.: БЕК, 1996.

33. Артеменко В.Г., Беллендир М.В. Финансовый анализ. М.: Дело и Сервис, НГАЭиУ, 2003.

34. Астахов B.YI. Учет денежных средств и текущих обязательств в организациях: Уч пос. Ростов н/Д: ИЦ «Март», 2002.

35. Архипов А.Ю., Черковец О.В. Внешнеэкономическая деятельность российских регионов Ростов н/Д: Феникс, 2005.

36. Бакаев А. С., Безруких П.С.,' Вру блевский НД. Бухгалтерский учет. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2004.38! Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. М.: Финансы и статистика, 1996.

37. Бархатов A.TI. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности: Учебное пособие. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2006.

38. Белов А. Международное промышленное и научно-техническое сотрудничество // Право и экономика. 2001. №5.

39. Богатая И.Н. Бухгалтерский учет: Уч.пос. Ростов н/Д: Феникс, 2002

40. Богуславский М.М. Международное частное право. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Международные отношения, 1994.

41. Бородин В.А. Бухгалтерский учет. М.: Юнити-Дана, 2004.

42. Бочкарева ИИ. и др. Бухгалтерский учет. М.: ТК Велби, 2007.

43. Буглай В.Б. Международные экономические отношения: Уч. пос. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2004.

44. Буров А.С. Эффективность внешней торговли России: методология расчетов. М.: Финансы и статистика, 2004.

45. Бухгалтерский учет: Учебник /Под ред. П.С. Безруких/ М.бухгалтерский учет, 2002.

46. Вартанов А.С. Экономическая диагностика деятельности предприятия: организация и методология. М.: Финансы и статистика, 1991.

47. Вахрин П.И., Нешитой А.С. Финансы. М.: Изд-во «Дашков и К°», 2004.

48. Венская Конвенция ООН о договорах международной купли-продажи товаров 1980 года. Комментарий. М.: Юридическая литература, 1994.

49. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет. М.: Финансы и статистика, 2006.

50. Внешнеэкономическая деятельность. Учебник / Под ред. Смитиенко Б.М. М.: Мастерство, 2002.

51. Внешнеэкономическая деятельность /Под общей ред. В.В. Семенихина. М.: Изд-во Эксмо, 2005.

52. Горбунов А.Р. Оффшорный бизнес и управление компаниями за рубежом. М.: ИНФРА-М, 1997.

53. Грачева Е.Ю., Ивлиева М.Ф., Соколова Э.Д. Налоговое право. М.: Юриспруденция, 2003.

54. Грищенко О.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. Таганрог: Изд-во ТИУиЭ,2006.

55. Делягин М.Г. Мировой кризис: общая теория глобализации: Курс лекций. М.: ИНФРА-М, 2003.

56. Джурович Р. Руководство по заключению внешнеторговых контрактов. М.: Российское право, 1992.

57. Дронов Р.И., Резник А.И., Бунина Е.М. Оценка финансового состояния предприятия // Финансы. 2001. № 4.

58. Ионова А.Ф., Тарасова Н.А. Учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности организации: учеб. пос. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007.

59. Ишханов А.В. Налоговая составляющая национальной конкурентоспособности: Монография. СПб.: Астерион, 2004.

60. Ишханов А.В. Национальная конкурентоспособность в условиях глобализации мировой экономики: методология, теория, практика. Автореф. дис. . д-ра экон. наук. Краснодар, 2005.

61. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. М.: Финансы и статистика, 2001.

62. Ковалева A.M. и др. Финансы и кредит. М.: Финансы и статистика, 2006.

63. Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет в организациях. М.: Финансы и статистика, 2006.

64. Кочергина, Т.Е. Павлов П.В. Международный договор купли-продажи. Ростов н/Д: РИО РТА, 2001.

65. Кузнецова Е.И. Деньги, кредит, банки. М.: Юнити-Дана, 2007.

66. Курбангалеева О.А. Валютные операции. М.: Вершина, 2006.

67. Кулинина Г.В., Шалашова Н.Т., Юшкова С. Д. Учет,анализ и аудит внешнеэкономической деятельности организаций: Учеб.пособие М: Изв-во «Бухгалтерский учет», 2006.

68. Курсов В.Н., Яковлев Г.А. Бухгалтерский учет в коммерческом банке. М.: Инфра-М, 2006.

69. Кротов И.Е., Арабян М.С. "Внешнеэкономический контракт (договор) купли-продажи и переработки". ФОРУМ. Методический сборник. Выпуск 2.-М.: РИО РТА, 1996.

70. Лабынцев Н.Т. Бухгалтерский учет: теория. Из-во: Финансы и статистика, 2008 г.

71. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Уч. пос. для вузов / Под ред. проф. Н.П. Любушина. М.: ЮНИТИ ДАНА, 1999.

72. Манушина А.П., Шикалев А.Ю. Методика контроля и определения льгот по уплате таможенных платежей участниками внешнеэкономическойдеятельности при ввозе товара на территорию РФ: Метод, сборник. Вып. 5. М.: РИО РТА, 1998.

73. Международные правила толкования торговых терминов «INCOTERMS 2000». Публикация международной торговой палаты, № 560, сентябрь 1999.

74. Международные экономические отношения: Учебник для вузов / Под. ред. проф. Рыбалкина В.Е. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003.

75. Михайлов Д.М. Внешнеторговый контракт. М.: ЮНИТИ, 1997.

76. Муравицкая Л.А., Лукъянеико Г.И. Бухгалтерский учет. М.: КноРус, 2007.

77. Муравьев А.И. и др. Анализ внешнеэкономической деятельности предприятий. М.: Финансы и статистика, 1991.

78. Новокшенова Л.В., Трифонов IO.B. Мировое хозяйство: Уч. пос. М.: Юристъ, 2000.

79. Олейникова И.Н. Воспроизводственные процессы: вопросы теории и методологии: Монография. Таганрог: ТИУиЭ, 2003.

80. Пансков В. О схемах минимизации налогов и законодательных мерах противодействия их применению // РЭЖ. 2004. № 11-12.

81. Оболенский В. Глобализация мировой экономики и Россия // Мировая экономика и международные отношения. 2001. № 3.

82. Оболенский В. Открытость экономики и экономическая безопасность России // Мировая экономика и международные отношения. 1995. № 10.

83. Осинцев О.В., Арабян М.С. Внешнеторговый контракт основной коммерческий документ. Составление и оформление внешнеторговых контрактов. ФОРУМ. Методический сборник. Выпуск 3. - М.: РИО РТА, 1997.

84. Портер М. Международная конкуренция: Конкурентные преимущества стран / Пер. с англ. М.: Международные отношения, 1993.

85. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Cmapody6ifeea Е.Б. Современный экономический словарь. -М.: ИНФРА-М, 2006.

86. Родионова И.А. Мировая экономика: Уч. пос. СПб.: Питер, 2005.

87. Розенберг М.Г. Международная купля-продажа товаров. М.: Юридическая литература, 1995.

88. Россия в цифрах 2006: Стат. Сборник. М.: Федеральная служба государственной статистики России, 2006.

89. CanootcHUKoea Н.Г. Бухгалтерский учет. М.: КноРус, 2006.

90. Смирнова Л.Р. Бухгалтерский учет в коммерческих банках. М.: Финансы и статистика, 2006.

91. Спартак А.Н. Россия в международном разделении труда: выбор конкурентоспособной стратегии: Монография. М.: МАКС Пресс, 2004.

92. Селъцовский В.Л. Экономико-статистические методы анализа внешней торговли. М.: Финансы и статистика, 2004.

93. Стровский Л.Е. Основы внешнеэкономической деятельности: Учебник для средних профессиональных учебных заведений. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003.

94. Таранов П.В. Национальные экономические интересы в переходной экономике России (вопросы теории и методологии). Автореф. дисс. . д-ра экон. наук. Ростов н/Д, 2004.

95. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие /А.Н. Кизилов. М.: Эксмо, 2006 - (Экономический факультет).

96. Тосунян Г.А., Емелин А.В. Валютное право РФ. М.: Дело, 2004.

97. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 1996.

98. Малый бухгалтерский словарь: 8900 терминов /Под ред. А.Н. Азрилияна. М.: Ин-т Новой экономики, 2001.