Мегаева С.В.¹, Сорокина О.В.¹, Богданов Ю.В.²

Бухгалтерский учет при внешнеэкономической деятельности

¹Северо-Кавказский институт-филиал РАНХиГС

²Северо-Кавказский институт (филиал) АНО ВПО Московского Гуманитарно-
Экономического университета
(Россия, Минеральные Воды)

doi: 10.18411/lj-03-2020-34

idsp: ljjournal-03-2020-34

Аннотация

В статье описывается ведение бухгалтерского учета при внешнеэкономической деятельности. Бухгалтерский учет отличается рядом особенностей, связанных как с особыми правилами учета отдельных операций при внешнеэкономической деятельности и спецификой самой внешнеэкономической деятельности

Ключевые слова: внешнеэкономическая деятельность, бухгалтерский учет, валютная выручка, валютные операции, курсовые разницы, иностранная валюта.

Abstract

The article describes accounting in foreign economic activity, it is distinguished by a number of peculiarities, which are related both to the specifics of foreign economic activity itself, and to special rules of accounting for individual transactions under it.

Keywords: Foreign economic activity, accounting, foreign exchange revenue, foreign exchange transactions, exchange differences, foreign currency.

Внешеэкономическая деятельность (ВЭД) - хозяйственная деятельность, при которой экономический субъект, который зарегистрирован в Российской Федерации, взаимодействует с зарубежными партнерами.

С 1 января 2020 году введены два нормативных акта, влияющие на порядок валютного контроля:

- Инструкция Банка России «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов...» от 16.08.2017 № 181-И;
- закон «О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 02.08.2019 №265-ФЗ, которым определены на совершение валютных операций ограничения резидентами с использованием счетов (вкладов), которые открыты в банках, которые расположены за пределами РФ, и репатриации денежных средств.

Инструкция №181-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов...» действует с 2018 года, когда были:

- отменены паспорта сделок (используется контракт вместо паспорта сделки);
- в постановке контракта на учет исключен отказ банка;
- отменена обязанность представлять документы, которые по договорам с суммой обязательств менее 200 000 руб. с проведением валютных операций связаны (представляется информация о коде вида операции);
- отменены о валютных операциях справки;
- введены другие поправки и новшества.

С 2020 года произошли изменения:

- за репатриацией валютной выручки отменен контроль, если в российских рублях осуществлен экспорт товаров (имеются некоторые исключения);
- на расчетный счет стало возможным торговую выручку зачислять на срок до 30 календарных дней в иностранном банке;
- по экспортным операциям смягчены наказания с небольшим нарушением валютного контроля;
- появилась возможность открывать счета в рублях за границей и с зарубежными контрагентами проводить расчеты в рублях.

К счету 50 «Касса» для обособленного синтетического учета движения наличной иностранной валюты открывают субсчет «Касса в иностранной валюте в Российской Федерации».

Для того чтобы отразить операции по покупке иностранной валюты используется следующая схема записи, отраженная в таблице 1:

Таблица 1

Схема корреспонденции счетов по учету покупки иностранной валюты

Содержание хозяйственных операций	Основание для бухгалтерской записи	Корреспонденция счетов (субсчетов)	
		Дебет	Кредит
Перечислены денежные средства банку за покупку валюты	Выписка банка с расчетного счета	57	51
Поступление на специальный транзитный счет валюты	Выписка банка валютного счета	52-3	57, субсчет «Расчеты с банком по покупке валюты»
Начислено банку комиссионное вознаграждение	Справка	91-1	76
Перечислено банку комиссионное вознаграждение	Выписка с расчетного счета	76	51
Списана курсовая разница		57 91-1	91-2 57

Законодательством Российской Федерации в данное время предусмотрена только продажа иностранной валюты добровольная [1].

Можно произвести с транзитного валютного счета следующие виды платежей:

- резидентам - за страхование, транспортировку и экспедирование груза в международном транзитном сообщении и по территории иностранных государств;
- нерезидентам - за страхование, экспедирование и транспортировку груза;
- таможенные пошлины и сборы, если в иностранной валюте осуществляется их уплата;
- посредническим организациям комиссионные вознаграждения по экспортному контракту;
- за осуществление платежей с транзитного валютного счета комиссионные вознаграждения банку [7].

Часть валютной выручки, которая осталась на текущий валютный счет организации зачисляется и может быть использована на различные цели (таблица 2).

Таблица 2

Схема корреспонденции счетов по учету продажи иностранной валюты

Содержание хозяйственных операций	Основание для бухгалтерской записи	Корреспонденция счетов (субсчетов)	
		Дебет	Кредит
Выручка от иностранного покупателя, поступившая на транзитный валютный счет	Выписка банка с транзитного валютного счета	52-1	62-1
Списание иностранной валюты на продажу с транзитного валютного счета или текущего		57	52-1, 52-2
Списана стоимость проданной валюты по курсу ЦБ		91	57
Поступление рублевого эквивалента проданной валюты на день зачисления средств на расчетный счет	Выписка с расчетного счета	51	91-1
Начисление комиссионных расходов банку		91-2	76
Оплата комиссионных расходов банку	Выписка банку	76	52-1, 52-2, 52-3, 51
Отражение курсовой разницы при продаже иностранной валюты	Выписка банка с расчетного счета	57 91-1	91-2 57
Отражение курсовой разницы по транзитному валютному счету	Выписка банка с транзитного валютного счета	52-1 91-2	91-1 52-1
Перечисление оставшейся валютной выручки на текущий валютный счет	Выписка банка с текущего валютного счета	52-2	52-1

Применение ВЭД требует использования в работе большого числа документов, которые не нужны, если деятельность осуществляется только в пределах РФ. Причем в их число войдут не только оформляемые российской стороной, но и получаемые от зарубежных партнеров. В отношении экспорта/импорта это, в частности, будут:

- контракты с иностранными партнерами, созданные с учетом условий поставки, отраженных в Инкотермс;
- платежные документы иностранных партнеров;
- поручения на покупку или продажу валюты;
- документы (апостиль), подтверждающие факт регистрации зарубежного партнера в иностранном государстве;
- грузовые таможенные декларации (ГТД);
- инвойсы, которые станут бухгалтерскими документами на отгрузку;
- иностранные перевозочные документы и иностранные документы (инвойсы) поставщиков;
- заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, перечни к ним и особая декларация по НДС при импорте из стран Таможенного союза;
- дополнительные строки и разделы в обычной декларации по НДС;
- декларация о доходах, поступивших из источников, находящихся вне РФ;
- документы на оплату налогов, уплачиваемых в связи с выплатой доходов зарубежным партнерам;
- прочая документация.

При внешнеэкономической деятельности организация бухгалтерского учета влечет за собой не только увеличение количества применяемых учетных документов, но и ряд особенностей, таких как отражение учетных операций, и оформление отчетности.

1. Федеральный закон от 02.08.2019 №265-ФЗ (ред. от 02.12.2019) «О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле в части либерализации ограничений на совершение валютных операций резидентами с использованием счетов (вкладов), открытых в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и репатриации денежных средств»». СПС «Законы Российской Федерации». - Режим доступа: <https://fzakon.ru/laws/federalnyy-zakon-ot-02.08.2019-n-265-fz/>.
2. Инструкция Банка России от 16.08.2017 №181-И (ред. от 05.07.2018) «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления». СПС «КонсультантПлюс». - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_282089/.
3. Сысоева, Г. Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности : учебник для вузов / Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая, Е. Б. Абдалова ; под редакцией Г. Ф. Сысоевой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 308 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11480-5. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/buhgalterskiy-uchet-nalogooblozhenie-i-analiz-vneshneekonomicheskoy-deyatelnosti-445638
4. Учет внешнеэкономической деятельности : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Т. М. Рогуленко [и др.] ; под общей редакцией С. В. Пономаревой, А. В. Бодяко. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 218 с. — (Бакалавр и магистр. Модуль). — ISBN 978-5-534-01057-2. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/uchet-vneshneekonomicheskoy-deyatelnosti-436539.
5. Учет и аудит внешнеэкономической деятельности : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Т. М. Рогуленко [и др.] ; под общей редакцией С. В. Пономаревой, А. В. Бодяко. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 316 с. — (Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-6381-6. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/uchet-i-audit-vneshneekonomicheskoy-deyatelnosti-432804.
6. Особенности бухгалтерского учета при ВЭД. [Электронный ресурс]: Режим доступа: https://nalog-nalog.ru/buhgalterskiy_uchet/vedenie_buhgalterskogo_ucheta/osobennosti_buhgalterskogo_ucheta/
7. Лосева, А.С., Мераева С.В. Учет и аудит материально-производственных запасов в коммерческих организациях // Журнал «Перспективы науки», №6 (105), Кипр, изд-во Пафос, С.78-83.