

УДК 657.2  
doi: 10.18101/2304-4446-2017-1-49-53

## УЧЕТ ИМПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

© *Цыденова Эржена Чингисовна*

кандидат экономических наук, доцент  
Бурятский государственный университет  
Россия, 670000, г. Улан-Удэ, ул. Смолина, 24а  
E-mail: erpun08@mail.ru

© *Чойбонова Баярма Дармаевна*

студент, Бурятский государственный университет  
Россия, 670000, г. Улан-Удэ, ул. Смолина, 24а  
E-mail: feu-bsu@mail.ru

В статье рассматривается порядок учета импортных операций в соответствии с последними изменениями в российском законодательстве. Приводится анализ импортных отношений России с Монголией. Представлен перечень основных документов, участвующих в импортных операциях. Определены наиболее важные моменты, которые следует принимать во внимание при учете импортных операций.

**Ключевые слова:** учет, импортные операции, товарооборот.

Стратегическое значение для экономики и безопасности нашей страны имеет сотрудничество со странами Азии и Азиатско-Тихоокеанского региона. Монголия занимает важное геополитическое и геостратегическое положение внутри азиатского региона.

В настоящее время стало активнее развиваться торгово-экономическое сотрудничество двух соседних стран: России и Монголии.

В таблице 1 представлены данные по основным товарам, которые Монголия поставляет в Россию.

Таблица 1  
Основные виды импортируемой продукции Монголии в Россию

ТН ВЭД	Продукция	2013 г.	2014 г.	Изменение за год
25	Соль; сера; земли и камень; штукатурные материалы, известь и цемент, тыс. долл.	30762	26 785	-12,9%
2	Мясо и пищевые мясные субпродукты, тыс. долл.	1 201	5 824	384,9%
26	Руды, шлак и зола, тыс. долл.	196	2 233	1 039,3%
27	Топливо минеральное, нефть и продукты их перегонки; битуминозные вещества; воски минеральные, тыс. долл.	388	1 881	384,8%
86	Железнодорожные локомотивы или моторные вагоны трамвая, подвижной	1 304	817	-37,3%

	состав и их части; путевое оборудование и устройства для железных дорог или трамвайных путей и их части; механическое (включая электромеханическое) сигнальное оборудование всех видов, тыс. долл.			
7	Овощи и некоторые съедобные корнеплоды и клубнеплоды, тыс. долл.	1127	774	-31,3%
61	Предметы одежды и принадлежности к одежде, трикотажные изделия машинного или ручного вязания, тыс. долл.	635	634	-0,2%

\*Информация подготовлена аналитической службой консалтинговой компании «Деларей»

По таблице 1 следует отметить рост импорта следующих видов продукции: руд (в 10 раз), мяса (в 4 раза) и угля (в 4 раза).

Из-за объявленного запрета Россией на импорт продуктов питания из США и стран ЕС у монгольских предпринимателей открываются перспективы для наращивания поставок мяса и скота.

Примерно 70% товарооборота Монголии и России приходится на сибирские регионы. Все большее количество хозяйствующих субъектов, особенно в приграничной с Монголией Республике Бурятия, занимаются ввозом и дальнейшей реализацией монгольской продукции. В связи с этим особую актуальность приобретает вопрос учета импортных операций.

Как правило, международные договора купли-продажи товаров регулируются нормами Конвенции Организации Объединенных Наций о договорах международной купли-продажи товаров, подписанной в Вене 11 апреля 1980 г., в соответствии с которой по договору купли-продажи продавец обязуется передать товар в определенном сторонами месте (как правило, международному перевозчику), а покупатель обязуется принять поставку и оплатить стоимость товара.

Первичными документами, на основании которых отражается передача товаров и их оприходование, являются:

- 1) внешнеторговый контракт;
- 2) паспорт импортной сделки;
- 3) счет (инвойс) иностранного продавца;
- 4) транспортные накладные, свидетельствующие о передаче товара перевозчику (международные авиа-, авто-, железнодорожные накладные, коносамент);
- 5) грузовая таможенная декларация, подтверждающая пересечение товаром таможенной границы Российской Федерации;
- 6) накладные, акты приемки, свидетельствующие о фактическом поступлении товара на склад импортера.

В бухгалтерском учете импортные товарно-материальные ценности отражаются по фактической себестоимости приобретения. Фактическая себестоимость представляет собой фактические затраты на приобретение, за

исключением НДС. Порядок формирования фактической себестоимости приобретения изложен в п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01).

Кроме фактической себестоимости приобретения, в стоимость товара включаются такие дополнительные затраты, как:

- транспортные;
- таможенные платежи и сборы;
- прочие (услуги таможенного брокера, страхование, лицензионные платежи).

Важные моменты, на которые необходимо обратить внимание при учете импортных операций:

1. Хозяйствующий субъект, осуществляющий международную торговлю, должен открыть в банке валютный счет. Банк, в котором открывается валютный счет, должен иметь лицензию Центрального банка России на ведение валютных операций и осуществление контроля над их правильным и своевременным оформлением.

2. Согласно ст. 14 Таможенного кодекса РФ (ТК РФ) все товары, которые пересекают границу государства, подлежат таможенному оформлению и контролю. Таможенные пошлины и сборы не включаются в состав налоговых платежей. Уплата таможенных пошлин и сборов регулируется ТК РФ, их размер устанавливают специалисты таможни в соответствии с нормативными документами. Таможенные пошлины начисляются как процент от стоимости товара, а сборы представляют собой фиксированную сумму. Налоговый кодекс РФ (НК РФ) предоставляет два варианта учета таможенных платежей:

1. Отнести на текущие расходы (ст. 264 НК РФ);
2. Включить в стоимость товара (ст. 254 НК РФ).

Налогоплательщик имеет право выбрать любой из вышеуказанных вариантов и закрепить его в учетной политике. При этом если хозяйствующий субъект отдаст предпочтение первому варианту, в бухгалтерском учете нужно будет отразить отложенное налоговое обязательство.

3. В процессе таможенного оформления необходимо заплатить налог на добавленную стоимость (НДС). Его размер также рассчитывают сотрудники таможни. В дальнейшем «импортный» НДС может быть принят к вычету при соблюдении следующих условий:

- товар поставлен на учет (ст. 172 НК РФ);
- имеется в наличии вся необходимая первичная документация, в т. ч. счет-фактура, таможенная декларация и банковская выписка, подтверждающая факт уплаты «импортного» НДС;
- товар предназначен для операций, облагаемых НДС (ст. 171 НК РФ).

4. Организация на каждый внешнеторговый контракт обязана оформить в уполномоченном банке паспорт сделки. Исключением являются контракты на день подписания, сумма которых не превышает в эквиваленте 50 000 долл. США. Рассматриваемый документ является инструментом, который позволяет контролировать исполнение валютного законодатель-

ства. За нарушение правил оформления паспортов сделок для импортеров предусматривается штраф.

5. Импортируемые товары должны быть поставлены на учет на счет 41 «Товары» с момента перехода права собственности на них к импортеру. Условия перехода права собственности определяются во внешнеторговом контракте, в котором можно предусмотреть:

- место и время перехода права собственности на товар;
- мировую практику, когда момент передачи права собственности приравнивается к моменту перехода риска случайной гибели или утраты товаров от продавца к покупателю, т. е. определяется по Международным правилам толкования торговых терминов — «Инкотермс-2010»;
- правом какой страны (в нашем случае России или Монголии) регулируется сделка.

6. Стоимость товаров, которая выражена в иностранной валюте, следует пересчитать в рубли по курсу Банка России на дату, когда право собственности перешло к организации. Если покупатель оплачивает товары авансом, то для расчета стоимости товаров берется курс на день, когда организация перечислила продавцу предоплату. При перечислении поставщикам частичного аванса стоимость товаров будет складываться из двух частей. Первая часть, согласно письму Минфина России от 13 мая 2010 г. № 03-03-06/1/328, определяется по курсу на дату предоплаты. Вторая часть — по курсу на дату принятия товаров на учет.

7. Учет импортных сделок нужно осуществлять в журнале учета внешнеэкономических сделок. Записи в него вносятся по факту совершения импортных сделок (табл.).

Таблица

Основные бухгалтерские проводки по учету импортных операций

Дт	Кт	Содержание хозяйственной операции
41	60	оприходованы импортные товары
19	68	начислен НДС
41	76	отражен таможенный сбор по импортным товарам
68	19	НДС принят к вычету
60	52	оплачена задолженность за импортный товар

*Литература*

1. Налоговый кодекс РФ части 1 и 2 / Правовой сервер «Гарант» [Электронный ресурс]. URL: [www.garant.ru](http://www.garant.ru)
2. Таможенный кодекс РФ от 28.05.2003г. № 61-ФЗ / Правовой сервер «Гарант» [Электронный ресурс]. URL: [www.garant.ru](http://www.garant.ru)
3. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» утв. приказом Минфина России от 09.06.2001 г. № 44н / Правовой сервер «Гарант» [Электронный ресурс]. URL: [www.garant.ru](http://www.garant.ru)
4. Письмо Минфина России от 13.05.2010 N 03-03-06/1/328: об особенностях учета для целей налогообложения по налогу на прибыль положительных/отрицательных курсовых разниц / Правовой сервер «Гарант» [Электронный ресурс]. URL: [www.garant.ru](http://www.garant.ru)

5. Инкотермс 10/ [Электронный ресурс]. URL:  
<http://www.optimalog.ru/docs/101/inkoterms-2010.pdf>

#### ACCOUNTING OF IMPORT TRANSACTIONS

*Erzhena Ch. Tsydenova*

Cand. Sci. (Econ.), A/Prof., Buryat State University  
24a Smolina St., Ulan-Ude 670000, Russia  
E-mail: erpun08@mail.ru

*Bayarma D. Choibonova*

Student, Buryat State University  
24a Smolina St., Ulan-Ude 670000, Russia  
E-mail: feu-bsu@mail.ru

The article deals with the procedure of accounting import transactions in accordance with the recent changes in the Russian legislation. Russia's import relations with Mongolia are analyzed. We present a list of key documents involved in import transactions, identify the most important points in their accounting.

*Keywords:* accounting, import operations, trade.