

УДК 657.2;

Прошина Нина Анатольевна

кандидат экономических наук, доцент,
кафедра бухгалтерский учет,
Российский государственный аграрный университет –
МСХА имени К. А. Тимирязева
veto4ka-1@yandex.ru

Ливанова Римма Вениаминовна

кандидат экономических наук, доцент,
кафедра бухгалтерский учет,
Российский государственный аграрный университет –
МСХА имени К. А. Тимирязева
livanova@rgau-msha.ru

Коржавина Татьяна Юрьевна

кандидат экономических наук, доцент,
кафедра бухгалтерский учет,
Российский государственный аграрный университет –
МСХА имени К. А. Тимирязева
tkorzhavina@rgau-msha.ru

Nina A. Proshina

Candidate of Economic Sciences, associate professor,
department accounting,
The Russian state agricultural university - MSHA of K.A. Timiryazev
veto4ka-1@yandex.ru

Rimma V. Livanova

Candidate of Economic Sciences, associate professor,
department accounting,
The Russian state agricultural university - MSHA of K.A. Timiryazev
livanova@rgau-msha.ru

Tatyana Yu. Korzhavina

Candidate of Economic Sciences, associate professor,
department accounting,
The Russian state agricultural university - MSHA of K.A. Timiryazev
tkorzhavina@rgau-msha.ru

**Совершенствование формирования первоначальной стоимости
импортных основных средств**

Improving the formation of the initial cost of imported fixed assets

Аннотация Российские организации за частую сталкиваются с
вопросом правильного формирования первоначальной стоимости

приобретенных импортных основных средств. Данный вопрос относится к числу наиболее сложных проблем, связанных с внешнеэкономической деятельностью, что и предопределило тему данной статьи. Для решения указанной проблемы разработаны и рекомендованы дополнительные счета учета затрат на формирования первоначальной стоимости импортного основного средства. Представлена корреспонденция счетов с применением разработанных счетов и субсчетов при импорте основного средства. Разработано определение импортных операций, с целью углубленного понятия всей сферы импорта.

Ключевые слова импорт, импортное основное средство, первоначальная стоимость, бухгалтерский учет, внешнеторговая деятельность.

Abstract *Russian organizations often face the question of the correct formation of the initial cost of imported fixed assets. This issue is one of the most difficult problems associated with foreign economic activity, which predetermined the topic of this article. To solve this problem, additional cost accounting accounts for the formation of the initial cost of the imported fixed asset have been developed and recommended. The correspondence of accounts with the use of developed accounts and sub-accounts when importing fixed assets is presented. The definition of import operations is developed for the purpose of in-depth concept of the whole sphere of import.*

Keywords: *import, import fixed asset, initial cost, accounting, foreign trade activity.*

В связи с трансформацией экономических отношений в нашей стране значительное развитие получила внешнеэкономическая деятельность, одним из элементов которой являются импортные операции.

Развитие внешнеторговых связей России, интеграция в мировую экономику и либерализация законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности позволили многим организациям участвовать в международном экономическом сотрудничестве.

Импортные операции как объект бухгалтерского учета представляют собой хозяйственные операции, оформленные прямым или посредническим внешнеторговым договором под соответствующим таможенным режимом, заключающиеся в ввозе на таможенную территорию РФ товаров (работ, услуг) с переходом на них права собственности без обязательства об обратном вывозе, с целью дальнейшего потребления и использования, а также во взаимодействии с таможенными, налоговыми органами по документальному оформлению и выплате пошлин, сборов, налогов.

Данные операции должны быть правильно оформлены и приняты к бухгалтерскому учету, поскольку внешнеэкономическая деятельность

оказывает значительное влияние на экономические и политические интересы государства.

Проблема организации бухгалтерского учета, импортных операций затронута в научных работах многих экономистов-исследователей.

Малецкая И.П. затронула вопрос организации информационной базы анализа импортных операций, выявила систему показателей, характеризующих импорт материально-производственных запасов (МПЗ) и его эффективность, уточнила состав затрат, связанных с приобретением импортных МПЗ и факторов, влияющих на их изменение, разработала методику анализа финансовых результатов и показателей эффективности продаж импортных товаров в разрезе контрактов, предложила методику анализа влияния факторов на показатели эффективности использования в производстве материалов, приобретаемых по импортным контрактам. [2].

Демина И.Д. в своих исследованиях предлагают методику организации внутреннего контроля за учетом импортных операций, но не освещают вопросы организации учета данных операций. [1, с.50].

При организации импортных операций для каждого отдельного вида товаров, выполненных работ, оказанных услуг существуют свои специфика и необходимость владения специальными навыками и компетентной информацией.

Одним из основных видов импортных операция является покупка иностранного оборудования, т.е. импортного основного средства. Важное значение при учете импортных операций имеет правильное определение себестоимости импортного товара.

В соответствии с п.2 ПБУ 6/01 в первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату включает в себя все фактические затраты на приобретение за исключением НДС и других возмещаемых налогов [3].

К фактическим затратам на приобретение импортных основных средств следует отнести цену импортного договора, таможенные пошлины и сборы, доставку, консультационные услуги, работы по монтажу и т.д.

Основным этапом организации технического процесса учета формирования первоначальной стоимости импортных основных средств, является разработка рабочего плана счетов бухгалтерского учета. Рабочий план счетов должен содержать синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учёта импортных операций в соответствии с требованиями своевременности и полноты учёта и отчётности.

Для правильного формирования себестоимости импортного основного средства, в целях бухгалтерского учета целесообразно в рабочем плане счетов организации выделить отдельные синтетические счета: 06 «Импортные внеоборотные активы» и 13 «Импортные оборотные активы».

Счет 06 «Импортные внеоборотные активы» будет предназначен для обобщения информации о затратах организации связанных с импортом внеоборотных активов, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств или нематериальных активов. На данном счете рекомендуем открытие субсчета в соответствии с перечисленными внеоборотными средствами:

Об-1 «Приобретение объектов основных средств» учитываются затраты по приобретению импортных оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажа;

Об-2 «Приобретение нематериальных активов» учитываются затраты по импорту нематериальных активов.

В целях внешнего контроля за движением ввозимых импортных товаров рекомендуем на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» открыть следующие субсчета: 1 «Оплата после совершения операции», 2 «Авансы выданные». Внутри данных субсчетов открыть аналитические счета первого порядка: 1 «Отечественные» - для расчетов с поставщиками и подрядчиками, являющимися резидентами РФ; 2 «Импортёры» - для расчетов с поставщиками и подрядчиками, не являющимися резидентами РФ.

Для аналитического учета и отражения в стоимости импортного товара сумм транспортных расходов, таможенных пошлин и таможенных сборов на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» предлагаем открыть следующие субсчета: 76-10 «Расчеты по транспортным перевозкам», 76-11 «Расчеты с таможенной по таможенной пошлине», 76-12 «Расчеты с таможенной по таможенным сборам».

На счете 76-10 «Расчеты по транспортным перевозкам» будут учитываться суммы задолженности, которые необходимо уплатить за доставку импортного товара транспортом. Начисленные суммы задолженности считаем возможным отражать по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции с субсчетами счетов формирования импортной стоимости. Суммы уплаченных денежных средств рекомендуем отражать по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» со счетами учета денежных средств. На счете 76-11 «Расчеты с таможенной по таможенной пошлине» предлагаем учитывать суммы таможенных пошлин, которые необходимо уплатить при ввозе импортного товара. Начисленные суммы таможенной пошлины отражаются по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции с субсчетами счетов формирования импортной стоимости. Суммы уплаченных таможенных пошлин отражаются по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» со счетами учета денежных средств.

На счете 76-12 «Расчеты с таможенной по таможенным сборам» рекомендуем учитываться суммы таможенных сборов, которые

необходимо уплатить таможенным брокерам. Начисленные суммы таможенных сборов целесообразно отражать по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции с субсчетами счетов формирования импортной стоимости. Суммы уплаченных таможенных сборов отражаются по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» со счетами учета денежных средств.

Формирование фактической стоимости импортного оборудования на счетах бухгалтерского учета представлено в таблице 1.

Таблица 1 - Бухгалтерские записи учета фактической стоимости импортного основного средства (проект)

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция	
		Дебет	Кредит
1	Начислен НДС согласно грузовой таможенной декларации	19	68
2	Перечислен НДС при ввозе сеялок	68	51
3	Отражена контрактная стоимость сеялок	06-1-1	60-1-2-1
4	НДС принят к вычету	68	19
5	Списана стоимость таможенных сборов	06-1-1	76-12
6	Оплачены таможенные сборы	76-12	51
7	Списаны затраты на транспортировку	06-1-1	76-10
8	Оплачены затраты на транспортировку	76-10	51
9	Приняты к учету сеялки	01	06-1-1

Разработанные нами предложения по совершенствованию аналитического и синтетического учета формирования первоначальной стоимости импортных основных средств позволят обеспечить систематизацию отражения их на счетах бухгалтерского учета, надлежащий контроль за правильностью формирования стоимости импортных товаров в соответствии с которой данные товары будут отражены в бухгалтерской балансе организации.

Литература

1. Демина Ирина Дмитриевна. Теория и методология контроля внешнеэкономической деятельности хозяйствующих субъектов: дис. д-ра. экон. наук: 08.00.12 СПб., 2008. – 330 с.

2. Малецкая Ирина Петровна. Анализ экспортно-импортных операций коммерческих организаций : дис. канд. экон. наук: 08.00.12 СПб., 2005. – 130 с.

3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 30 марта 2001г. № 26н (ред. от 27.11.2006)

references

1. *Regulation on accounting "accounting of fixed assets" PBU 6/01, approved by order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of March 30, 2001. № 26n (ed. from 27.11.2006)*

2. *Demina, Irina Dmitriyevna. Theory and methodology of control of foreign economic activity of economic entities: dis. Dr. Econ. Sciences: 08.00.12 SPb., 2008. - 330 sec .*

3. *Maletskaya Irina Petrovna. Analysis of export-import operations of commercial organizations: dis. kand. Econ. Sciences: 08.00.12 SPb., 2005. - 130 sec.*