

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»
Высшая школа экономики и управления
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент, директор
ООО «Алемфинанс»

_____ М.К. Ищенко
«__» _____ 2019 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

_____ И.И. Просвирина
«__» _____ 2019 г.

УЧЕТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ
(НА ПРИМЕРЕ ООО «АЛЕМФИНАНС»)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ–38.03.01.2019.349.ВКР

Руководитель ВКР, доцент

_____ Л.Л. Зайончик
_____ 2019 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ–516

_____ А.А. Калямина
_____ 2019 г.

Нормоконтролер, старший преподаватель

_____ М.И. Лаврова
_____ 2019 г.

Челябинск 2019

РЕФЕРАТ

Калямина А.А. Учет внешнеэкономической деятельности организации (на примере ООО «Алемфинанс»). – Челябинск: ЮУрГУ, ЗЭУ-516, 2019. – 78 с., рис. 22., 9 табл., 1 прил., библиографический список – 52 наим.

Объект исследования – внешнеэкономическая деятельность ООО «Алемфинанс».

Предмет исследования – организация учета внешнеэкономической деятельности ООО «Алемфинанс».

Цель исследования – разработка рекомендаций по совершенствованию учета внешнеэкономической деятельности ООО «Алемфинанс».

Результаты работы. Выявлены недостатки

- первичные документы заполняются ручным способом, не применяется сканирование документов;
- менеджеры компании работают с контрактами и формируют необходимый пакет документов, однако не установлена персональная ответственность за определенный контракт, что приводит к несвоевременному сбору документов, нарушению сроков и недовольству клиентов;
- отсутствует текущий контроль при заполнении документов менеджерами, осуществляется только последующий контроль.

Рекомендации по устранению недостатков:

- внедрение импортирования сканов первичных документов при помощи программы «Загрузка документов», которая позволит повысить эффективность учета внешнеэкономической деятельности;
- закрепление в должностных обязанностях персональной ответственности за контракт или при необходимости издание приказа руководителя о закреплении определенного контракта за определенным менеджером. Данное решение позволит повысить контроль, соблюдение сроков;
- формирование отчета в программе «Специальный план оформления необходимых документов». Данное решение позволит увеличить производительность труда и эффективность контроля.

Рекомендации согласованы с руководством ООО «Алемфинанс» и будут приняты к использованию.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	8
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ	11
1.1 Сущность, виды и принципы отражения внешнеэкономической деятельности организации	11
1.2 Методика учета внешнеэкономической деятельности организации.....	14
1.3 Нормативно-правовая база учета внешнеэкономической деятельно- сти организации.....	22
Выводы по разделу один.....	26
2 УЧЕТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АЛЕМФИНАНС».....	28
2.1 Организационная характеристика ООО «Алемфинанс».....	28
2.2 Организация учета экспортных и импортных операций в ООО «Алемфинанс».....	34
2.3 Организация учета валютных операций в ООО «Алемфинанс».....	38
2.4 Структурный и динамический анализ экспортных и импортных операций в ООО «Алемфинанс».....	43
Выводы по разделу два.....	49
3 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АЛЕМФИНАНС».....	51
3.1 Рекомендации по повышению эффективности учета внешнеэкономической деятельности в ООО «Алемфинанс».....	51
3.2 Прогноз эффективности предложенных мероприятий по учету внешнеэкономической деятельности ООО «Алемфинанс».....	62
Выводы по разделу три.....	67

ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	69
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	71
ПРИЛОЖЕНИЕ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ООО «АЛЕМФИНАНС» ЗА 2016–2018 ГГ.....	77

ВВЕДЕНИЕ

Несмотря на политику жесткого регулирования в рамках ВТО, в международной практике немало примеров гибкого толкования таких правил для получения участниками внешнеэкономической деятельности односторонних конкурентных преимуществ или просто заказов на приемлемых условиях и в отсутствие конкуренции.

Внешнеэкономическая деятельность выступает необходимым элементом для развития экономики во многих странах, в том числе и для России. Несмотря на политику «импортозамещения» отмечается рост импорта в Россию. Так многие товары пользуются спросом у россиян. Многим компаниям проще быть посредником и продавать товары, произведенные не в России.

Поставки товаров из стран дальнего зарубежья продолжают расти. По предварительным данным Федеральной таможенной службы:

- в 2018 году в денежном выражении поставки составили 221,715 млрд. долларов;
- в 2017 году в денежном выражении поставки составляли 211,965 млрд. долларов.

Таким образом, поставки увеличились на 4,6 % по сравнению с 2017 года, положительным является то, что бюджет получил 6063,18 млрд. рублей таможенных сборов, что на 32,5 % превышает показатели 2017 года.

Помимо прочего, важен не только импортные поставки, но и экспортные, так как внутренний спрос на многие товары в России достаточно мал. Потенциал роста экономики кроется не столько в импортозамещении и импорте, так и в экспорте. Можно сказать, что экспорт и импорт процессы параллельные, но в тоже время внутренний рынок достаточно ограниченный, а экспортный – довольно большой.

Поэтому внешнеэкономическая деятельность является одним из основных инструментов поддержания экономики страны в эффективном состоянии и важнейшим инструментом начала, интеграции большинства ее сегментов в систему рыночных связей, а также важным фактором финансовой стабилизации государства.

Компании, которые осуществляют внешнеэкономическую деятельность, в целях обеспечения прибыльности и рентабельности должны иметь полную информацию о доходах и расходах, для достижения данной цели необходимо осуществлять бухгалтерский учет. Для получения достоверной информации, учет должен быть организован в соответствии с нормативно правовой базой учета внешнеэкономической деятельности, с применением специальной методики учета, а также организован учет экспортных и импортных операций.

Учет внешнеэкономической деятельности достаточно трудоемкий процесс, требующий определенных знаний и законодательства в области учета экспортных и импортных операций, валютных операций. В процессе учета у практиков возникает достаточно много спорных вопросов, при этом постоянно вносятся изменения в нормативно-правовую базу по бухгалтерскому учету. Исходя из вышесказанного, тема исследования актуальна.

Объект исследования – внешнеэкономическая деятельность ООО «Алемфинанс».

Предмет исследования – организация учета внешнеэкономической деятельности ООО «Алемфинанс».

Цель исследования – разработка рекомендаций по совершенствованию учета внешнеэкономической деятельности ООО «Алемфинанс».

Задачи исследования:

- раскрыть сущность, виды и принципы отражения внешнеэкономической деятельности организации, описать её нормативно-правовую базу;
- рассмотреть организацию учета экспортных и импортных операций в ООО «Алемфинанс»;
- провести структурный и динамический анализ экспортных и импортных операций в ООО «Алемфинанс»;
- разработать рекомендации по повышению эффективности учета внешнеэкономической деятельности в организации ООО «Алемфинанс» и оценить эффективности предложенных мероприятий.

Теоретической базой исследования послужили труды ученых и специалистов в области учета внешнеэкономической деятельности, таких как Белов Н.Г., Хоружий Л.И., Павлычев А.И., Коровяковский Д.Г., Костин А.А., Костина О.В., Москаленко О.А., Мирошниченко К.К., Маркарьян Ю.А., Шевченко Е.И., Павленко Г.Ф., Попова Т.Н., Воробьева Л.Г., Утин А., Прокушев Е.Ф., Шерстобитов В.Ю., существующие методики экономического анализа, другие информационные материалы.

Информационная база исследования представлена данными финансовой и управленческой отчетности ООО «Алемфинанс».

Практическая полезность и возможность применения на практике полученных результатов обусловлены разработкой конкретных рекомендаций по повышению эффективности учета внешнеэкономической деятельности в ООО «Алемфинанс». Рекомендации согласованы с руководством ООО «Алемфинанс» и будут приняты к использованию.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1 Сущность, виды и принципы отражения внешнеэкономической деятельности организации

Внешнеэкономическая деятельность экономического субъекта в широком смысле определяется как осуществление внешнеторговых сделок с участием международных компаний.

Коровяковский Д.Г. рассматривает внешнеэкономическую деятельность как объединение следующих функций:

- производственно-хозяйственных функций предприятия;
- организационно-технических функций предприятия;
- финансово-экономических функций предприятия;
- коммерческих функций предприятия.

Но важным является то, что все эти функции должны быть связаны с проведением внешнеторговых сделок, то есть осуществляться с иностранными компаниями, иметь международный уровень, а также валютные и финансово-кредитные операции [23, с. 34–50].

Необходимо отметить, что понятие внешнеэкономической деятельности в отечественных нормативных актах впервые появилось 15 ноября 1991 г. в настоящее время недействующем Указе Президента РФ № 213 «О либерализации внешнеэкономической деятельности на территории РСФСР».

В зависимости от отрасли и направлений деятельности экономического субъекта, а также цели деятельности на международных рынках выделяются следующие основные виды внешнеэкономической деятельности:

- внешняя торговля, то есть торговля с международными компаниями товарами и услугами, заключению сделок,
- международные валютно-финансовые и кредитные отношения;

– международная производственная специализация и кооперирование.

Внешняя торговля – это один из основных видов внешнеэкономической деятельности. Внешняя торговля включает:

- международный обмен (продажу) услуг;
- международный обмен (продажу) товаров, продукции;
- международный обмен (продажу) информации;
- международный обмен (продажу), работ и результатов интеллектуальной деятельности.

Также в рамках внешнеэкономической деятельности осуществляется научно-техническое сотрудничество и производственная кооперация, которая также является одним из видов сотрудничества. Научно-техническое сотрудничество и производственная кооперация с иностранными партнерами в рамках внешнеэкономической деятельности осуществляется в различных сферах экономики, конструктивно связанных между собой с помощью обмена передовыми технологиями, технологическим оборудованием, а также процессами технологического разделения труда [25, с. 50].

Ещё одним видом внешнеэкономической деятельности является международное инвестиционное сотрудничество. Сущность такого сотрудничества, заключается во взаимодействии с иностранными партнерами на основе объединения усилий материально-технического и финансового характера.

Финансово-кредитные и валютные операции в качестве вида внешнеэкономической деятельности включают:

- международные расчеты и платежи по финансовым обязательствам с использованием конверсии национальной валюты плательщика в валюту получателя или в международную резервную валюту (USD);
- получение (предоставление) кредитов в иностранной валюте, репатриация прибыли иностранных инвесторов и др.

Каждое из направлений внешнеэкономической деятельности так или иначе связано с возникновением и погашением денежных обязательств, движением де-

нежных средств и материальных ценностей между экономическими субъектами различных юрисдикций, требующих в целях оптимизации результатов присутствия этих субъектов на международных рынках, государственного контроля и регулирования. Регламентация и регулирование товарно-денежных отношений в сфере международных связей наиболее полно представлены в арсенале методов государственного регулирования внешней торговли. Поэтому основной формой внешнеэкономических связей считается внешняя торговля. Принципы и методы регулирования отношений в сфере внешней торговли распространяются на остальные направления внешнеэкономической деятельности государства и его экономических субъектов. Внешнеэкономическая деятельность осуществляется на основе соблюдения определенных принципов (рисунок 1.1).

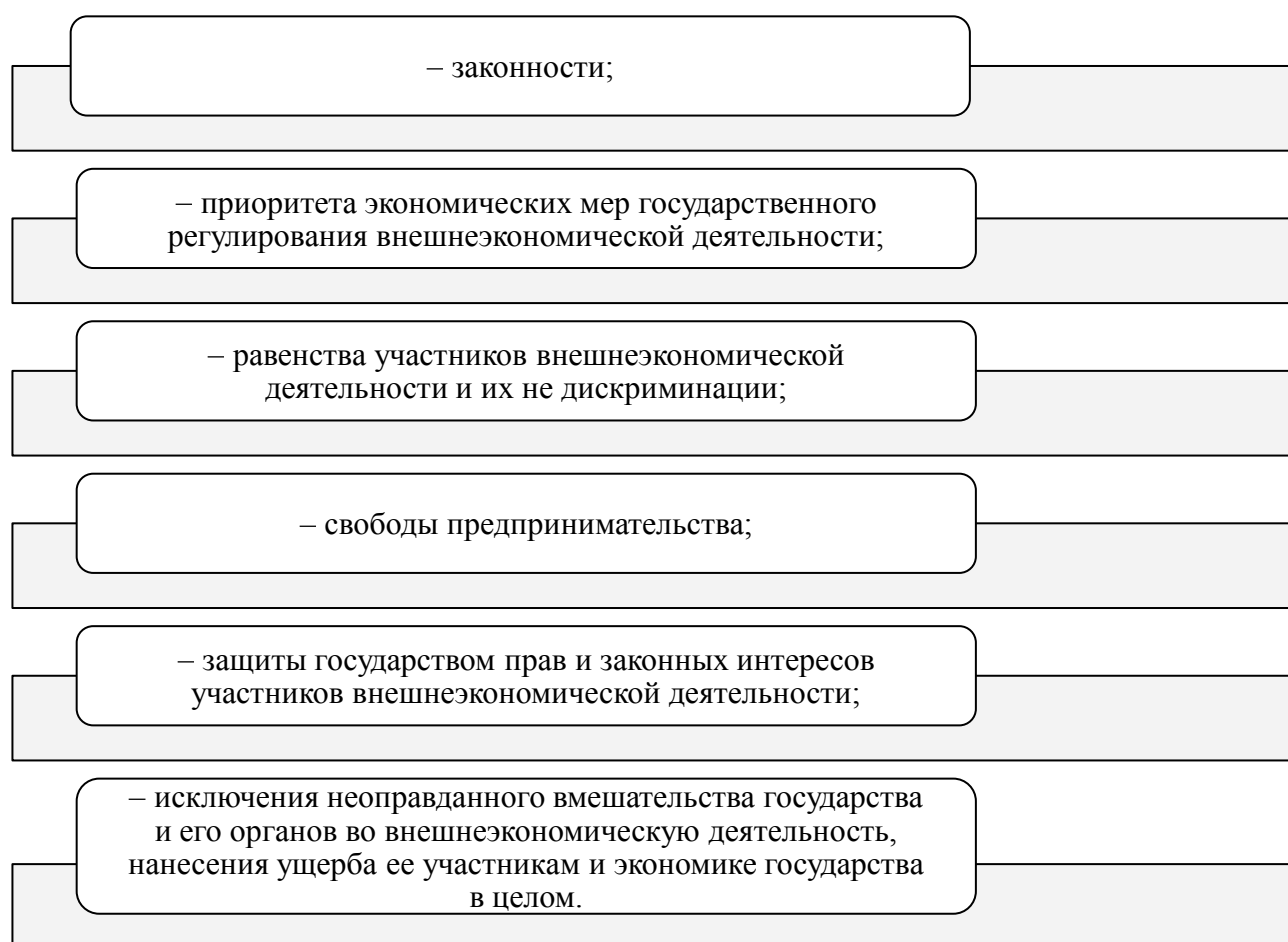


Рисунок 1.1 – Принципы внешнеэкономической деятельности

Необходимо рассмотреть ещё одного участника внешнеэкономической деятельности – таможенного представителя. В соответствии с п. 44 ст 99.2 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (далее – ТК ЕАЭС) «Таможенный представитель – юридическое лицо, включенное в реестр таможенных представителей, совершающее таможенные операции от имени и по поручению декларанта или иного заинтересованного лица» [2].

Согласно представленной на официальном сайте ФТС России информации в Реестре таможенных представителей на 01.11.2018 насчитывается 11 тыс. представителей данного института [26]. Такое большое количество таможенных представителей связано не только с предоставлением непосредственно услуг, связанных с совершением таможенных операций от имени участников внешнеторговой деятельности, но и, как правило, с широким спектром вопросов, связанных с проведением экспертиз, оценки, переводов технической документации, логистическим сопровождением внешнеторговых операций и т. д. Помимо этого, «ассортимент и стоимость услуг, предлагаемых таможенным представителем, во многом определяются как наличием и масштабами деятельности конкурентов», так и особенностями внешней торговли России.

Многообразное содержание внешнеэкономической деятельности нашло отражение в структуре, функциях и практической деятельности соответствующих органов государственного управления, специализированных внешнеэкономических экономических субъектов, отраслевых производственных объединений и предприятий.

1.2 Методика учета внешнеэкономической деятельности организации

Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности экономических субъектов должен осуществляться параллельно в иностранной валюте и в рублях по курсу Центрального Банка РФ. Курс определяется по дате, на которую была совершена операция, в обязательном пересчете операций по курсу Центрального

Банка РФ на дату составления бухгалтерской отчетности экономическим субъектом. Вследствие этого у компаний, осуществляющих внешне экономическую деятельность, возникает необходимость ввести в бухгалтерский учет параллельные счета для осуществления контроля движения иностранной валюты.

Полная фактическая себестоимость экспортной продукции в учете компании, осуществляющей внешнеэкономическую деятельность, включает:

- производственную себестоимость продукции;
- расходы на продажу данной продукции.

Продажа экспортной продукции учитывается на счете 90 «Продажи», на котором отражаются выручка от продажи продукции и фактическая себестоимость проданной продукции. Учет экспортной продукции осуществляется с применением счетов, на которых учитывается реализация продукции отечественным покупателям [25, с.17].

Дебет счета 90 «Продажи» – списываются себестоимость экспортных товаров;

Кредит счета 45 «Товары отгруженные»;

Кредит счета 44 «Расходы на продажу» расходы на продажу по экспорту.

При осуществлении экспортных операций через торговые организации обязательно организовывают отдельный учет товаров:

- товары, предназначенные для продажи на внутреннем рынке России;
- товары, предназначенные для экспорта.

Для этого экономические субъекты на счете 41 «Товары» открывают к соответствующим субсчетам первого порядка необходимые субсчета второго порядка:

Счет 41 «Товары» субсчет 1 «Товары на складах» субсчет второго порядка 1 «Экспортные товары на складе»;

Счет 41 «Товары» субсчет 1 «Товары на складах» субсчет второго порядка 2 «Экспортные товары в пути».

Отдельный учет осуществляется при помощи аналитических счетов. Аналитические счета (субсчета второго порядка) открываются ко всем счетам на предприятиях, занимающихся внешнеэкономической деятельностью: 43 «готовая про-

дукция», 45 «Товары отгруженные», 44 «Расходы на продажу». Учет экспортных товаров ведется в количественном и денежном выражении.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, организация может выбрать в учетной политике один из двух вариантов списания коммерческих расходов [16]:

- ежемесячно в полном объеме;
- ежемесячно долю расходов на продажу, определяемую путем распределения между стоимостью реализованной и нереализованной продукции.

Важной целью бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности экономического субъекта являются два основных момента:

- признание момента перехода по праву собственности;
- определение оценки экспортируемой продукции.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации» обязательным условием по признанию выручки в бухгалтерском учете экономического субъекта является переход права собственности на продукцию (товары) от поставщика к покупателю [15].

Важно отметить, что в международной практике отождествляют два понятия:

- переход права собственности на товар (продукцию);
- переход риска случайной гибели или утраты товаров (продукции) от продавца к покупателю.

В международных документах существует понятие «риск случайной гибели товаров (продукции)». Риск предполагает или допускает возможное нанесение убытков экономическому субъекту в результате гибели или любой другой порчи продукции (товаров), но что немаловажно – по причинам, которые не зависели от продавца и покупателя.

Во внешнеторговом контракте, который заключается между отечественными и международными экономическими субъектами, кроме перехода рисков случайной гибели товаров (продукции), также прописаны:

- условия поставок;
- распределение затрат между покупателем и экспортером по транспортировке;
- распределение затрат между покупателем и экспортером по таможенным платежам;
- распределение затрат между покупателем и экспортером по страхованию и другим расходам, связанных с продвижением экспортной продукции.

Во внешнеторговом контракте предусмотрено, что с момента перехода права собственности на товар покупателю, продукция считается реализованной.

В бухгалтерском учете внешнеэкономической деятельности экономических субъектов момент перехода права собственности имеет огромное значение по двум причинам:

- во-первых, определяются момент признания выручки от продажи экспортной продукции в учете экономического субъекта;
- во-вторых, для определения даты пересчета валютной выручки в рубли по курсу Центрального Банка РФ.

Стоимость товара во внешнеторговом контракте устанавливается в денежном выражении в конкретной валюте. В стоимость контракта может включаться стоимость имущества, тары, доставки до места назначения и т. д. В вышеуказанном документе обязательно отражаются сроки и порядок оплаты, формы расчетов, валюта платежа.

Отметим, что во внешнеэкономической деятельности выделяют:

- фактурную стоимость товара;
- таможенную стоимость товара;
- статистическую стоимость товара.

Сущность всех перечисленных видов стоимости товара рассмотрим на рисунке 1.2. Во внешнеэкономической деятельности очень важна документация. В международной практике бывают моменты, когда достаточно устных договоренностей.

В России для осуществления внешнеэкономической деятельности необходимы определенные документы такие как: контракт, декларации. А также и документы, которые отправляют вместе с товаром (товаросопроводительные).

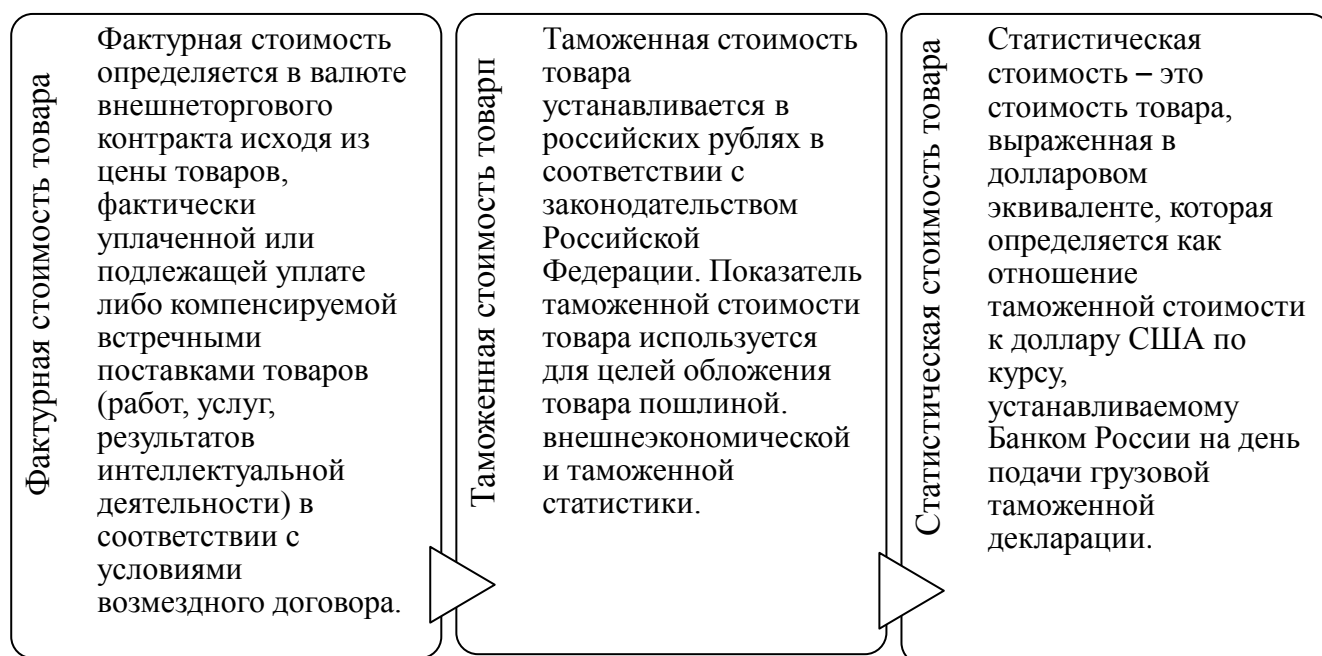


Рисунок 1.2 – Виды стоимости товаров при осуществлении внешнеэкономической деятельности

Для того что бы упорядочить товаросопроводительные документы, можно условно выделить три основные группы:

- первая группа, непосредственно транспортные документы;
- вторая группа, коммерческие документы;
- третья группа, разрешительные документы.

Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете» предусмотрена самостоятельность хозяйствующих субъектов в выборе форм документирования фактов хозяйственной жизни, установлен только перечень обязательных реквизитов первичных учетных документов [6].

В настоящее время формы первичных учетных документов в соответствии с ч. 4 ст. 9 Закона № 402–ФЗ определяет руководитель экономического субъекта по

представлению бухгалтера или другого лица осуществляющего организацию первичного учета, то есть на которого возложена обязанность по ведению бухгалтерского учета. Если предприятие является субъектом малого бизнеса, вести бухгалтерский учет может и сам директор такой компании. Соответственно может разрабатывать первичные документы самостоятельно.

Отметим, что помимо перечисленных групп документов, с товаром направляется и другие документы такие как [25]:

– отгрузочная спецификация, в данном документе отражена информация об отправителе товара и информация о том, кто получатель этого товара. Помимо этого, в отгрузочной спецификации отражено наименование транспортного средства, которое осуществляет перевозку груза. Также отгрузочная спецификация содержит информации о габаритах груза, что груз (товар) представляет, с указанием его веса, количества занимаемых мест и прочую информацию;

– сертификат качества – первичный документ, который выдается лабораторией, занимавшийся исследованием товара. Сертификат качества экспортных операций является подтверждающим документом соответствия товара. Соответствия товара согласно условиям контракта, отражающих требования безопасности товара для окружающей среды и безопасность товара для здоровья людей;

– упаковочный лист, применяется лишь тогда, когда одна упаковка содержит разные товары. Упаковочный лист оформляется по каждому товарному месту. Упаковочный лист содержит информацию обо всех видах и сортах товара, которые находятся в товарном месте. Упаковочный лист, может использоваться, как дополнение к счету-фактуре, если отправляется много разных товаров;

– комплектовочная ведомость содержит информацию о транспортном средстве и описание каждого места груза;

Сертификат страны не включили в первую группу, так как его можно только условно отнести к товаросопроводительным документам. Сертификат страны выдается торгово-промышленной палатой и применяется при таможенной очистке товаров. Сертификат страны является подтверждающим документом. Подтвер-

ждает, что товар произведен в стране, от имени которой действует торгово-промышленная палата. В некоторых случаях при таможенном оформлении товара требуется документальное подтверждение того, в какой стране он произведен. Существуют также документы контроля доставки грузов, которые предоставляет перевозчик или таможенный орган для гарантии доставления товара в таможенный орган по назначению.

Документируются все сведения по учету внешнеэкономических сделок:

- сведения об идентификации контролируемых товаров;
- сведения о технологии и свойствах товаров;
- информация о работах являющихся предметом внешнеэкономических сделок;
- информация об услугах являющихся предметом внешнеэкономических сделок;
- информация о результатах интеллектуальной деятельности, являющихся предметом внешнеэкономических сделок;
- информация об иностранных лицах, участвующих в сделках;
- информация о лицах, в интересах которых совершаются сделки.

Ведение российскими компаниями, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, осуществляют учет сделок в журнале учета внешнеэкономических сделок. Порядок ведения журнала учета, его внешний вид, сроки хранения и перечень видов (групп) товаров, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности (прав на них), внешнеэкономические сделки с которыми подлежат обязательному учету в целях экспортного контроля, утверждены Постановлением Правительства РФ от 13.06.2012 № 583 [20]. Записи в журнал учета внешнеэкономических сделок, вносят только по факту совершения такой сделки. В журнале сразу после отражения в учетных документах внешнеэкономических операций, осуществленных в рамках внешнеэкономической сделки, при этом не учитывается срок поступления платы за товары или услуги, и содержат ссылки на учетные документы с указанием их местонахождения.

Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности осуществляется по принципам ведения Российского бухгалтерского учета с учетом требований экспортных операций, которые имеют ряд особенностей. В результате этого можно выделить основные задачи бухгалтерского учета по внешнеэкономической деятельности (рисунок 1.3). Таким образом, Российские участники внешнеэкономической деятельности обязаны обеспечить полноту и достоверность бухгалтерского и налогового учета по совершаемым внешнеэкономическим сделкам [26 с.9].



Рисунок 1.3 – Основными задачами бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности

Для экономических, субъектов осуществляющих научную и (или) производственную деятельность по обеспечению федеральных государственных нужд в области поддержания обороноспособности и безопасности РФ и систематически получающих доходы от внешнеэкономических операций с контролируемыми товарами и технологиями, обязательно создание внутренних программ экспортного контроля.

1.3 Нормативно-правовая база учета внешнеэкономической деятельности организации

Нормативно-правовая база по регулированию внешнеторговых операций достаточно объемна. В данном случае при организации учета внешнеэкономической деятельности необходимо знать бухгалтерское и налоговое законодательства. Но для грамотного и правильного отражения в учете и отчетности внешнеторговых сделок нужно иметь представление о системе правового регулирования внешнеторговой деятельности в целом. Необходимо разбираться в аспектах международного, таможенного и валютного законодательства, влияющих на бухгалтерский учет взаимоотношений с зарубежными партнерами.

Международные договоры и акты в правовой системе России являются выше национального законодательства: например, если международным договором или актом, в отношении которого выражено согласие на обязательность применения, установлены иные правила, чем предусмотренные национальным законом, то применяются правила международного договора.

Правовое регулирование экспортно-импортных сделок также осуществляется на основании актов международных организаций, например, Конвенции ООН «О договорах международной купли-продажи товаров» от 11.04.1980, которая применяется в 74 государствах (Австралии, Белоруссии, Канаде, Китае, Франции, США и др.) [1].

Рассмотрим структуру источников права и нормативно-правовых актов, регулирующих внешнеэкономическую деятельность (рисунок 1.4).

Гражданский кодекс РФ (далее – ГК РФ) регламентирует порядок и правила гражданского законодательства, которые должны применяться в отношении с участием иностранных граждан и иностранных экономических субъектов. Основные из них [3]:

- правило о недействительности внешнеэкономической сделки при несоблюдении письменной формы (п. 3 ст. 162);
- отсылочные нормы использования иностранной валюты, сферы и правила применения норм международного частного права.

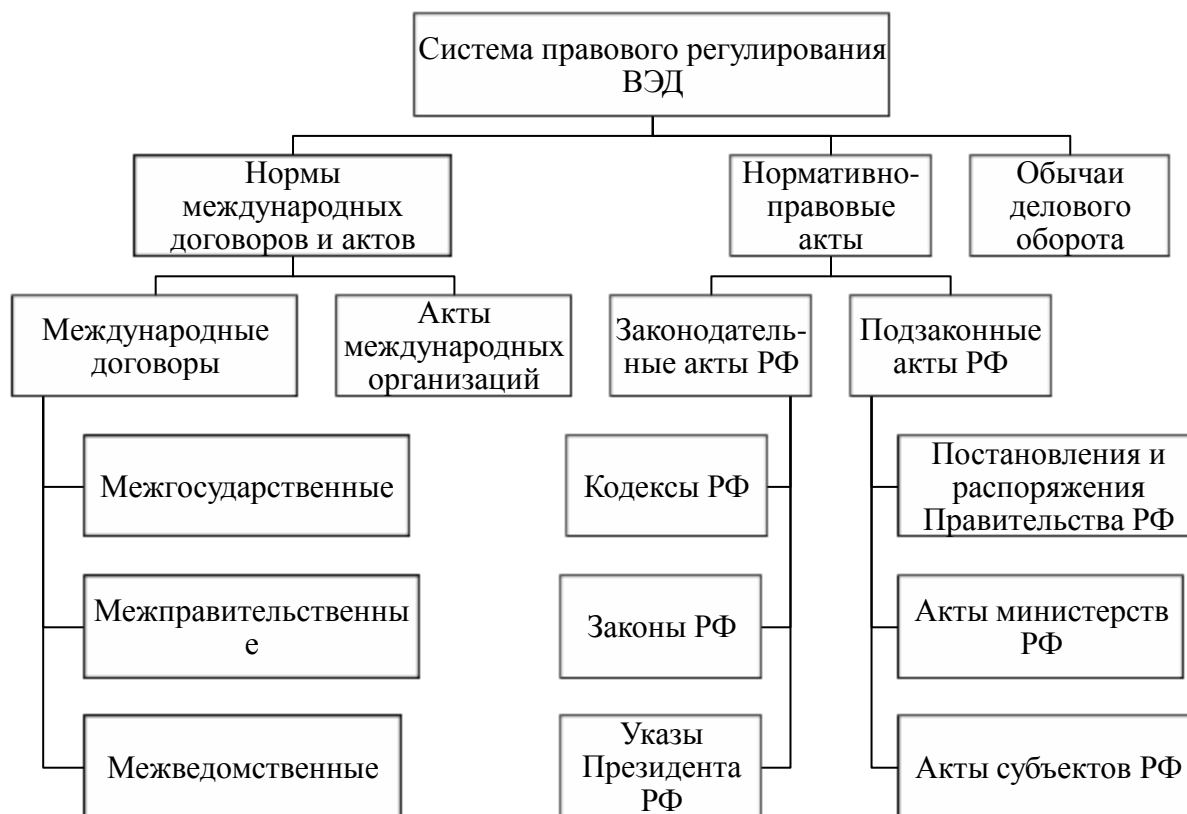


Рисунок 1.4 – Система правового регулирования ВЭД

Рассмотрим, какие моменты при совершении внешнеэкономической сделки регулирует Конвенция ООН «О договорах международной купли-продажи товаров» от 11.04.1980 [1].

Во-первых, Конвенция не регулирует переход права собственности на товар (продукцию), но при этом устанавливает порядок передачи риска утраты или повреждения товара (продукции): в общем случае риск случайной гибели товаров (продукции) переходит на покупателя, когда товар сдан первому перевозчику для передачи покупателю в соответствии с договором купли-продажи. Так как согласно ст. 211 Гражданского кодекса Российской Федерации риск несет собственник товара, момент перехода риска, установленный в соответствии с Конвенцией, может считаться и моментом перехода права собственности на товар [1, 3]. Поэтому на дату передачи рисков случайной гибели товаров (продукции), по сути, выполняется одно из условий признания доходов в бухгалтерском учете, установленное п. 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н: право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана) [15].

Во-вторых, Конвенция ООН «О договорах международной купли-продажи товаров» от 11.04.1980 ратифицирована РФ с оговоркой, «что любое положение Конвенция ООН «О договорах международной купли-продажи товаров» от 11.04.1980, которое допускает, чтобы договор купли-продажи, его изменение или прекращение, оферта, акцепт совершались не в письменной, а в любой иной форме, неприменимо, если одна из сторон находится на территории РФ» [1].

Поэтому важно знать, что согласно Конвенция ООН «О договорах международной купли-продажи товаров» от 11.04.1980 договор может быть заключен в любой форме, в том числе устной, и подтверждаться свидетельскими показаниями, и российским экономическим субъектам необходимо руководствоваться нормами ГК РФ во избежание недействительности сделки [1].

В рамках организации и ведения бухгалтерского учета экономическим субъектом, данный фактор очень важен. Если будет признана недействительность договора, то это повлечет за собой неисполнение условий признания доходов и расхо-

дов, связанных с его исполнением (п. 12 ПБУ 9/99 и п. 16 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н) [16].

Далее отметим, что Конвенция ООН «О договорах международной купли-продажи товаров» от 11.04.1980 распространяется на договор международной купли-продажи товара, т. е. договор, заключенный между коммерческими предприятиями, которые расположены на территории различных государств – участников Конвенции. Поэтому, сторонами договора могут быть две российские организации, одна из которых располагается вне таможенной территории России [1].

В данном случае бухгалтер должен знать о положениях Федерального закона № 173–ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», из совокупности которых следует, что проведение расчетов по сделке между такими партнерами допустимо только в валюте РФ (руб.) [5]. При этом нормативное регулирование бухгалтерского учета также регламентирует и учет внешнеэкономической деятельности. Обязанность по организации и ведению бухгалтерского учета налагается на компании, действующие на территории РФ, Федеральным законом № 402–ФЗ. Федеральные законы являются определяющими, именно от них необходимо отталкиваться в сложных спорных ситуациях [6].

Положения о бухгалтерском учете являются скорее упорядочивающими деятельность специалистов. Рекомендации и указания находятся в методичках, выпускаемых Министерством Финансов. Самым последним уровнем можно назвать внутренние постановления экономического субъекта, распоряжения директоров и учредителей. Налоги и сборы контролируются НК РФ [4].

Если рассматривать учет доходов и расходов, то методологические основы формирования и отражения информации о доходах и расходах организации, в свою очередь, регламентируются системой нормативного регулирования. Эта система представлена Федеральным законом «О бухгалтерском учете» [6], Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности от 29 июля

1998 г. № 34н [13], ПБУ 9/99 [15], ПБУ 10/99 [16], Налоговым кодексом РФ [4], Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности [19].

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» является базой для дальнейшего совершенствования и развития российской системы бухгалтерского учета, способствует максимальному приближению к Международным стандартам бухгалтерского учета. С 1 января 1999 г. во исполнение Программы реформирования в России бухгалтерского учета, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, было введено в действие Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, которое состоит из одиннадцати разделов и представлено на рисунке 1.5 [13].

Рассмотренное выше Положение базируется на законодательных и нормативных актах, регламентирующих вопросы организации бухгалтерского учета в России и учитывающих некоторые международные стандарты финансовой отчетности, приближая к ним российский учет.

Таким образом, нормы различных областей права тесно переплетаются между собой и для грамотной организации учета внешнеторговых операций бухгалтеру необходимо иметь представление обо всех источниках права и нормативно-правовых актов, регулирующих внешнеторговую деятельность в совокупности.

Выводы по разделу один

Учет внешнеэкономической деятельности организации базируется на нормативно-правых актах. Но при этом при совершении внешнеэкономических сделок необходимо знать не только нормативно-правовые акты, действующие на территории РФ, но и международные договора и акты, которые в правовой системе России являются выше национального законодательства. Но бывают и исключения, поэтому осуществление учета внешнеэкономической деятельности достаточно трудоемкий процесс, требующий знаний не только Российского законодательства, но и международного.

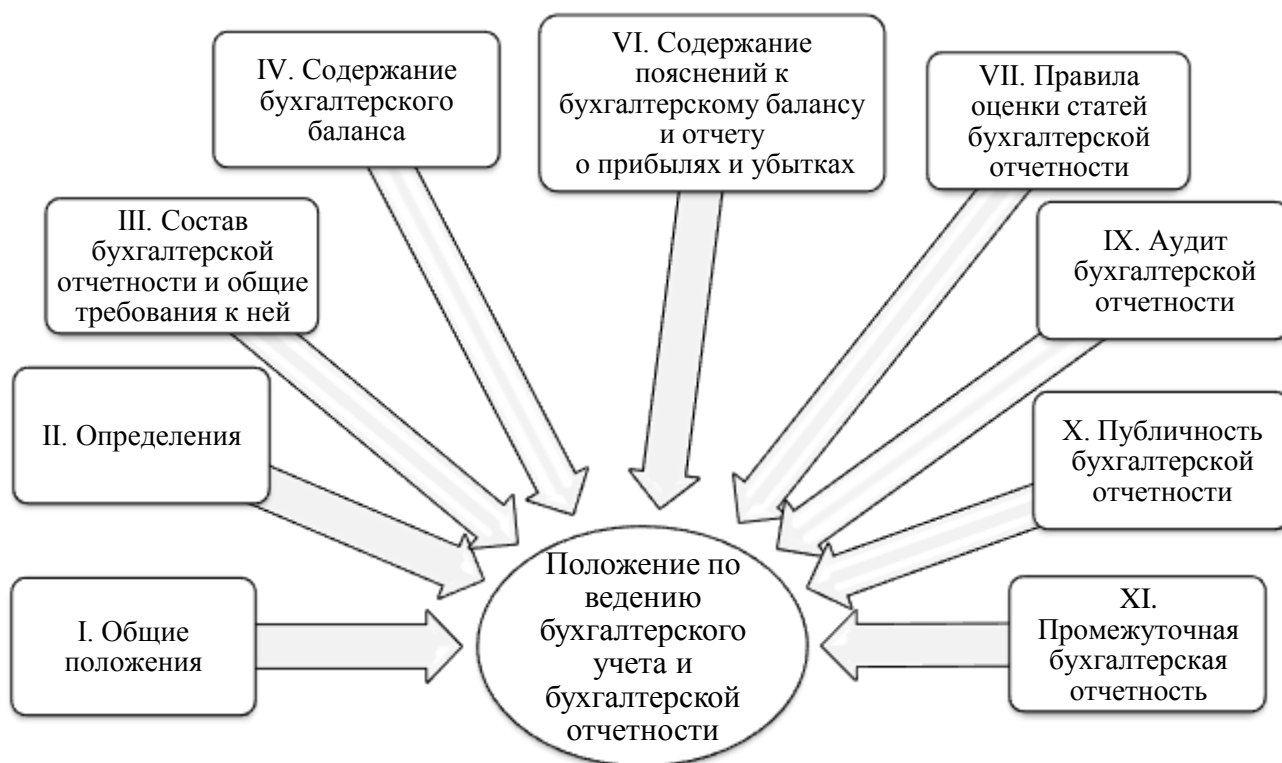


Рисунок 1.5 – Структура содержания Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности

Учет осуществляется на основании первичных документов с заполнением всех необходимых реквизитов и требований. Ведется синтетический учет. Параллельно осуществляется учет в национальной и иностранной валюте. Отдельно ведется учет товаров, предназначенных для экспорта и реализации внутри страны.

2 УЧЕТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АЛЕМФИНАНС»

2.1 Организационная характеристика ООО «Алемфинанс»

ООО «Алемфинанс» находится по адресу г. Челябинск, ул. Пушкина, д.71 номер офиса 402. Основной вид деятельности: деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров. В настоящее время оптовая торговля товаром через агентов – достаточно популярный вид торговли. Оптовая торговля необходима производителям товаров для того, чтобы увеличить объёмы продаж, и прибыли. Численность сотрудников – 51 чел. Руководство компанией осуществляет директор. Организационная структура представлена на рисунке 2.1.



Рисунок 2.1 – Организационная структура ООО «Алемфинанс»

Компания является посредником, поэтому основной штат сотрудников – это менеджеры ВЭД, специалисты по работе с таможней, переводчики.

ООО «Алемфинанс» является специализированной компанией по организации экспортных/импортных операций для предприятий Евразийского экономического союза и дальнего зарубежья. В данной сфере компания работает с 2007 г. и поддерживает партнерские отношения с целым рядом компаний из Казахстана, Беларуси, Армении, Грузии и Украины.

ООО «Алемфинанс» не занимается производством продукции, а выступает посредником. Основные виды услуг, оказываемых компанией:

- экспорт для Российских компаний, для иностранных компаний;
- импорт для Российских компаний, для иностранных компаний;
- таможенное оформление для российских компаний;
- поиск товара на экспорт из России.

Для российских компаний, экспортирующих товар из Российской Федерации, ООО «Алемфинанс» предлагает содействие в сфере экспорта товаров из РФ. В данном случае Российские компании не становятся участником внешнеэкономической деятельности. ООО «Алемфинанс» выступает в роли посредника между Российской компании и зарубежным партнером, реализует товар по своему международному контракту со скидкой до 9 %. Российская компания получает всю сумму за товар сразу, без ожидания возврата экспортного НДС.

Заклучая договор поставки, ООО «Алемфинанс» избавляет российскую компанию-поставщика от необходимости:

- заключения международных контрактов и оформления паспортов сделок;
- общения с таможенными органами;
- сбора необходимых сертификатов и паспортов;
- осуществления валютного контроля со стороны надзорных органов;
- освобождает от длительной процедуры возврата экспортного НДС по нулевой ставке.

Этапы сделки ООО «Алемфинанс» и Российской компанией на экспорт товаров представлены на рисунке 2.2.

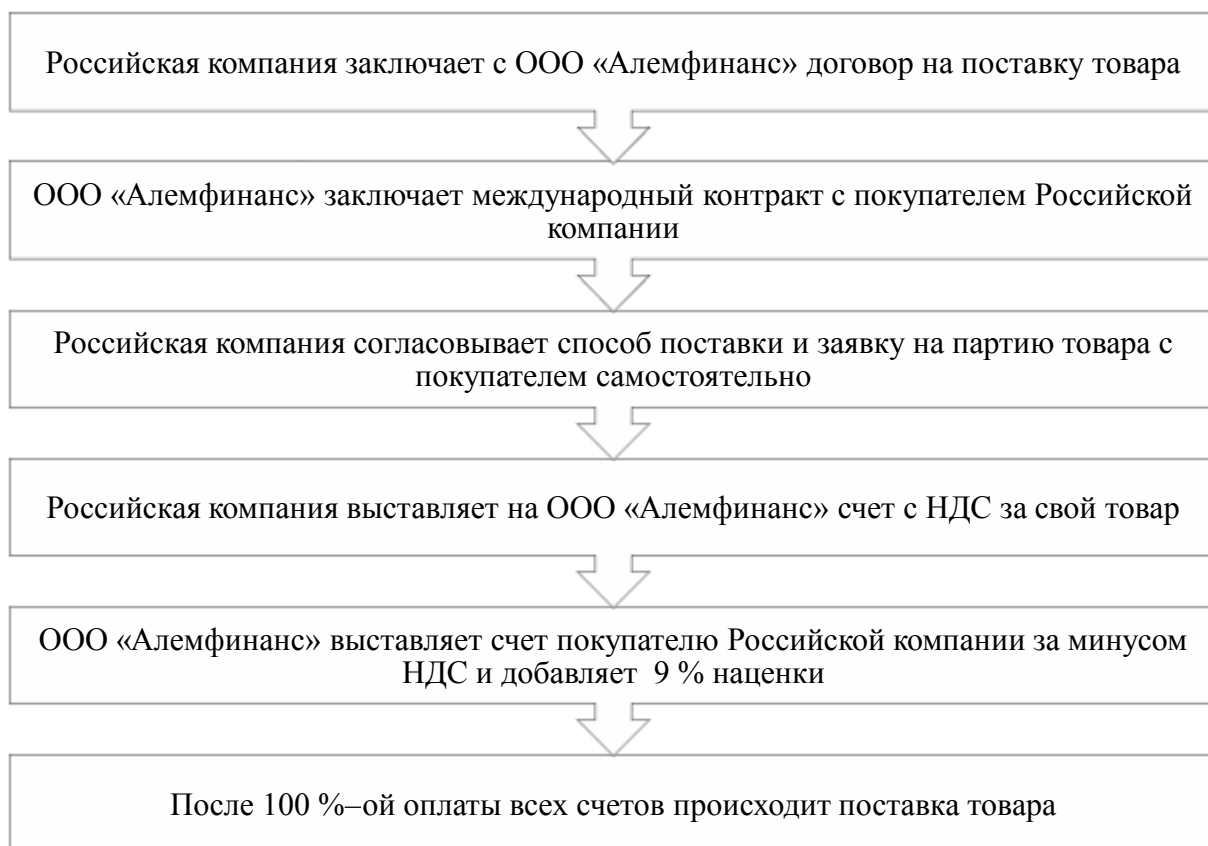


Рисунок 2.2 – Этапы сделки экспорта Российской компанией и ООО «Алемфинанс» в роли посредника

ООО «Алемфинанс» берет на себя все риски, связанные с организацией экспорта товара за границу, включая риск неуплаты НДС и не предоставления налоговых заявлений об уплате НДС импортерами из стран Таможенного союза.

ООО «Алемфинанс» оказывает посреднические услуги для зарубежных экспортеров-участников стран Таможенного союза. Выступает в роли посредника между зарубежной компанией и российским покупателем.

ООО «Алемфинанс» предлагает посреднические услуги российским компаниям, импортирующим товары в Российскую Федерацию из стран Таможенного

союза и дальнего зарубежья. При этом выполняет процедуры, сопутствующие импортным операциям:

- оформление международных контрактов и паспортов сделок;
- взаимодействие с транспортно-экспедиционными компаниями;
- оформление груза в таможенных органах;
- уплата таможенных пошлин и НДС;
- ведение валютного контроля;
- предоставление статистической отчетности в таможенные органы.

Этапы сделки ООО «Алемфинанс» и зарубежной компанией на импорт товаров представлены на рисунке 2.3.

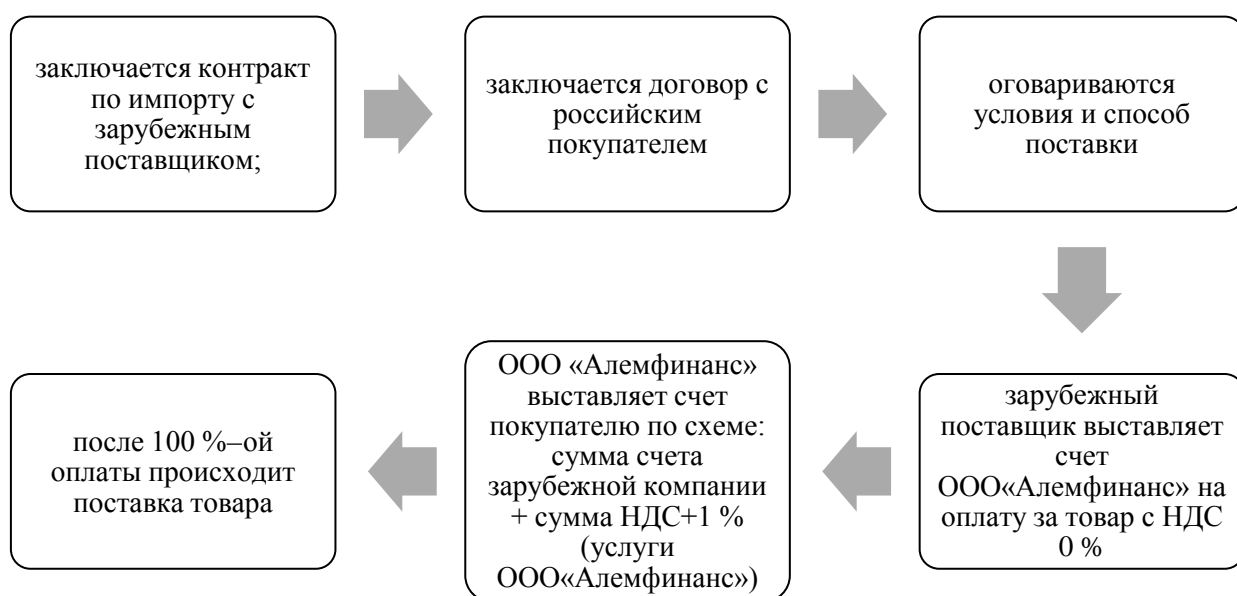


Рисунок 2.3 – Этапы сделки ООО «Алемфинанс» и зарубежной компанией на импорт товаров

Как правило, все вышеперечисленные процедуры требуют работы целого штата специалистов, поэтому зачастую многие компании пользуются услугами ООО «Алемфинанс». Многие компании не хотят становиться участниками ВЭД и отвлекаться на непрофильные для бизнеса расходы.

Оплата ООО «Алемфинанс» будет напрямую зависеть от фактически привлечённых клиентов. Если в агентском договоре размер вознаграждения не оговорен, то он выплачивается в соответствии с действующим Кодексом. Согласно ему, вознаграждение выплачивается в течение недели с момента предоставления ООО «Алемфинанс» отчётов о продажах за отчётный период.

Основные показатели деятельности компании (таблицы 2.1–2.2). Расчеты произведены на основании бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах (приложение А).

Таблица 2.1 – Основные финансово-экономические показатели
ООО «Алемфинанс» за 2016-2018 гг.

Наименование показателя	Год		
	2016	2017	2018
Выручка, тыс.руб.	231 171	244 171	371 895
Себестоимость, тыс.руб.	211 201	222 960	341 840
Сальдо прочих доходов и расходов, тыс.руб.	–911	467	–688
Валовая прибыль, тыс.руб.	42 501	21 211	30 055
Чистая прибыль, тыс.руб.	18 125	6 939	12 696

Выручку компания получает от оказания посреднических услуг, которые являются основным видом деятельности компании. При этом себестоимость включает в себя расходы, связанные с основным видом деятельности. На рисунке 2.4 приведены графики изменения выручки и себестоимости в динамике за три года.

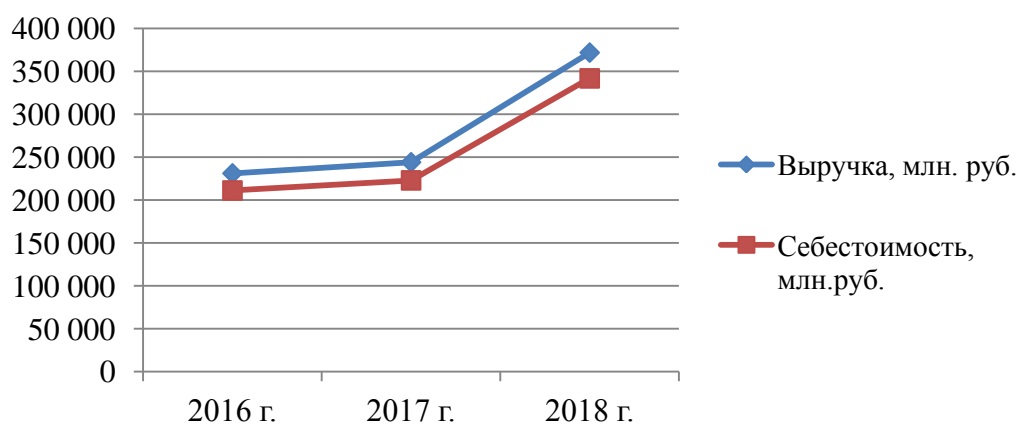


Рисунок 2.4 – Динамика выручки и себестоимости 2016–2018 г.г.

Согласно рисунка видно, что выручка и себестоимость в компании ежегодно увеличиваются примерно одинаковыми темпами.

Динамика основных показателей деятельности компании приведена в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Динамика основных финансово-экономических показателей
ООО «Алемфинанс» за 2016-2018 гг.

Наименование показателя	Отклонение (+,-)			Темп изменения, %		
	2017 г. от 2016 г.	2018 г. от 2017 г.	2018 г. от 2016 г.	2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.	2018 г. к 2016 г.
Выручка, тыс.руб.	13 000	127 724	140 724	105,62	152,31	160,87
Себестоимость, тыс.руб.	11 759	118 880	130 639	105,57	153,32	161,86
Сальдо прочих доходов и расходов, тыс.руб.	1 378	-1 155	223	-51,26	-147,32	75,52
Валовая прибыль, тыс.руб.	-21 290	8 844	-12 446	49,91	141,70	70,72
Чистая прибыль, тыс.руб.	-11 186	5 757	-5 429	38,28	182,97	70,05

Выручка за последние три года выросла на 140 724 тыс. руб., или 160,87 %. Темп роста себестоимости на 130 639 или 161,86 % пусть незначительно, но всё же опережает темп роста выручки. Вследствие этого можно прийти к выводу, что с целью привлечь новых клиентов, компания устанавливает экономически не выгодную цену на услуги. От прочих видов деятельности в 2016 г. получен убыток, в 2017–2018 г.г. Сальдо прочих доходов и расходов в 2016 г. было отрицательным и соответственно составило 911 тыс. руб. в 2017 г. сальдо было положительным и составило 467 тыс. руб. в 2018 г. отрицательным и равнялось 688 тыс. руб., несмотря на убытки от прочих видов деятельности компания получала прибыль. В целом чистая прибыль компании за трёхлетний период уменьшилась на 5 429 тыс. руб. или 29,05 %.

Таким образом, ООО «Алемфинанс» – это специализированная компания по организации экспортных/импортных операций для предприятий Евразийского экономического союза и дальнего зарубежья. На протяжении трёх лет получает прибыль. Численность компании без изменения уже более 4-х лет и составляет 71

чел. Бухгалтерия является структурным подразделением, возглавляет которую главный бухгалтер.

2.2 Организация учета экспортных и импортных операций

в ООО «Алемфинанс»

ООО «Алемфинанс» является комиссионером и осуществляет предпринимательскую деятельность, которая направлена на получение прибыли от посреднических услуг путем заключения сделок купли-продажи, товаров, которые принадлежат собственнику (комитенту).

Следовательно, по договору комиссии у комиссионера, оказывающего комитенту возмездные услуги, всегда возникает и отражается на счетах бухгалтерского учета выручка от реализации посреднических услуг (комиссионное вознаграждение). Вознаграждение от посреднической деятельности является у ООО «Алемфинанс» выручкой от основного вида деятельности.

ООО «Алемфинанс» реализует посреднические услуги, поэтому у компании возникает оборот по реализации услуг. Сумма комиссионного вознаграждения отражается в учете ООО «Алемфинанс» по кредиту счета 90 «Продажи» субсчет «Выручка».

Отметим, что отражение начисления комиссионного вознаграждения ООО «Алемфинанс» в бухгалтерском учете зависит от того, участвует или не участвует компания в расчетах между покупателями и собственником.

Если ООО «Алемфинанс» участвует в расчетах, начисление комиссионного вознаграждения производится при помощи следующей корреспонденции счетов:

дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты с комитентом»;

кредит 90 «Продажи» субсчет «Выручка».

Если договор комиссии заключен и в нем прописано, что ООО «Алемфинанс» в расчетах не участвует, то отражение в бухгалтерском учете будет следующим:

дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

кредит 90 «Продажи» субсчет «Выручка».

ООО «Алемфинанс» должен отдать комитенту (собственнику) всю полученную по сделке сумму выручки за вычетом комиссионного вознаграждения и расходов, понесенных им в связи с реализацией товара, которые, согласно договору комиссии, подлежат возмещению комитентом.

По договору комиссии к ООО «Алемфинанс» не переходит право собственности на экспортируемые товары. Экспортируемая продукция остается в собственности комитента, до момента перехода права собственности на нее к иностранному покупателю в соответствии с внешнеторговым контрактом. Однако ООО «Алемфинанс» несет ответственность перед комитентом за сохранность находящегося у него имущества. В договоре комиссии условия продажи экспортного товара могут быть разными, например:

- с завозом товара на склад ООО «Алемфинанс»;
- без завоза товара на склад ООО «Алемфинанс»;
- с участием ООО «Алемфинанс» в расчетах между импортером и экспортером;
- без участия ООО «Алемфинанс» в расчетах между импортером и экспортером.

Экспортная выручка за проданный товар может поступать на транзитный валютный счет как комитента, так и ООО «Алемфинанс».

ООО «Алемфинанс» до перечисления на счет комитента валютной выручки может оставить на своем транзитном валютном счете комиссионное вознаграждение и оплатить расходы, понесенные им в процессе исполнения комиссионного поручения. Синтетический учет таких товаров организуется у ООО «Алемфинанс» на забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию».

В качестве учетной цены используется цена, указанная в приемо-сдаточном акте, а пересчет товаров в связи с изменением курса рубля не производится. Аналитический учет ведется по видам товаров и консигнантам.

ООО «Алемфинанс» реализует экспортные товары на условиях консигнации, получает вознаграждение либо в виде процентов от продажной стоимости товаров, либо в виде разницы между продажной ценой и ценой, назначенной консигнантом. Вознаграждение предназначено для покрытия посреднических издержек и выступает в качестве базы для исчисления НДС. ООО «Алемфинанс» может оплачивать накладные расходы с последующим их возмещением поставщиком экспортного товара.

Учет экспортных операций рассмотрим на примере заключенного договора между ООО «Лидер» (собственник), который является экспортером производимых товаров, и посредником, то есть ООО «Алемфинанс» (комиссионер):

- ООО «Лидер» заключает с ООО «Алемфинанс» договор на поставку товара на сумму 2 000 000 руб.;
- ООО «Алемфинанс» заключает международный контракт с зарубежным покупателем;
- ООО «Лидер» согласовало способ поставки и заявку на партию товара с покупателем самостоятельно;
- ООО «Лидер» выставляет на ООО «Алемфинанс» счет с НДС за свой товар 2 000 000 руб.;
- ООО «Алемфинанс» выставляет счет покупателю зарубежной компании за минусом НДС и добавляет 9 % наценки;
- после 100 %-ой оплаты всех счетов происходит поставка товара Зарубежному покупателю.

В таблице 2.3 приведена корреспонденция счетов по указанным операциям.

Таким образом, учет ведется с применением счета 004 «Товары, принятые на комиссию», так как собственником товаров является ООО «Лидер», и на баланс ООО «Алемфинанс» принять товары не может. Поэтому применяется забалансовый счет.

Таблица 2.3 – Корреспонденция счетов ООО «Алемфинанс»

Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
		дебет	кредит
Получен от ООО «Лидер» товар для реализации	2 000 000	004	
Отражена реализация норковых шуб	2 000 000	62	76.1 «Комитент 1».
Отражена передача товара покупателю	2 000 000	004	
Начислено комиссионное вознаграждение	180 000	76, субсчет «Вознаграждение»	90–1
Начислен НДС с комиссионного вознаграждения	18 000	90–3	68
Получена оплата от покупателя за проданные товары	2 000 000	51	62
Задолженность перед комитентом уменьшена на сумму комиссионного вознаграждения	1 820 000	76, субсчет «Комитент 1»	76, субсчет «Вознаграждение»
Перечислены денежные средства комитенту за вычетом вознаграждения	1 820 000	76, субсчет «Комитент 1»	51

Далее отметим, что при определении налогооблагаемой базы не учитываются:

– доходы в виде имущества (включая денежные средства), поступившего ООО «Алемфинанс» в связи с исполнением обязательств по соответствующему посредническому договору, а также в счет возмещения затрат, произведенных таким посредником за комитента, принципала и (или) иного доверителя. При этом подобные затраты по договору не включаются в состав расходов ООО «Алемфинанс». К упомянутым доходам не относится комиссионное, вознаграждение;

– расходы в виде имущества (включая денежные средства), переданного посредником в связи с исполнением обязательств по договорам комиссии, агентскому или иному аналогичному договору, а также в счет оплаты затрат, произведенной таким посредником за комитента, принципала и (или) иного доверителя. При этом подобные затраты по договору не включаются в состав расходов ООО «Алемфинанс».

Денежные средства, поступившие от комитента и предназначенные для приобретения товара в рамках договора комиссии, доходами ООО «Алемфинанс» не признаются. Исполнение ООО «Алемфинанс» договорных обязанностей подтверждается его отчетом. Отчеты ООО «Алемфинанс» считаются принятыми за-

казчиком при условии, что последний не сообщил о своих возражениях по отчету в течение 30 дней со дня его получения, если соглашением сторон не установлен иной срок (ст. 999, п. 3 ст. 1008 ГК РФ). Срок и форма предоставления отчета законодательно не установлены, поэтому ООО «Алемфинанс», как правило закрепляет их в условиях договора.

Так как отчеты лишь уведомляют о ходе выполнения поручения, необходимо также составить акт сдачи-приемки услуг. Эти документы должны содержать обязательные реквизиты, предусмотренные ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете».

2.3 Организация учета валютных операций в ООО «Алемфинанс»

Как правило, при работе с партнерами, находящимися за рубежом, торговые организации осуществляют расчеты в иностранной валюте. В этом случае оплатить покупаемый импортный товар либо получить денежные средства в оплату экспортируемого товара с использованием обычного расчетного счета не получится. Нужен специальный расчетный счет – банковский счет в иностранной валюте. ООО «Алемфинанс» ведет внешнеэкономическую деятельность, и для осуществления расчетов с контрагентами в иностранной валюте имеет валютный счет. Валютный счет также необходим ООО «Алемфинанс» для выполнения следующих хозяйственных операций:

- оплата импортного контракта;
- оплата командировочных расходов;
- выплата заработной платы сотрудникам зарубежного представительства;
- погашение кредитов и займов, полученных в иностранной валюте;
- другие цели, не противоречащие Закону от 10.12.2003 № 173–ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

Операции по валютным счетам отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок кредитной организации и приложенных к ним денежно-расчетных документов.

К счету 52 «Валютные счета» в ООО «Алемфинанс» открыты субсчета:

52–1 «Валютные счета внутри страны»;

52–2 «Валютные счета за рубежом».

Аналитический учет по счету 52 «Валютные счета» ведется по каждому счету, открытому для хранения денежных средств в иностранной валюте. Валютный учет в ООО «Алемфинанс» ведется в 1С Предприятие.

Валютную выручку ООО «Алемфинанс» зачисляет на свои валютные счета в уполномоченных банках. Уполномоченные банки – это российские банки, имеющие лицензию Банка России на совершение операций с иностранной валютой (п. 8 ч. 1 ст. 1 Закона № 173–ФЗ). У ООО «Алемфинанс» открыты валютные счета в ПАО «Челябинвестбанк», Банк ВТБ.

Если бы счет в ПАО «Челябинвестбанк» или в Банке ВТБ был заблокирован, то в другом банке его открыть у компании уже не получится (п. 12 ст. 76 НК РФ). Такие правила действуют с 1 января 2014 года. Отметим, что наличные расчеты в иностранной валюте на территории Российской Федерации запрещены. Тем не менее, наличную иностранную валюту, приобретенную в банке ООО «Алемфинанс», можно использовать на оплату командировочных расходов по заграничным командировкам. Для этого иностранную валюту ООО «Алемфинанс» получают в банке, учитывают, а затем выдают подотчетному лицу. Отсюда и возникает условное понятие «валютная касса». Важно выделить, что иностранная валюта не признается наличными деньгами в Российской Федерации.

Однако поступление и расходование наличных денежных средств в иностранной валюте ООО «Алемфинанс» отражает на отдельных листах кассовой книги по видам иностранных валют. Ответственность за сохранность валюты, которая находится в кассе ООО «Алемфинанс», несет кассир. ООО «Алемфинанс» осуществляет покупку иностранной валюты только через банк (ст. 11 Закона № 173–ФЗ).

Покупка валюты для оплаты импортируемых материальных ценностей, чтобы купить валюту, ООО «Алемфинанс» должны перечислить банку определенную сумму в рублях.

Перечисление денежных средств на покупку валюты отражаются проводкой:

дебет 57 «Переводы в пути» кредит 51 «Расчетный счет».

После того как банк приобретет безналичную иностранную валюту и зачислит ее на текущий валютный счет, ООО «Алемфинанс» отражает её корреспонденцией счетов:

дебет 52–1–1 кредит 57 «Переводы в пути» – приобретенная банком валюта зачислена на текущий валютный счет.

За проведение операции по покупке валюты банк удерживает комиссионное вознаграждение. В бухгалтерском учете сумму комиссионного вознаграждения включают в состав прочих расходов.

Уплату комиссионного вознаграждения банка отражают:

дебет 91–2 кредит 51 (52, 57) – отражено комиссионное вознаграждение, удержанное банком за проведение операции по покупке валюты для оплаты импортируемых ценностей.

Для целей налогового учета сумму комиссионного вознаграждения включают в состав внереализационных расходов (подп. 15 п. 1 ст. 265 НК РФ). Купленную валюту ООО «Алемфинанс» учитывают по официальному курсу Банка России, который действует на дату поступления денег. Банк может купить для ООО «Алемфинанс» валюту по курсу, отличающемуся от курса Банка России. Возникающая разница называется финансовым результатом от покупки валюты. Если официальный курс валюты меньше, чем курс, по которому она была куплена банком для компании, то сумму возникшей разницы включают в состав прочих расходов.

Для целей налогового учета эту разницу включают в состав внереализационных расходов (подп. 6 п. 1 ст. 265 НК РФ). Отражена разница между курсом покупки валюты и официальным курсом Банка России отражают проводкой:

дебет 91–2 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы»
кредит 57 «Переводы в пути».

Ограничить финансовые риски, которые оказывают негативное влияние как на финансовое положение, так и на результаты деятельности ООО «Алемфинанс», возможно посредством проведения сделок с производными инструментами. Производный инструмент – это договор, условия которого предполагают обязательства сторон по уплате денежных средств, передаче иного имущества (ценных бумаг, товаров и др.).

Если у импортеров и экспортеров доход напрямую связан с изменением курса рубля, то один из способов хеджирования – заключение форвардных контрактов на продажу (покупку) иностранной валюты. Валютный форвардный контракт предполагает возможность ограничения риска изменения курса рубля к доллару США. Стоимость приобретаемого оборудования по договору составляет 5 000 000 долл. США. Срок оплаты по договору – 10 июля 2018 г. В целях хеджирования (ограничения) риска увеличения курса доллара США относительно российского рубля 15 марта 2016 г. организация заключила валютный форвард на покупку 5 000 000 долл. США, подлежащий исполнению 10 августа 2018 г. по форвардному курсу 66,00.

Фактический курс рубля по отношению к доллару США на 10 августа 2018 г. составил 66,28 руб. Соответственно, организация получила прибыль, так как форвардный курс (курс исполнения форвардного контракта) оказался ниже курса Банка России при покупке валюты.

В бухгалтерском учете 10 августа 2018 г. отражены следующие операции:

дебет 57 кредит 51 – 330 000 000 руб. (5 000 000 долл. США x 66,00 руб. / долл. США) – перечислены рубли на конвертацию в доллары США;

дебет 52 кредит 57 – 331 400 000 руб. (5 000 000 руб. x 66,28 руб. / долл. США) – зачислены доллары США на валютный счет;

дебет 57 кредит 91–1 – 1 400 000 руб. (331 400 000 – 330 000 000) – отражен финансовый результат от валютного форварда (прибыль).

Далее рассмотрим продажу ООО «Алемфинанс» – 900 долларов с их обменом на рубли. Покупателем выступает банк «ВТБ». Отражение в учете в программе 1С Предприятие. Продажа валюты осуществляется в два последовательных этапа:

- списание средств с валютного счета компании;
- поступление средств на рублевый расчетный счет от банка.

Процесс заполнения соответствующих документов предусматривает выполнение определенных действий. В основном при создании документа «Списание с расчетного счета» за основу пользователи принимают платежное поручение. Между тем, оформление возможно и напрямую, созданием документа «Списание с расчетного счета» (рисунок 2.5).

Списание с расчетного счета КП00-000005 от 21.01.2018 13:52:22

Провести и закрыть | Записать | Провести | Создать на основании | Еще ?

Вид операции: Прочие расчеты с контрагентами | Счет учета: 52

Номер: КП00-000005 | от: 13:52:22 | Вх. номер: 6 | Вх. дата: 21.01.2018

Получатель: БАНК ВТБ | Организация: Конфетпром

Сумма: 900,00 USD | Банковский счет: ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ" (40702840000000412545)

Добавить | Еще

N	Договор / Статья НДС	Сумма	Счета расчетов
1	Договор продажи валюты	900,00	57,22
	Продажа иностранной валюты (списание)		
		900,00	

Назначение платежа: Продажа валюты

Рисунок 2.5 – Списание с расчетного счета

Основными графами, требующими к себе внимания, выступают «Вид операции» – «Прочие расчеты с контрагентом» и «Счет расчетов», расположенный в табличной части. В нем указывается счет 57.22 «Реализация иностранной валюты».

Средства направляются в банк, где платеж подвергается обработке, после чего происходит обратное зачисление уже рублевых средств на счет организации. Соз-

данный документ проводят, после чего автоматическим способом формируются бухгалтерские проводки (рисунок 2.6).

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
21.01.2018	91.02	52 USD	
1	Курсовые разницы	ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ" (40702840000000...)	Переоценка валютных остатков
	<>	<>	
21.01.2018	57.22 USD	52 USD	900,00
2	БАНК ВТБ	ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ" (40702840000000...)	Продажа валюты по вх.д. 6 оп
	Договор продажи валюты	Продажа иностранной валюты (списание)	

Рисунок 2.6 – Формирование корреспонденции счетов

После того, как денежные средства поступили на счет ООО «Алемфинанс», отражают поступление. Для этого используется загрузка из программы «Клиент-банк». Процесс приобретения валюты идентичен продаже. Только сначала списываются средства с рублевого счета, а затем происходит зачисление на валютном счете.

Таким образом, так как ООО «Алемфинанс», ведут внешнеэкономическую деятельность, открыты несколько валютных счетов.

2.4 Структурный и динамический анализ экспортных и импортных операций в ООО «Алемфинанс»

ООО «Алемфинанс» является специализированной компанией, выполняющей посреднические услуги по организации экспортных/импортных операций для Российских компаний и для иностранных компаний.

Выручкой у ООО «Алемфинанс» является только комиссионное вознаграждение. Согласно условиям договора комиссии право на комиссионное вознаграждение возникает с момента фактического получения оплаты от покупателя.

Отметим, что для целей бухгалтерского учета не признаются доходами организации (в частности комиссионера) поступления от других юридических лиц по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п. (п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Аналогично расходами организации (комиссионера) для целей бухгалтерского учета не признается выбытие активов по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т. п. (п. 3 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Таким образом, для комиссионера доходами от обычных видов деятельности являются только суммы полученного (подлежащего получению) комиссионного вознаграждения, как вознаграждения от реализации услуг комиссионера (п.п. 5 и 6 ПБУ 9/99).

При этом, поскольку комиссионер в рассматриваемой ситуации участвует в расчетах по реализованным услугам комитента, сумма задолженности покупателя должна быть отражена в его бухгалтерском учете в виде задолженности покупателей на счетах учета расчетов. В силу приведенных выше норм гражданского законодательства задолженность покупателей по договорам, заключенным комиссионером в рамках исполнения поручений комитента, строго говоря, не является задолженностью покупателей непосредственно перед комиссионером. При неисполнении обязательств покупателем организация-комиссионер обязана была сообщить о таких фактах комитенту и передать ему право требования задолженности (по требованию последнего).

Дебиторская и кредиторская задолженность ООО «Алемфинанс» – это денежные средства комитента. То есть в данном случае можно провести анализ экспортных и импортных операций по дебиторской и кредиторской задолженности.

Дебиторская задолженность – это экспортные операции, кредиторская задолженность – это импортные операции.

Динамика экспортных и импортных операций в ООО «Алемфинанс» отражена на рисунке 2.7.

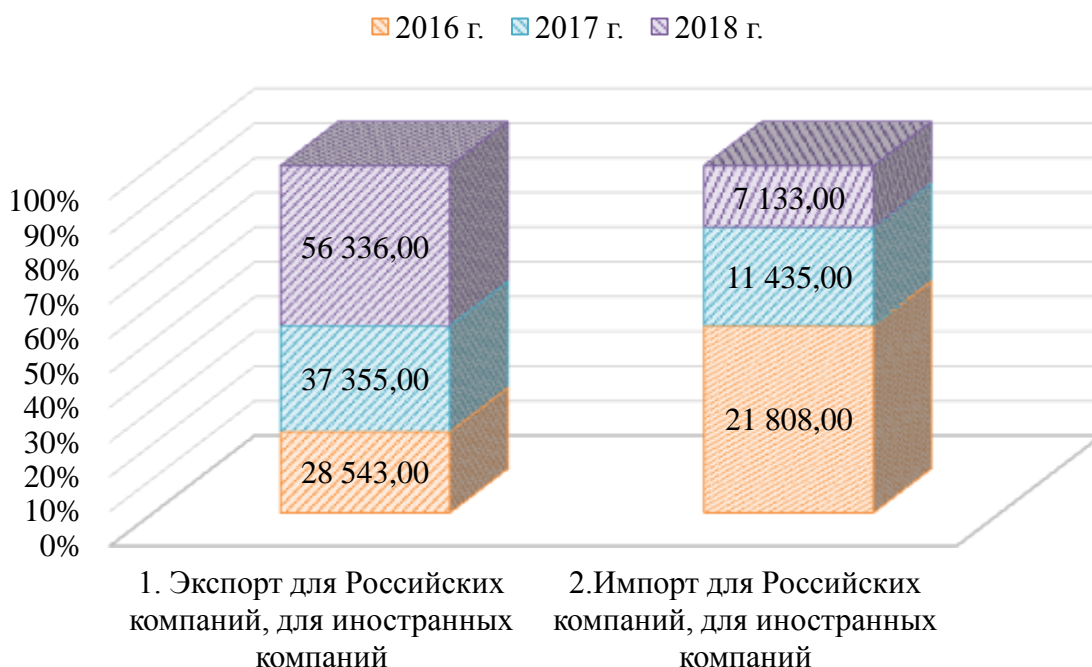


Рисунок 2.7 – Динамика экспортных и импортных операций ООО «Алемфинанс»

Дебиторская и кредиторская задолженность отражаются в балансе компании.

Дебиторская задолженность отражается в активе баланса по строке 1230. Кредиторская задолженность в пассиве баланса по строке 1520. В таблице 2.4 представлен анализ динамики экспортных и импортных операций.

В динамике тенденцию к увеличению имеют экспортные операции, в 2017 по сравнению с 2016 увеличение составило 8 812 тыс. руб. или 130,87 %. В 2018 г. по сравнению с 2017 – 18 981 тыс. руб. или 150,81 %.

В целом в динамике за три года в 2018 г. по сравнению с 2016 г. увеличение составило 197,35 % или 27 793 тыс. руб. Обусловлено это тем, что продавцы стали больше сотрудничать с посредниками, чем выходить на рынки напрямую.

Таблица 2.4 – Анализ динамики экспортных и импортных операций

ООО «Алемфинанс»

Источники средств	Годы			Отклонение			
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение тыс. руб.		Темп роста, %	
				2017 от 2016	2018 от 2017	2017 к 2016	2018 к 2017
1. Экспорт для Российских компаний, для иностранных компаний							
1.1. Договор на поставку товара № 111/5	12 000	13 450	18 521	1 450	5 071	112,08	137,70
1.2. Договор на поставку товара № 111/8	11 000	12 450	12 729	1 450	279	113,18	102,24
1.3. Договор на поставку товара №111/9	2 100	3 214	12 541	1 114	9 327	153,05	390,19
1.4. Договор на поставку товара № 111/10	3 443	8 241	12 545	4 798	4 304	239,36	152,22
Итого	28 543	37 355	56 336	8 812	18 981	130,87	150,81
2. Импорт для Российских компаний, для иностранных компаний							
2.1. Договор № 222/6	9 854	6 437	1 251	-3 417	-5 186	65,32	19,43
2.2. Договор № 222/7	3 510	1 254	2 154	-2 256	900	35,73	171,77
2.3. Договор № 223/8	4 649	1 245	500	-3 404	-745	26,78	40,16
2.4. Договор № 224 /9	1 254	1 254	1 974	0	720	100	157,41
2.5. Договор № 225/8	2 541	1 245	1 254	-1 296	9	49	100,72
Итого	21 808	11 435	7 133	-10 373	-4 302	52,43	62,37
Всего	50 351	48 790	63 469	-1 561	14 679	96,90	130,08

Операции по импорту, напротив, уменьшаются с 21 808 тыс. руб. до 7 133 тыс. руб. В 2017 по сравнению с 2016 уменьшение составило 10 373 тыс. руб. или 47,57 %. В 2018 г. по сравнению с 2017 – 4 302 тыс. руб. или 37,63 %.

В целом за три года уменьшение импортных операций составило 14 673 тыс. руб. или 67,29 %. Структурный анализ экспортных и импортных операций представлен в таблице 2.5.

Таблица 2.5 – Структурный анализ экспортных и импортных операций ООО «Алемфинанс» за 2016-2018 гг.

Источники средств	2016 г.		2017 г.		2018 г.	
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу
1. Экспорт для Российских компаний, для иностранных компаний						
1.1 Договор на поставку товара № 111/5	12 000,00	42,04	13 450,00	36,01	18 521,00	32,88
1.2 Договор на поставку товара № 111/8	11 000,00	38,54	12 450,00	33,33	12 729,00	22,59
1.3 Договор на поставку товара №222/9	2 100,00	7,36	3 214,00	8,60	12 541,00	22,26
1.4 Договор на поставку товара № 222/10	3 443,00	12,06	8 241,00	22,06	12 545,00	22,27
Итого	28 543,00	100,00	37 355,00	100,00	56 336,00	100,00
2. Импорт для Российских компаний, для иностранных компаний						
2.1 Договор № 333/6	9 854,00	45,19	6 437,00	56,29	1 251,00	17,54
2.2 Договор № 333/7	3 510,00	16,10	1 254,00	10,97	2 154,00	30,20
2.3 Договор № 333/8	4 649,00	21,32	1 245,00	10,89	500,00	7,01
2.4 Договор № 444 /9	1 254,00	5,75	1 254,00	10,97	1 974,00	27,67
2.5 Договор № 444/8	2 541,00	11,65	1 245,00	10,89	1 254,00	17,58
Итого	21 808,00	100,01	11 435,00	100,01	7 133,00	100,00
Всего	50 351,00	–	48 790,00	–	–1 561,00	
1 Экспорт для Российских компаний, для иностранных компаний	28 543,00	56,69	37 355,00	76,56	56 336,00	88,76
2 Импорт для Российских компаний, для иностранных компаний	21 808,00	43,31	11 435,00	23,44	7 133,00	11,24

Структурный анализ экспортных и импортных операций показал, что экспорт для Российских и иностранных компаний имеет во внеэкономической деятельности наибольший удельный вес в 2016 г. – 56,69 %, в 2017 г. – 76,56 %, в 2018 г. – 88,76 %.

На рисунке 2.8 отражена структура экспортных и импортных операций за 2018 г.

- 1. Экспорт для Российских компаний, для иностранных компаний
- 2. Импорт для Российских компаний, для иностранных компаний

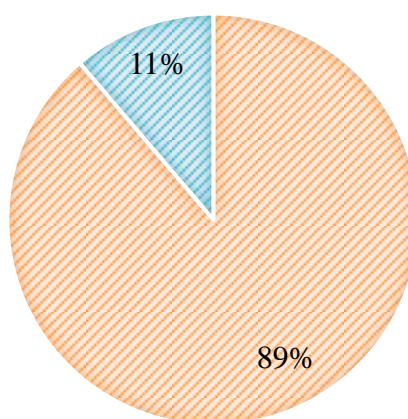


Рисунок 2.8 – Структура экспортных и импортных операций ООО «Алемфинанс» в 2018 г.

Импорт Российских и иностранных компаний имеет в структуре внеэкономической деятельности наименьший вес в 2016 г. – 43,31 %, в 2017 г. – 23,31 %, в 2018 г. – 11,44 %. В структуре экспорта на протяжении трёх лет, между заключенными договорами на поставку товаров, российский и импортных компаний можно отметить значительные изменения. Экспорт из России увеличился. Оформление экспорта имеет множество особенностей, которые касаются не только документации, но и самой процедуры таможенного оформления. Например, при оформлении импорта таможенная служба обычно обращает внимание на соответствие товаров документам, а также на стоимость и таможенные платежи. В случае же оформления экспортных грузов таможенные службы не слишком инте-

ресуются стоимостью, зато обращают внимание на вещи, которые не касаются тарифов и цен напрямую. Дело в том, что в России действует не гибкое законодательство относительно экспорта, поэтому при таможенном оформлении многих товаров нужно учитывать некоторые нюансы. Доля импорта (покупки) во внешнеэкономической деятельности уменьшается ежегодно, так как, многие экономические субъекты по ряду внутренних причин предпочитают приобретать товары и услуги отечественных производителей.

ООО «Алемфинанс» осуществляет экспорт для Российских компаний, заключает договора, имеющие номер 111, а импорт для иностранных компаний – по договорам, имеющим номер 222, для Российских – 223, 224, 225.

Выводы по разделу два

ООО «Алемфинанс» – это специализированная компания по организации экспортных/импортных операций для предприятий Евразийского экономического союза и дальнего зарубежья. На протяжении трёх лет получает прибыль. Численность компании без изменения уже более 4-х лет и составляет 71 чел. Бухгалтерия является структурным подразделением, возглавляет которую главный бухгалтер ООО «Алемфинанс» является комиссионером и осуществляет предпринимательскую деятельность, которая направлена на получение прибыли от посреднических услуг путем заключения сделок купли-продажи, товаров, которые принадлежат собственнику (комитенту).

Основной вид деятельности ООО «Алемфинанс»: деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров. Компания является посредником, поэтому основной штат сотрудников – это менеджеры ВЭД, специалисты по работе с таможней, переводчики. Выручку компания получает от оказания посреднических услуг, за последние три года выросла на 160,87 %. темп роста себестоимости опережает темп роста выручки. ООО «Алемфинанс» реализует посреднические услуги, поэтому у компании возникает оборот по реализации услуг.

Сумма комиссионного вознаграждения, отражается в учете ООО «Алемфинанс» по кредиту счета 90 «Продажи» субсчет «Выручка». ООО «Алемфинанс», ведут внешнеэкономическую деятельность, и для осуществления расчетов с контрагентами в иностранной валюте имеют валютный счет. Дебиторская и кредиторская задолженность ООО «Алемфинанс» – это денежные средства комитента. Дебиторская задолженность – это экспортные операции, кредиторская задолженность – это импортные операции.

В динамике тенденцию к увеличению имеют экспортные операции, увеличение составило 197,35 %. Обусловлено это тем, что продавцы стали больше сотрудничать с посредниками, чем выходить на рынки напрямую. Операции по импорту напротив уменьшаются.

3 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АЛЕМФИНАНС»

3.1 Рекомендации по повышению эффективности учета внешнеэкономической деятельности в организации ООО «Алемфинанс»

В ООО «Алемфинанс» существует стратегия учета внешнеэкономической деятельности, которая заключается в выборе комплекта методов по ведению бухгалтерского учета.

Комплект методов ведения бухгалтерского учета включает:

- первичное наблюдение и фиксирование данных путем составления первичной документации;
- стоимостное измерение;
- текущую группировку фактов материально-экономической и производственной деятельности предприятия, заполнение регистров бухгалтерского учета;
- итоговое обобщение фактов материально-экономической и производственной деятельности предприятия, составление отчетности.

Особое внимание должно уделяться составлению первичной документации. Так как, если документы разработаны неправильно, без учета условий по оформлению, таких документов (статья 9 ФЗ «О бухгалтерском учете»), первичные документы не соответствуют законодательству, будут считаться недействительными. Это грозит штрафными санкциями и убытками ООО «Алемфинанс». В данном случае это увеличивает риск ошибок, которые в последствие могут привести к неправильному отражению в учете фактов хозяйственной жизни компании.

Первичные документы оформляются в компании в обычном порядке, то есть на бумажных носителях, в электронном виде не оформляются. Первичные документы заполняются в момент совершения сделки, а после данные первичных документов разносят в программу. Первичные документы, поступающие от сторонних организаций, хранятся на бумажных носителях, хотя возможности программы

1С позволяют импортировать сканы документов в программу. В данном случае они будут прикреплены к соответствующей хозяйственной операции. Импортирование сканов первичных документов позволяет повысить эффективность внутреннего контроля, а также достоверность бухгалтерского учета.

При этом компания осуществляет электронное декларирование через «Портал электронного декларирования» в личном кабинете Федеральной таможенной службы с 2017 г. – так как подача таможенной декларации осуществляется в электронном виде.

Необходимо учитывать, что первичные документы, составленные в электронном виде, должны иметь электронную подпись. Электронные подписи в компании получены директором, главным бухгалтером, и менеджерами. Директором в 2016 г. было принято решение внедрить электронный документооборот во всех отделах компании, а также внедрить электронное заполнение первичных документов, по средствам терминалов сбора данных, но данное решение не реализовано в полном объеме.

Механизм бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности ООО «Алемфинанс» обладает некоторыми нюансами, так как компания является посредником и может участвовать или не участвовать в расчетах, все эти особенности необходимо учитывать для точности организации бухгалтерского учета. Как правило, любая сделка компании сопровождается большим количеством документов, при необходимости приходится поднимать бумажные архивы. Если организовать импорт сканов документов в программу, это сократит время на осуществление контроля, повысит надежность бухгалтерской и налоговой системы компании.

Объектом бухгалтерского учета работы ООО «Алемфинанс» на внешнем рынке становятся материально-экономические соглашения юридических или физических лиц при осуществлении определенных операций с отечественными и зарубежными партнерами.

При формировании отчетности можно будет легко проверить достоверность данных, занесенных в программу. То есть можно увидеть не только регистры учета и на основании их сформировать отчетность, но и осуществить контроль всех первичных документов.

На первичном учете базируется формирование регистров бухгалтерского учета, а далее формирование финансовой и налоговой отчетности.

Рассмотрим основные цели подготовки бухгалтерской отчетности ООО «Алемфинанс» любого вида сотрудничества с иностранными компаниями:

- компетентность и обязательное следование соответствующим нормам, координирующим бухгалтерский учет деятельности компании на внешнем рынке;
- учет общих бухгалтерских данных по различным товарам, который ведется на синтетических счетах, и детальных сведений о движении продукции;
- установление сути процесса учета характерных свойств определенного типа действий, учитывая при этом коммерческий характер их осуществления;
- регистрация сделок с использованием иностранных и отечественных денежных единиц (по курсу на дату осуществления действия и дату отчета с отображением разницы на бухгалтерских счетах);
- налоговый учет по различным категориям бизнес-функционирования фирмы на внешнем рынке с учетом заключенных контрактов;
- организация стратегии учета с применением характерных принципов механизма бухучета по типам деятельности компании на внешнем рынке;
- разработка программы учета для уплаты налогов с целью гарантии неприкосновенности полученной или отправленной партии и контроля выполнения условий договора;
- оценивание стоимости ввезенной продукции на внешнем рынке, затрат по изготовлению и сбыту товара на экспорт и вычисление экономических итогов по типам изделий по каждому договору;
- составление отчета для формирования руководящих резолюций;

- гарантия неприкосновенности продукции на таможне и в других местах, в том числе и во время перемещения из пункта в пункт;
- проверка исполнения разделов договорных обязательств (временных периодов отгрузки-разгрузки, всесторонней уплаты по счетам и др.)
- формирование всех видов отчетов согласно российскому законодательству и своевременная их передача соответствующим юридическим лицам.

Чтобы все вышеперечисленные задачи процесса формирования финансовой отчетности были выполнены должным образом, ООО «Алемфинанс» необходимо всегда следовать определенным нормам законодательства, а также необходимо правильное и своевременное фиксирование всех фактов хозяйственной жизни компании. Как уже было отмечено все факты хозяйственной жизни фиксируются в программе учета 1С на основании первичных документов.

Поэтому внедрение импортирования сканов первичных документов позволит повысить эффективность учета внешнеэкономической деятельности в ООО «Алемфинанс». Отметим, что от особенностей фиксирования всех процессов импорта и экспорта продукции зависит и разработка структуры бухгалтерского учета ООО «Алемфинанс».

В ООО «Алемфинанс» осуществляется непрерывное ежедневное оформление различных документов. При этом в компании не предусмотрено планирование оформления (заполнения) документов, необходимых для фиксирования сделки.

Отдел по оформлению договоров занимается только формированием договоров, проверкой законности и других аспектов.

Плановый отдел производит расчет экономической эффективности и целесообразности заключенных договоров;

Бухгалтерия следит за платежами и осуществляет контроль поступивших первичных документов, разносит данные в программу, осуществляет контроль.

Менеджеры компании работают с контрактами и формируют необходимый пакет документов, однако не установлена персональная ответственность за опре-

деленный контракт. Это приводит к несвоевременному сбору документов, нарушению сроков и недовольству клиентов.

Чтобы первичные документы были готовы точно в срок, на многих предприятиях составляют «специальный план оформления необходимых документов», где содержится информация о том:

- кто отвечает за составление документа;
- для кого или для какого контракта;
- когда необходимо сдать.

Таким образом, установление в «плане оформления необходимых документов» первичных документов, сроков их составления, порядка заполнения и т. п. при соответствующих настройках программы 1С позволит вести такой план в автоматическом режиме, менеджеры смогут отмечать выполненные пункты путем импорта сканированных документов. Это позволит бухгалтеру видеть весь процесс работы с контрактами.

Работники компании, отвечающие за данный процесс, должны изучить «план оформления необходимых документов».

Как правило, это можно организовать следующим образом:

- сотрудникам выдают выдержки из плана или сотрудник может в электронном виде отмечать этапы выполнения;
- в плане указана документация, принадлежащая конкретному специалисту.

Любой из специалистов отвечает за надлежащее следование плану передачи документации. За полным процессом сдачи всех отчетов может отвечать бухгалтер компании. При анализе внешнеэкономической деятельности очень важно, чтобы все документы были составлены правильно.

Предприятия, занимающиеся внешней торговлей, должны контролировать, чтобы документация была оформлена вовремя, ведь это необходимо:

- для осуществления перевозок;
- для следования системе налогообложения;
- для транспортировки товаров за границу.

Следовательно, компонентами ведения грамотной отчетности выступают:

- список работников, которые могут утверждать документацию;
- методы надзора;
- план передачи документации;
- образцы исходной документации.

Таким образом, для устранения выявленных недочетов в работе можно предложить компании внедрить «EFSOL: Загрузка документов» (далее – загрузка документов) – программа, которая позволит быстро и точно ввести первичные документы в 1С с помощью сканера.

Для работы с программой достаточно отсканировать или даже сфотографировать документ и отправить его на распознавание с помощью программы. Через несколько секунд данные будут распознаны и подготовлены для загрузки в систему «1С:Предприятие».

Программа позволяет загружать многие документы. Основные из них рассмотрены на рисунке 3.1.

товарные накладные (форма ТОРГ–12);	счета-фактуры;	универсальный передаточные документы (УПД);
акты выполненных работ;	счета на оплату;	паспорта РФ.

Рисунок 3.1 – Возможности программы «Загрузка документов»

Также положительным моментом, является и то, что программа поддерживает самые распространенные форматы файлов: XLS, JPG, PDF и др. Для работы с программой «Загрузка документов» подходит абсолютно любой сканер – как потоковый, так и планшетный.

На сегодняшний день, в программе «Загрузка документов» реализован следующий механизм:

- при распознавании документа программа подбирает номенклатурную позицию из справочника программы 1С;
- сопоставление происходит по наименованию;
- можно использовать «Словарь соответствий» в случае, если номенклатура из документа отличается от той, которая внесена в программу 1С;
- существует веб-интерфейс для отправки файлов на распознавание;
- специалист, который не имеет доступа к программе 1С заходит в окно программы в браузере и отправляет документы на распознавание, после чего бухгалтер, зайдя в программу 1С, увидит эти документы и подгрузит их в программу 1С.

Таким образом, единожды указывается соответствие номенклатуры из документа с необходимой из программы 1С. В следующий раз, программа «Загрузка документов» автоматически будет подставлять необходимую номенклатуру из справочника программы 1С.

Работа с программой обеспечивает ряд преимуществ для ООО «Алемфинанс»:

- экономия времени;
- повышение производительности труда;
- качественная работа;
- масштабируемость и экономия расходов;
- круглосуточная техническая поддержка;
- бесплатное обновление сервиса.

Таким образом, программа «Загрузка документов» обрабатывает документы до 10 раз быстрее по сравнению с ручным вводом документов, освобождает менеджера от трудоемких операций, что особенно актуально при заключении большого количества контрактов.

Сервис исключает операции по ручному вводу информации в учетную систему. Самостоятельно дополняет справочники программы 1С – «Номенклатура»,

«Контрагенты» и т. д. Работает быстро, точно, гарантированно избавляет от досадных опечаток, повторов и пропусков. Обеспечивает лучший результат даже при работе с документами невысокого качества. Позволяет обрабатывать любой объем документов. С увеличением объема документов позволяет не менять ритм работы – исключает необходимость в сверхурочной работе и привлечении оператора по вводу первичных документов даже на крупных предприятиях.

Онлайн поддержка дает пользователям возможность максимально оперативно получать консультации 24 часа в сутки, 7 дней в неделю. Консультации по работе с программой, установка и настройка осуществляются бесплатно, в рамках технической поддержки.

Все обновления предоставляются пользователям бесплатно. Обновления программы происходят автоматически при запуске программы. Выпуск новых релизов учитывает предложения пользователей (если они не противоречат общей концепции развития продукта).

Этапы загрузки документов:

- отправка документа на распознавание;
- обработка документа;
- проведение документа в 1С.

В программе есть и недостаток: сканировать и загрузить в программу можно несколько одинаковых документов.

В данном случае поможет четкое распределение специалистов по контрактам. То есть не будет возможности работать двум менеджерам по одному контракту, не будет соответственно дублирующих документов.

И хотя программа позволяет сканировать одинаковые документы, но провести в учете несколько одинаковых документов, например, актов или накладных, нельзя. В программе предусмотрена возможность поиска дублированного загружаемого документа, которая может быть не только по непроведенным документам в 1С, но и поиск по тем документам, что уже были проведены или помечены на удаление. Поиск дублей документов представлен на рисунке 3.2.

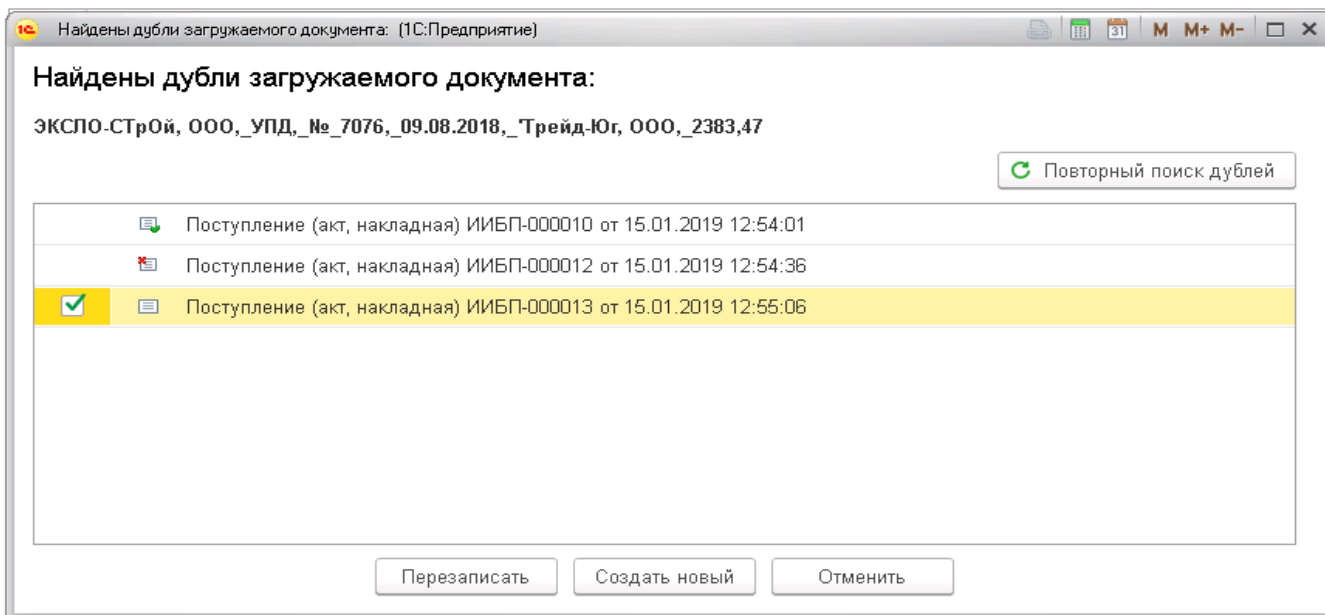


Рисунок 3.2 – Поиск дублей документов в 1С

Для непроведенных документов доступна функция перезаписи. Из окна поиска дублей можно перейти в проведенный документ или помеченный на удаление и снять пометки. После повторного поиска дублей эти документы можно будет перезаписать рисунок 3.3.

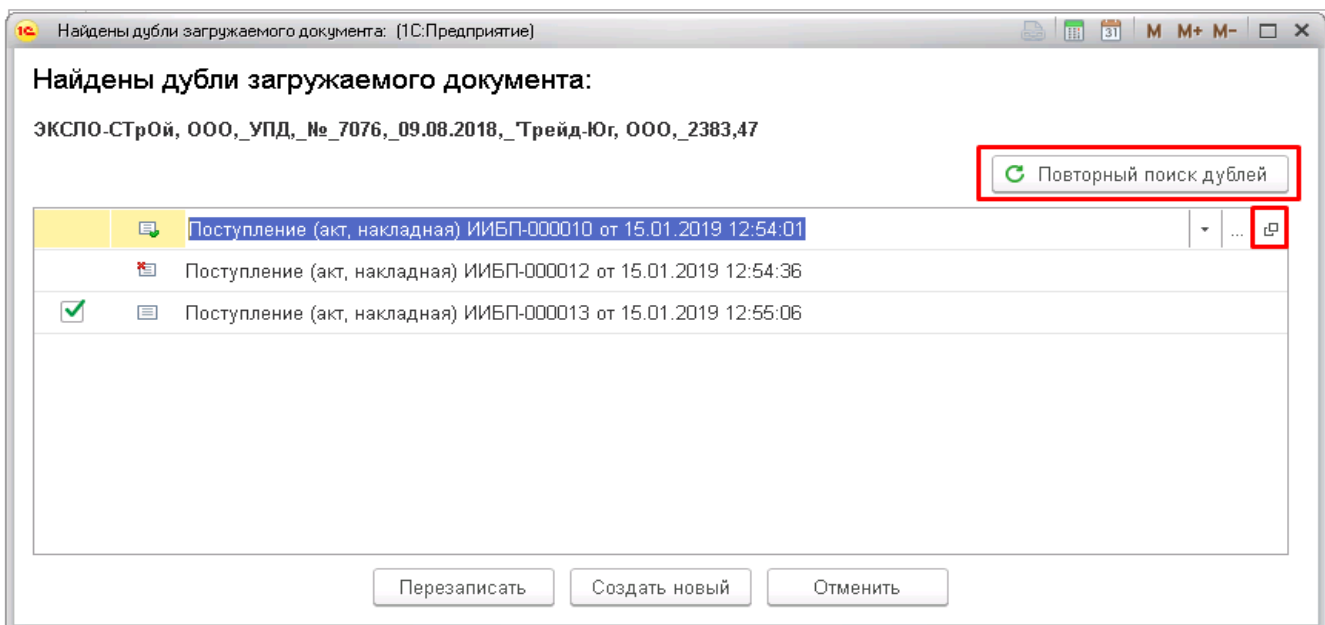


Рисунок 3.2 – Перезапись документов

Для ООО «Алемфинанс» очень важной и необходимой является функция, которая реализована в программе – это возможность изменения ставки НДС для всех номенклатурных позиций документа.

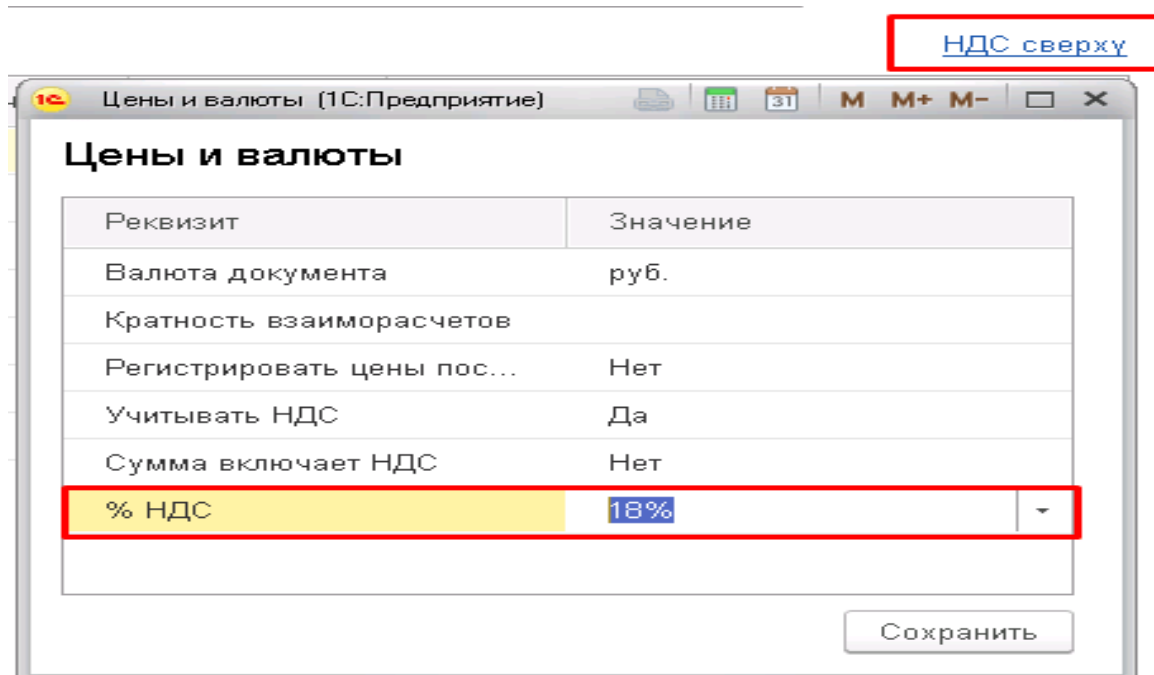


Рисунок 3.3 – Изменения ставки НДС

В программе предусмотрены включения НДС в стоимость товара/услуги без учета НДС (рисунок 3.4).

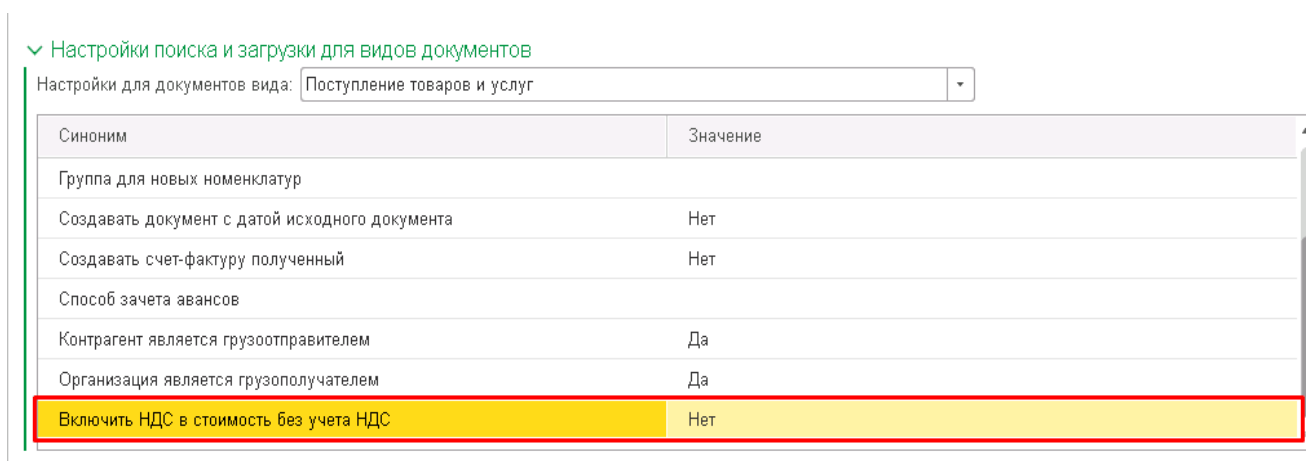


Рисунок 3.4 – Загрузка различных видов документов

По умолчанию данная настройка отключена. После ее включения на этапе получения документа стоимость приравнивается к значению всего, а цена вычисляется как стоимость/количество. При этом НДС не учитывается.

В приложении реализована возможность выгрузки реквизитов выбранных документов в табличный документ (рисунок 3.5).

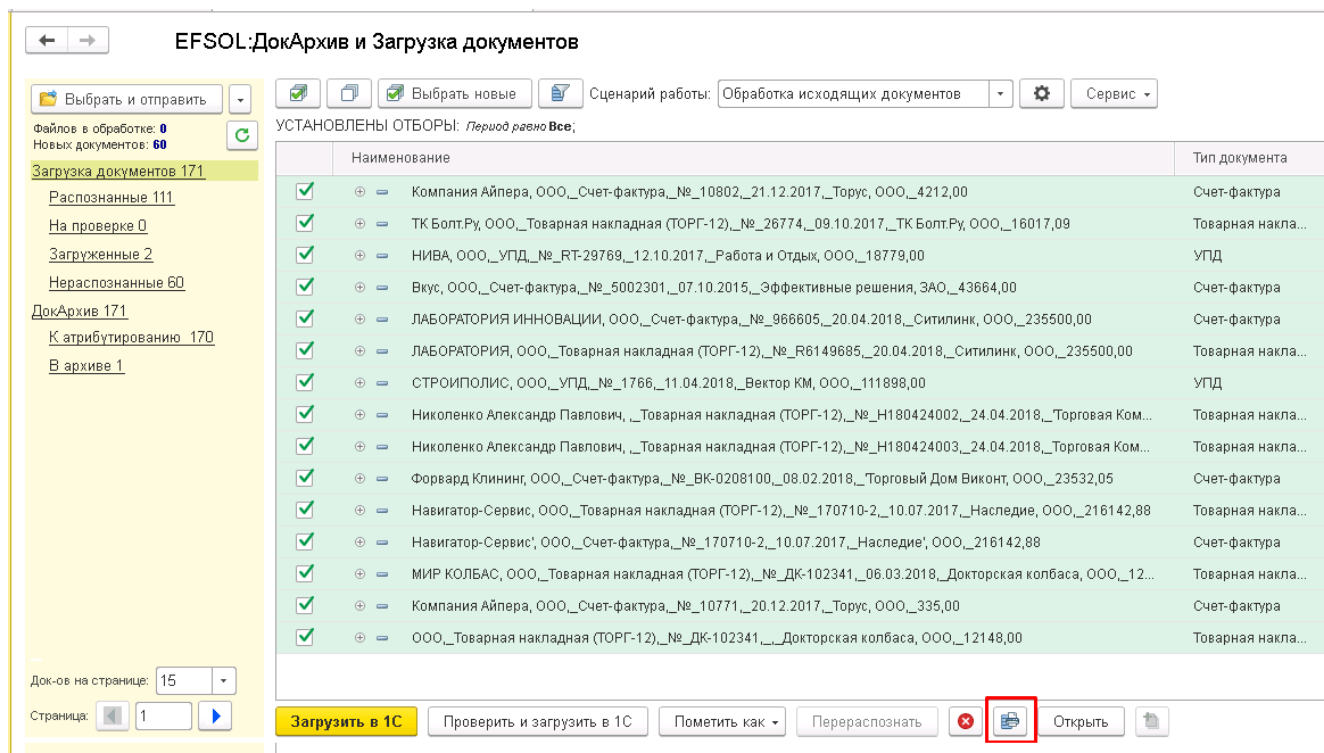


Рисунок 3.5 – Загруженные документы

На рисунке 3.6 показана таблица с документами и реквизитами этих документов в программе.

1	2	3	4	5	6
Организация	Вид документа	Номер	Дата	Контрагент	Сумма
Компания Айпера, ООО	Счет-фактура	№10802	21.12.2017	Торус, ООО	4212,00
ТК Болт.Ру, ООО	Товарная накладная (ТОРГ-12)	№26774	09.10.2017	ТК Болт.Ру, ООО	16017,09
НИВА, ООО	УПД	№RT-29769	12.10.2017	Работа и Отдых, ООО	18779,00
Вкус, ООО	Счет-фактура	№5002301	07.10.2015	Эффективные решения, ЗАО	43664,00
ЛАБОРАТОРИЯ ИННОВАЦИИ, ООО	Счет-фактура	№9-66605	20.04.2018	Ситилинк, ООО	235500,00
ЛАБОРАТОРИЯ, ООО	Товарная накладная (ТОРГ-12)	№R6149685	20.04.2018	Ситилинк, ООО	235500,00
СТРОИПОЛИС, ООО	УПД	№1766	11.04.2018	Вектор КМ, ООО	111898,00
Николенко Александр Павлович, ИП	Товарная накладная (ТОРГ-12)	№N180424/002	24.04.2018	Торговая Компания АРОМА, ООО	85562,47
Николенко Александр Павлович, ИП	Товарная накладная (ТОРГ-12)	№N180424/003	24.04.2018	Торговая Компания АРОМА, ООО	20420,28
Форвард Клининг, ООО	Счет-фактура	№BK-0208100	08.02.2018	Торговый Дом Виконт, ООО	23532,05
Навигатор-Сервис, ООО	Товарная накладная (ТОРГ-12)	№170710-2	10.07.2017	Наследие, ООО	216142,88
Навигатор-Сервис, ООО	Счет-фактура	№170710-2	10.07.2017	Наследие, ООО	216142,88
МИР КОЛБАС, ООО	Товарная накладная (ТОРГ-12)	№ДК-102341	06.03.2018	Докторская колбаса, ООО	12148,00
Компания Айпера, ООО	Счет-фактура	№10771	20.12.2017	Торус, ООО	335,00

Рисунок 3.6 – Выгрузка реквизитов выбранных документов

Таким образом, исследование показало ряд недостатков в учете внешнеэкономической деятельности ООО «Алемфинанс», которые снижают эффективность учета.

3.2 Прогноз эффективности предложенных мероприятий по учету внешнеэкономической деятельности организации ООО «Алемфинанс»

Основные недостатки, выявленные в учете внешнеэкономической деятельности в ООО «Алемфинанс», и пути их решения представлены в таблице 3.1.

Таблица 3.1 – Выявленные недостатки в учете ООО «Алемфинанс» и рекомендации по их устранению

Проблемы, выявленные в учете	Рекомендации по их устранению	Результат от внедрения
1. Первичные документы заполняются ручным способом.	Внедрение импортирования сканов первичных документов программа «Загрузка документов».	Позволит повысить эффективность учета внешнеэкономической деятельности.
2. Менеджеры компании работают с контрактами и формируют необходимый пакет документов, однако не установлена персональная ответственность за определенный контракт. Что приводит к несвоевременному сбору документов, нарушению сроков и недовольству клиентов.	Закрепление в должностных обязанностях персональной ответственности, издание приказа руководителя при необходимости. программа «Загрузка документов».	Позволит повысить контроль, соблюдение сроков. Нарушение сроков снижение премии.
3. Отсутствие текущего контроля при заполнении документов менеджерами, осуществляется только последующий контроль.	«Специальный план оформления необходимых документов».	Увеличение производительности труда и контроля.

Таким образом, отметим, что все недостатки можно устранить, применяя современные технологии, в частности программу «Загрузка документов». Затраты по её внедрению составят не более 70 000 руб.

Необходимо отметить, что руководством компании в 2018 г. был проведен хронометраж учета рабочего времени, были сделаны «фотографии рабочего дня» по специалистам, занимающимся оформлением комплекта документов по контрактам. В результате исследования выяснили, что в среднем на формирование документов по одному контракту уходит 3 рабочих дня.

После проверки 10 документов бухгалтер возвращает 2 документа, то есть 20 % документов необходимо переделывать. Нарушаются сроки формирования

документов, соответственно сроки подписания контракта и получения прибыли, тем самым в среднем на 3 дня.

Результаты исследования управления ООО «Алемфинанс» по заполнению первичных документов и оформлению контрактов приведены в таблице 3.2.

Таблица 3.2 – Выявленные недостатки организации работы с контрактами в ООО «Алемфинанс»

Проблемы, выявленные в учете	Результат проверки	Результат потери времени (прибыли)
1. Первичные документы заполняются ручным способом.	Не надлежащее оформление, возврат бухгалтерией	20 % потраченного времени не эффективной работы, нарушения сроков по формированию контракта.
2. Несвоевременный сбор документов.	Нарушение сроков и недовольство клиентов.	Потеря получения своевременно выручки, риск не рассчитаться своевременно по обязательствам.
3. Обработка контракта, подготовка необходимых документов	3 дня	Уменьшение производительности труда и контроля.

Таким образом, вышеперечисленные проблемы можно устранить путем внедрения:

- импортирования сканов первичных документов, а также загрузка первичных документов при помощи программы «Загрузка документов»;
- закрепления в должностных обязанностях персональной ответственности, или путем издания приказа руководителя на определенный контракт за определенным менеджером;
- разработки и внедрения электронного документа «Специальный план оформления необходимых документов» для повышения контроля.

Предложенные рекомендации будут не только способствовать повышению эффективности учета, но и позволят:

- увеличить эффективность трудозатрат, то есть увеличить производительность труда;
- своевременно получать выручку на счета компании;
- снизить риск утраты платежеспособности;

– повысить репутацию компании.

В среднем они позволят снизить себестоимость на 5 % за счет уменьшения времени на оформление документов по одному контракту: раньше требовалось на три контракта 9 рабочих дней, а теперь за такой же промежуток времени менеджер сможет заключать четыре контракта.

Контрактов будет заключено больше, так как есть срочные контракты, а при полной загруженности специалистов, компания отказывалась от таких контрактов. Теперь охват покупателей будет больше, следовательно, можно предположить, что выручка увеличится тоже на 5 %.

Прогнозный расчет рассмотрим в таблице 3.3.

Таблица 3.3 – Прогнозный расчет эффективности предложенных мероприятий в ООО «Алемфинанс»

Наименование показателя	2018 г.	Результат внедрения, %	Прогноз	
			оптимистичный прогноз	пессимистичный прогноз
Выручка, тыс.руб.	371 895	5	390 490	371 895
Себестоимость, тыс.руб.	341 840	5	324 748	324 748
Валовая прибыль, тыс.руб.	30 055	X	65 742	47 147

Таким образом, увеличение выручки на 5 % приведет к её росту от 371 895 тыс. руб. до 390 490 руб. Себестоимость в расчете уменьшения на 5 %, уменьшится с 341 840 тыс.руб. до 324 748 тыс.руб.

При пессимистичном прогнозе выручка останется неизменной, а себестоимость уменьшится. В итоге при любом варианте валовая прибыль увеличится.

В таблице 3.4 представлена динамика изменений выручки и себестоимости по сравнению с 2018 г.

В динамике оптимистичный прогноз выручки к 2018 г. показал, что она увеличится на 105 %, или 18 595 тыс.руб., а себестоимость уменьшится на 5 %.

Пессимистичный прогноз выручка к 2018 г. без изменений, но при этом даже уменьшение себестоимости на 5 % без увеличения выручки обеспечит рост валовой прибыли.

Таблица 3.4 – Динамика изменений выручки и себестоимости
ООО «Алемфинанс» по сравнению с 2018 г.

Наименование показателя	2018 г.	Оптимистичный прогноз	Пессимистичный прогноз	Темп изменений, оптимистичный прогноз к 2018 г.		Темп изменений, пессимистичный прогноз к 2018 г.	
				тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Выручка, тыс.руб.	371 895	390 490	371 895	18 595	105	0	100
Себестоимость, тыс.руб.	341 840	324 748	324 748	-17 092	95	-17 092	95
Валовая прибыль, тыс.руб.	30 055	65 742	47 147	35 687	218,7	17 092	156,86

Таким образом, при любом прогнозе, оптимистичном или пессимистичном, обеспечивается рост валовой прибыли.

По данным таблицы 3.4 видно, что валовая прибыль при оптимистичном прогнозе увеличилась на 218,73 %, а при пессимистичном – на 156,86 %.

На рисунке 3.7 представлена динамика выручки.

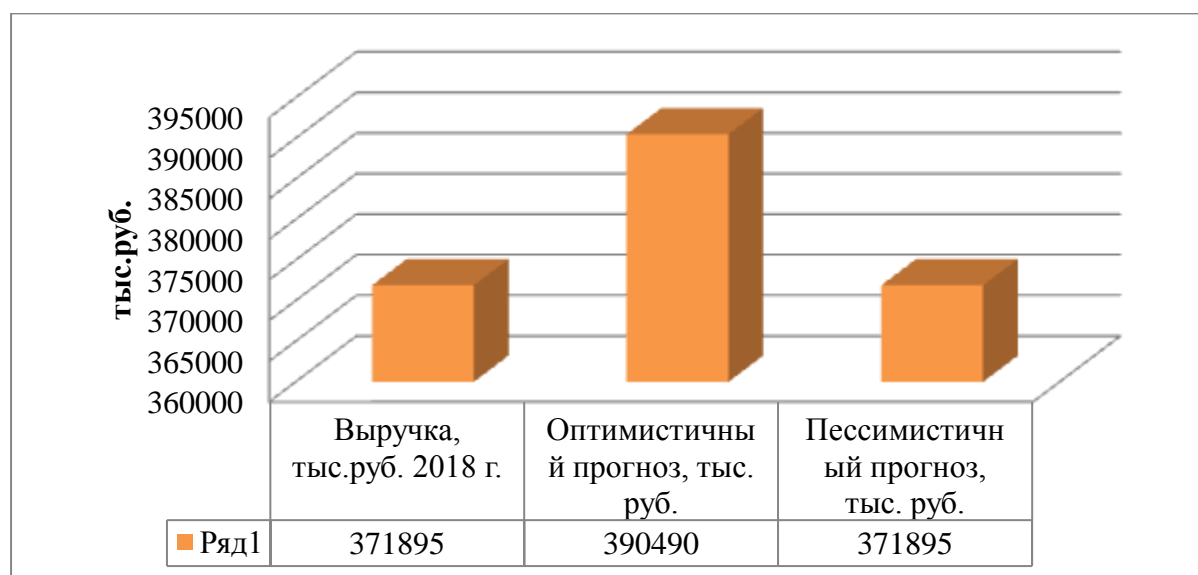


Рисунок 3.7 – Динамика выручки

По рисунку 3.7 очевидно, что внедрение предложенных мероприятий по учету внешнеэкономической деятельности в ООО «Алемфинанс» приведет к росту выручки.

Далее проведем анализ динамики выручки и себестоимости оптимистичного и пессимистичного прогноза с 2018 г. (рисунок 3.8).

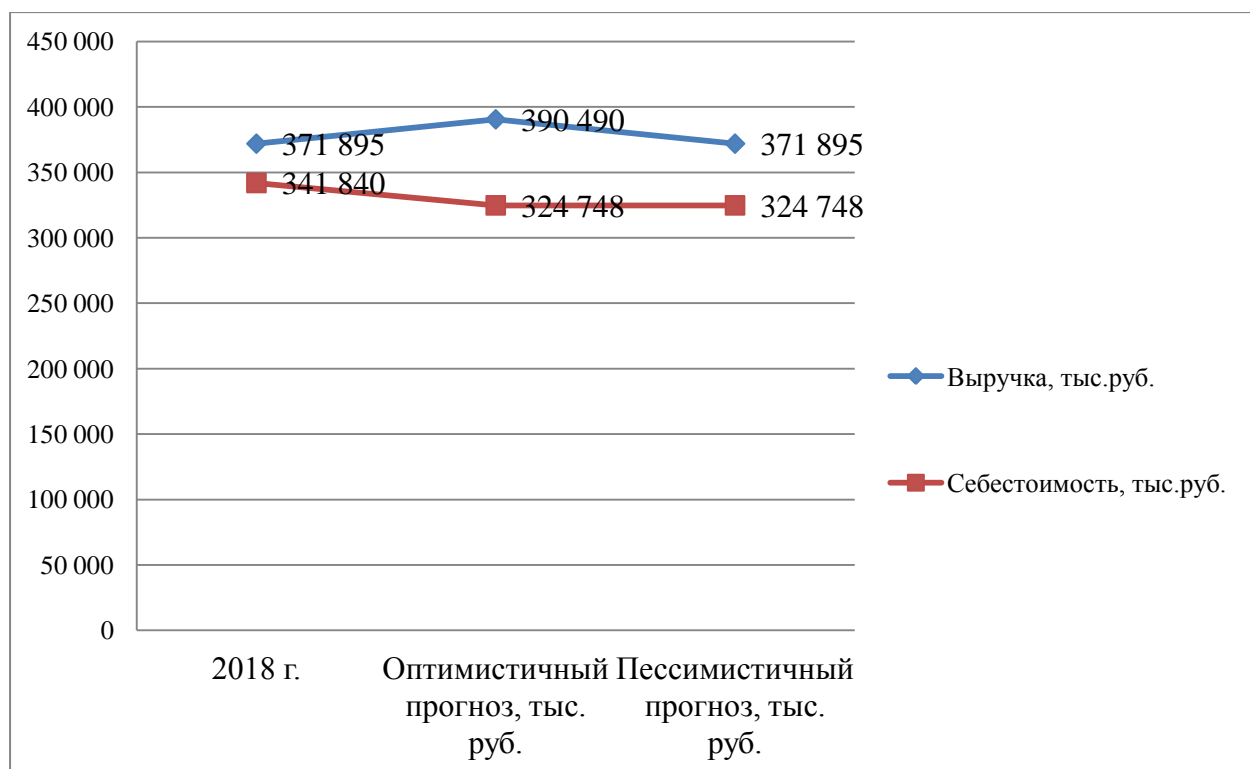


Рисунок 3.8 – Динамика выручки и себестоимости

По рисунку 3.8 видно, что себестоимость будет уменьшаться, так как это обусловлено ростом производительности труда.

Таким образом, нами предложены следующие мероприятия:

- импортное сканирование первичных документов, а также загрузка первичных документов при помощи программы «Загрузка документов»;
- закрепление в должностных обязанностях персональной ответственности или путем издания приказа руководителя на определенный контракт для определенного менеджера;
- разработка и внедрение электронного документа «Специальный план оформления необходимых документов» для повышения контроля.

Расчеты показали, что эти мероприятия будут способствовать росту валовой прибыли в интервале от 47 147 тыс.руб. до 65 742 тыс.руб.

Выводы по разделу три

Недостатки, выявленные в учете ООО «Алемфинанс»:

- первичные документы заполняются ручным способом, не применяется сканирование документов;
- менеджеры компании работают с контрактами и формируют необходимый пакет документов, однако не установлена персональная ответственность за определенный контракт, что приводит к несвоевременному сбору документов, нарушению сроков и недовольству клиентов;
- отсутствует текущий контроль при заполнении документов менеджерами, осуществляется только последующий контроль.

Рекомендации по устранению недостатков:

- внедрение импортирования сканов первичных документов при помощи программы «Загрузка документов», которая позволит повысить эффективность учета внешнеэкономической деятельности;
- закрепление в должностных обязанностях персональной ответственности за контракт или при необходимости издание приказа руководителя о закреплении определенного контракта за определенным менеджером. Данное решение позволит повысить контроль, соблюдение сроков. Нарушение сроков способствует снижению премии работников, вызывает недовольство клиентов, приводит к уменьшению оборачиваемости капитала;
- формирование отчета в программе «Специальный план оформления необходимых документов». Данное решение позволит увеличить производительность труда и эффективность контроля.

Рекомендации согласованы с руководством ООО «Алемфинанс» и будут приняты к использованию.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Учет внешнеэкономической деятельности организации базируется на нормативно-правых актах. Но при этом при совершении внешнеэкономических сделок необходимо знать не только нормативно-правовые акты, действующие на территории РФ, но и международные договора и акты, которые в правовой системе России являются выше национального законодательства. Но бывают и исключения, поэтому осуществление учета внешнеэкономической деятельности достаточно трудоемкий процесс, требующий знаний не только Российского законодательства, но и международного. Учет осуществляется на основании первичных документов с заполнением всех необходимых реквизитов и требований. Ведется синтетический учет. Параллельно осуществляется учет в национальной и иностранной валюте. Отдельно ведется учет товаров, предназначенных для экспорта и реализации внутри страны. ООО «Алемфинанс» – это специализированная компания по организации экспортных/импортных операций для предприятий Евразийского экономического союза и дальнего зарубежья. На протяжении трёх лет получает прибыль. Численность компании без изменения уже более 4-х лет и составляет 71 чел. Бухгалтерия является структурным подразделением, возглавляет которую главный бухгалтер ООО «Алемфинанс» является комиссионером и осуществляет предпринимательскую деятельность, которая направлена на получение прибыли от посреднических услуг путем заключения сделок купли-продажи, товаров, которые принадлежат собственнику (комитенту). Основной вид деятельности ООО «Алемфинанс»: деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров. Компания является посредником, поэтому основной штат сотрудников – это менеджеры ВЭД, специалисты по работе с таможней, переводчики. Выручку компания получает от оказания посреднических услуг, за последние три года выросла на 160,87 %. темп роста себестоимости опережает темп роста выручки. ООО «Алемфинанс» реализует посреднические услуги, поэтому у компании возникает оборот по реализации услуг. Сумма комиссионного вознаграждения, отражается в учете ООО «Алемфинанс» по кредиту счета 90 «Продажи» субсчет «Выручка». ООО «Алемфинанс», ведут внешнеэкономическую дея-

тельность, и для осуществления расчетов с контрагентами в иностранной валюте имеют валютный счет. Дебиторская и кредиторская задолженность ООО «Алемфинанс» – это денежные средства комитента. Дебиторская задолженность – это экспортные операции, кредиторская задолженность – это импортные операции.

В динамике тенденцию к увеличению имеют экспортные операции, увеличение составило 197,35 %. Обусловлено это тем, что продавцы стали больше сотрудничать с посредниками, чем выходить на рынки напрямую. Операции по импорту напротив уменьшаются.

В процессе исследования выявлены недостатки в учете ООО «Алемфинанс»:

- первичные документы заполняются ручным способом, не применяется сканирование документов;
- менеджеры компании работают с контрактами и формируют необходимый пакет документов, однако не установлена персональная ответственность за определенный контракт, что приводит к несвоевременному сбору документов, нарушению сроков и недовольству клиентов;
- отсутствует текущий контроль при заполнении документов менеджерами, осуществляется только последующий контроль.

Для устранения недостатков были разработаны следующие рекомендации:

- внедрение импортирования сканов первичных документов при помощи программы «Загрузка документов», которая позволит повысить эффективность учета внешнеэкономической деятельности;
- закрепление в должностных обязанностях персональной ответственности за контракт или при необходимости издание приказа руководителя о закреплении определенного контракта за определенным менеджером. Данное решение позволит повысить контроль, соблюдение сроков;
- формирование отчета в программе «Специальный план оформления необходимых документов». Данное решение позволит увеличить производительность труда и эффективность контроля.

Рекомендации согласованы с руководством ООО «Алемфинанс» и будут приняты к использованию.

Таким образом, цель работы достигнута, все задачи решены.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Конвенция ООН о договорах международной купли-продажи товаров. Вена. 11.04.1980 [Электронный ресурс]: // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 05.04.2019).
- 2 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [Электронный ресурс]: приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 г. // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.04.2018).
- 3 Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации [Текст]: текст по сост. на 18.03.2019 г. с изм. и доп. согласно ФЗ от 18.03.2019 г. № 34–ФЗ [Электронный ресурс]: // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.04.2018).
- 4 Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации часть вторая: офиц. текст по сост. на 01.05.2019 г. с изм. и доп. согласно ФЗ от 01.05.2019 г. № 101–ФЗ [Электронный ресурс]: // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.04.2018).
- 5 О валютном регулировании и валютном контроле [Электронный ресурс]: Федер. закон от 10.12.2003 № 173–ФЗ по сост. на 27.12.2018 г.: принят Гос. Думой 21.11.2003 г.: одобр. Советом Федерации 26.11.2003 г. // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 01.04.2019).
- 6 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федер. закон от 6.12.2011 г. № 402–ФЗ по сост. на 28.11.2018 г.: принят Гос. Думой 22.11.2011 г.: одобр. Советом Федерации 29.11.2011 г. // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 01.04.2019).
- 7 Об экспортном контроле [Электронный ресурс]: Федер. закон от 18.07.1999 № 183–ФЗ г. по сост. на 13.07.2015 г.: принят Гос. Думой 22.06.1999 г.: одобр. Советом Федерации 02.07.1999 г. // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 01.05.2019).

8 Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности [Электронный ресурс]: Федер. закон от 8.12.2003 № 164–ФЗ по сост. на 01.05.2019 г.: принят Гос. Думой 21.11.2003 г.: одобр. Советом Федерации 26.11.2003 г. // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 01.05.2019).

9 О таможенном регулировании в Российской Федерации Федеральный закон [Электронный ресурс]: Федер. закон от 27.11.2010 № 311–ФЗ.: по сост. на 28.11.2018 г.: принят Гос. Думой 19.11.2010 г.: одобр. Советом Федерации 24.11.2010 г. // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 01.04.2019).

10 О таможенном тарифе [Электронный ресурс]: Федер. закон от 21.05.1993 № 5003–1. по сост. на 01.05.2019 г.: // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 01.04.2019).

11 Об утверждении Правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 06.03.2012 № 191. по сост. на 12.08.2015 г.: // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 01.04.2019).

12 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: приложение № 1 к приказу М-ва финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106н // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 21.03.2019).

13 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс]: приложение № 1 к приказу М-ва финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 21.03.2019).

14 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» [Электронный ресурс]: приложение № 1 к приказу М-ва финансов РФ от 27.11.2006 г. № 154н // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 21.03.2019).

15 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации Об утверждении» (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс]: приложение № 1 к приказу М-ва финансов

РФ от 06.05.1999 г. № 32н // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 21.03.2019).

16 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс]: приложение № 1 к приказу М-ва финансов РФ от 06.05.1999 г. № 33н // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 21.03.2019).

17 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) [Электронный ресурс]: приложение № 1 к приказу М-ва финансов РФ от 09.06.2001 г. № 44н // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 21.03.2019).

18 О ставках таможенных сборов за таможенные операции [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 28.12.2004 № 863. по сост. на 12.08.2015 г.: // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 01.04.2019).

19 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению [Электронный ресурс]: приложение № 1 к приказу М-ва финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 21.03.2019).

20 О порядке учета внешнеэкономических сделок для целей экспортного контроля [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 13.06. 2012 г. № 583 по сост. на 11.02.2019 г.: // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 01.04.2019).

21 Рекомендации по минимальным требованиям к обязательным реквизитам и форме внешнеторговых контрактов [Электронный ресурс]: утверждены МВЭС России от 29.02.1996 // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 21.03.2019).

22 Абдукаримов, И.Т. Бухгалтерский и налоговый учет для практиков: учебное пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. – М.: Инфра-М, 2018. – 216 с.

23 Баринов, В.А. Основы бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности: монография / В.А. Баринов, В.Л. Харченко. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 238 с.

- 24 Бланк, И.А. Управление внешнеэкономической деятельности: учебник / И.А. Бланк. – М.: Ника-Центр, 2015. – 768 с.
- 25 Бочаров, В.В. Бухгалтерский учет в организациях: учебник / В.В. Бочаров. – СПб.: Питер, 2017. – 432 с.
- 26 Брайчева, Т.В. Экспресс-анализ учета внешнеэкономической деятельности: учебник / Т.В. Брайчева. – СПб: Питер, 2015. – 224 с.
- 27 Белов, Н.Г. Современные проблемы отраслевой системы бухгалтерского учета в условиях глобализации / Н.Г. Белов, Л.И. Хоружий, А.И. Павлычев // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2009. – № 1. – С. 12–17.
- 28 Буевич, С.Ю. Анализ внешнеэкономической деятельности: учебник / С.Ю. Буевич. – М.: КНОРУС, 2018. – 160 с.
- 29 Волков, О.И. Внешнеэкономическая деятельность организации (фирмы): учебник / О.И. Волков, О.В. Девяткин. – М.: ИНФРА-М, 2019. – 601 с.
- 30 Вологдин, А.А. Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности : учеб. пособие для магистров / А.А. Вологдин. – 3-е изд., испр. и доп. – М.: Юрайт, 2018. – 445 с.
- 31 Гордеева, О.Г. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет / О.Г. Гордеева, Т.Ю. Серебрякова // Бухгалтерский учет: теория и практика. – 2017. – Т. 16. – № 5 (464). – С. 902–918.
- 32 Губанов, Р.С. Бухгалтерский учет и аудит внешнеэкономических операций: теория и практика / Р.С. Губанов // Финансовый менеджмент. – 2017. – № 3. – С. 22–32.
- 33 Догучаева, С.М. Ключевые тенденции развития учета внешнеэкономических операций в России / С.М. Догучаева // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. Серия: Экономика и право. – 2018. – № 2. – С. 15–17.
- 34 Елисеева, И.И. Бухгалтерский учет: учебник / И.И. Елисеева. – М.: «ПРОСПЕКТ», 2016. – 448 с.

35 Захарова, Ю.Н. Финансовая результативность внешнеэкономической деятельности и отражение в отчетности / Ю.Н. Захарова, Д.И. Мартынов // Инновационная наука. – 2019. – Т. 1. – № 4. – С. 90–93.

36 Коровяковский, Д.Г. Правовые и экономические аспекты международного кредитования в современных условиях / Д.Г. Коровяковский // Финансы и кредит. – 2007. – № 16 (256). – С. 8 – 10.

37 Луговкина, О.А. Современная практики анализа порядка учета деятельности от ВЭД / О.А. Луговкина, М.В. Заздравина // Вестник профессионального бухгалтера. – 2017. – № 7–9 (202–204). – С. 45–51.

38 Макарова, Л.М. Информационные возможности бухгалтерского баланса в анализе финансового положения организации / Л.М. Макарова, Н.В. Евдокимова // Экономические исследования и разработки. – 2017. – № 4. – С. 24–29.

39 Никулина, Н.Н. Бухгалтерский учет в организации. Теория и практика: учебное пособие / Н.Н. Никулина. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2015. – 511 с.

40 Поляк, Г.Б. Теория бухгалтерского учета: учебник / Г.Б. Поляк. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. – 703 с.

41 Рябова, Е.В. Налоговый учет для практиков / Е.В. Рябова, Т.В. Румянцева // Финансовая аналитика. Проблемы и решения. – 2018. – № 33. – С. 39–46.

42 Савина, Т.Н. Цифровая экономика как новая парадигма развития: вызовы, возможности и перспективы / Т.Н. Савина // Финансы и кредит. – 2018. – Т. 24. – № 3 (771). – С. 579–590.

43 Теплова, Т.В. Балансовая прибыль и бухгалтерские подходы к её учету: учебник / Т.В. Теплова. – М.: Юрайт, 2019. – 655 с.

44 Терловая, В.И. Роль экспресс-диагностики в учете от внешнеэкономической деятельности предприятия / В.И. Терловая, А.И. Ильенко // Вектор экономики. – 2017. – № 8 (14). – С. 5 – 6.

45 Тымчина, Л.И. Бухгалтерский учет и анализ как важнейшая составляющая внешнеэкономической деятельности предприятия / Л.И. Тымчина, Ю.В. Лебедева // Журнал экономических исследований. – 2017. – Т. 3. – № 3. – С. 55–63.

46 Федотенкова, О.А. Оценка деятельности организации на внешнем рынке / О.А. Федотенкова // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. – 2018. – Т. 14. – № 1 (358). – С. 78–96.

47 Хоружий, Л.И. Развитие системы бухгалтерского учета экспортно-импортных операций организаций АПК: монография / Л.И. Хоружий, Л.В. Постникова, О.В. Кудаева. – М.: Изд-во РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева, 2010. – 284 с.

48 Шеремет, А.Д. Методика анализа внешнеэкономической деятельности организации: учебное пособие / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфуллин. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 216 с.

49 Шихайлов, Б.И. Учет и анализ внешнеэкономической деятельности: оценки, проблемы, способы обеспечения / Б.И. Шихайлов // Вопросы экономики. – 2017. – № 12 – С. 12–17.



50 Шувалова, Е.Б. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности: Учебное пособие, 2-е изд./ Е.Б. Шувалова, П.М. Шепелева – М.: ИТК «Дашков и К°», 2018 г. – 132 с.

51 Шыкина, Г.А. Роль внутреннего контроля в экономической безопасности предприятия / Г.А. Шыкина // Международный научно-исследовательский журнал. – 2016. – № 10 – С. 9–13.

52 Якимова, В.А. Перспективный анализ внешнеэкономической деятельности организации / В.А. Якимова // Корпоративные финансы. – 2019. – № 1 (25). – С. 81–95.

ПРИЛОЖЕНИЕ

ФИНАНСОВАЯ ОЧЕТНОСТЬ ООО «АЛЕМФИНАНС» ЗА 2016–2018 ГГ.


 ИНН 7 4 5 1 2 5 2 0 2 8
 КПП 7 4 5 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3
 

1050 7032 1501 78a3 5101 afo4 da46 9e83 f8e2 17e3

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110	0	8	23
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	1 5 8 7		1 3 2
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	1 5 8 7	8	1 5 5
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	2 1 0 8	1 4 4 5	9 1
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3 0 4	1 6 1	1 6 8
	Дебиторская задолженность	1230	5 6 3 3 6	3 7 3 5 5	2 8 5 4 3
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 2 7 6	1 5 8 5	3 8 0
	Прочие оборотные активы	1260	1 9 8	2 7	2
	Итого по разделу II	1200	6 3 2 2 2	4 0 5 7 3	2 9 1 8 5
	БАЛАНС	1600	6 4 8 0 9	4 0 5 8 1	2 9 3 4 0



Рисунок П1 – Финансовая отчетность ООО «Алемфинанс» за 2016–2018 гг.



ИНН 7 4 5 1 2 5 2 0 2 8
КПП 7 4 5 1 0 1 0 0 1 стр. 0 0 4



+

ПАССИВ						
Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему	
1	2	3	4	5	6	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ						
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 0	1 0	1 0	
	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320				
	Переоценка внеоборотных активов	1340				
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350				
	Резервный капитал	1360				
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 1 8 3 2	2 9 1 3 6	2 2 1 9 7	
	Итого по разделу III	1300	4 1 8 4 2	2 9 1 4 6	2 2 2 0 7	
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³						
	Паевой фонд	1310				
	Целевой капитал	1320				
	Целевые средства	1350				
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360				
	Резервный и иные целевые фонды	1370				
	Итого по разделу III	1300				
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
	Заемные средства	1410				
	Отложенные налоговые обязательства	1420				
	Оценочные обязательства	1430				
	Прочие обязательства	1450	1 1 5 9			
	Итого по разделу IV	1400	1 1 5 9	0	0	

+



+

+

Рисунок П2 – Финансовая отчетность ООО «Алемфинанс» за 2016–2018 гг.



ИНН 7451252028
КПП 745101001 стр. 005



+

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	2 1 8 0 8	1 1 4 3 5	7 1 3 3
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	2 1 8 0 8	1 1 4 3 5	7 1 3 3
	БАЛАНС	1700	6 4 8 0 9	4 0 5 8 1	2 9 3 4 0

+

Примечания
 1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
 2 Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.
 3 Заполняется некоммерческими организациями.

+



+

Отчет о финансовых результатах за 2018 г.



ИНН 7 4 5 1 2 5 2 0 2 8
КПП 7 4 5 1 0 1 0 0 1 стр. 0 0 6



Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения ¹ 1	Наименование показателя 2	Код строки 3	За отчетный год 4	За предыдущий год 5	
	Выручка ²	2110	3 7 1 8 9 5	2 4 4 1 7 1	
	Себестоимость продаж	2120	(341840)	(222960)	
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 0 0 5 5	2 1 2 1 1	
	Коммерческие расходы	2210	(1 3 6 4 0)	(1 2 9 9 9)	
	Управленческие расходы	2220			
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 6 4 1 5	8 2 1 2	
	Доходы от участия в других организациях	2310			
	Проценты к получению	2320			
	Проценты к уплате	2330			
	Прочие доходы	2340	1 1 4 0 0	2 3 8 6 0	
	Прочие расходы	2350	(1 2 0 8 8)	(2 3 3 9 3)	
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 5 7 2 7	8 6 7 9	
	Текущий налог на прибыль	2410	(3 0 2 5)	(1 7 3 8)	
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421			
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430			
	Изменение отложенных налоговых активов	2450			
	Прочее	2460	(6)	(2)	
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 2 6 9 6	6 9 3 9	
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510			
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520			
	Совокупный финансовый результат периода³	2500	1 2 6 9 6	6 9 3 9	
	СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900			
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910			

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

3 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».



Ри-

Рисунок П4 – Отчет о финансовых результатах за 2018 г.