

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/diplomnaya-rabota/13373>

Тип работы: Дипломная работа

Предмет: Бухгалтерский учет

Содержание

Введение 3

1. Теоретические основы внешнеэкономической деятельности организации 5

1.1.Внешнеторговая деятельность как объект правового регулирования 5

1.2. Нормативно-правовое регулирование внешнеэкономической деятельности 10

1.3.Содержание учётной политики при внешнеэкономической деятельности 15

2. Порядок учёта внешнеэкономической деятельности организации на примере ОАО «Агроплемсоюз» 25

2.1. Общая характеристика деятельности ОАО «Агроплемсоюз» 25

2.2.Организация учёта экспортно-импортных операций ОАО «Агроплемсоюз» 29

2.3.Организация учёта операций по валютным счетам ОАО «Агроплемсоюз» 33

3. Совершенствование учётной информации о внешнеэкономической деятельности организации 40

3.1.Совершенствование учёта о внешнеэкономической деятельности на уровне разработки учётной политики 40

3.2.Основные направления развития учётной политики ОАО «Агроплемсоюз» 46

3.3.Разработка системы внутреннего контроля внешнеторговых операций 51

Заключение 61

Список использованной литературы 64

Приложения 67

представляемых резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам. Основным документом валютного контроля внешнеэкономических операций является паспорт сделки.

В соответствии с Инструкцией № 138-И паспорт сделки необходимо оформлять при проведении валютных операций между резидентом и нерезидентом через банковские счета. Паспорт сделки составляется на всю сумму контракта. Сумма по контракту зависит от двух факторов - объема поставок и цены товара. Точный объем поставки, который может быть реализован в длительном периоде может быть заранее неизвестен, да и цена товара на протяжении лет может изменяться. Но общую сумму контракта при заключении долгосрочного внешнеторгового контракта необходимо предусмотреть сразу. Стороны не могут не указывать общую сумму по контракту ссылаясь на то, что заранее она неизвестна и будет складываться из объема и цены, указанных в графике поставок в дополнительных соглашениях. Поэтому, как правило, в таких случаях сумма указывается с запасом, увеличенная в большую сторону на всякий случай. В случае, если объем поставки на заявленную сумму в контракте не будет выполнен, нарушений с точки зрения валютного контроля у экспортера не будет в случае, если объем поставок и оплат по контракту одинаковый, хотя и меньший, чем изначально планировался.

Немаловажным условием расчетов является и дата оплаты по отношению к дате поставки. Речь идет об авансовых платежах или последующей оплате. Причем для целей валютного контроля под датой поставки здесь понимается дата подтверждающего документа, а не дата фактической отгрузки или дата перехода права собственности. И если они не совпадают, то это еще больше усложнит контроль за соблюдением валютного законодательства т.к. нужно будет контролировать отдельно состояние расчетов с покупателем по данным бухгалтерского учёта и состояние расчетов по паспорту сделки для целей валютного контроля. Для внешнеторговых контрактов условие, при котором российская организация оказывается дебитором по отношению к иностранной организации, является рискованным, т.к. согласно Федеральному закону от 10.12.2003 № 173-ФЗ при осуществлении внешнеторговых операций организации обязаны обеспечить репатриацию иностранной валюты. Таким образом, экспортер обязан обеспечить получение от нерезидентов на свои банковские счета валюты, причитающейся в соответствии с условиями указанных договоров (контрактов) за переданные товары. Срок, в течение которого это должно произойти зависит от самого экспортера. Этот срок указывается в справке о подтверждающих документах. Эта справка

составляется в случае поставки товара на условиях последующей оплаты и предоставляется в банк в срок не позднее 15 рабочих дней после месяца, в котором на документах, используемых в качестве декларации на товары, должностным лицом таможенных органов проставлена отметка о дате их выпуска (условного выпуска). Одним из пунктов этой справки является ожидаемый срок, то есть срок поступления на банковский счет валютной выручки.

За неисполнение обязанности по получению причитающихся средств предусмотрено наложение штрафа на должностных и юридических лиц в размере 1/150 ставки рефинансирования Банка России от суммы средств, зачисленных на счета с нарушением срока, за каждый день просрочки и (или) в размере от 3/4 до одного размера суммы денежных средств, не зачисленных на счета в уполномоченных банках. За неисполнение обязанности по возврату средств предусмотрен штраф на должностное лицо и юридическое лицо в размере от 3/4 до одного размера неполученной (невозвращенной) суммы.

Поэтому тщательному учёту подлежит каждая поставка и планируемые сроки её оплаты с целью контроля за соблюдением этих сроков. При получении платежа от иностранного покупателя экспортер должен предоставить в банк справку о валютных операциях, подтверждающую совершение валютной операции. Она не позднее 15 рабочих дней со дня поступления денег на счет.

Наиболее сложными для бухгалтера являются контракты, в которых суммы оплаты, получаемые от покупателя, не полностью соответствуют задолженности покупателя и превышают её. Такое бывает при округлении покупателем суммы платежа. В этом случае платеж подлежит разбиению на две части - оплата и аванс на следующую поставку.

2.3. Организация учёта операций по валютным счетам ОАО «Агроплемсоюз»

Справка о валютных операциях подлежит предоставлению по каждой поступившей сумме с разбивкой платежа на точные суммы аванса или оплаты. Справка о подтверждающих документах предоставляется не по всей поставке, а только по тем, которые еще не оплачены покупателем или оплачены частично с указанием ожидаемых сроков оплаты. Указывать эти сроки необходимо, основываясь на условия в контракте.

Все вышесказанное справедливо и в том случае, если оплата по контракту предусмотрена в рублях т.к. операции между резидентами и нерезидентами признаются валютными независимо от валюты платежа. Если, согласно условиям контракта, валюта платежа установлена в валюте, которая не является национальной валютой одной из сторон, то возможно, что расчеты будут производиться через банки-корреспонденты. При этом эти банки с суммы выручки экспортера будут удерживать комиссию. Причем сумма этой комиссии не всегда стабильна и может быть разной. Таким образом, покупатель перечисляет одну сумму в валюте, а продавец получает сумму меньшую. Разница и будет означать сумму удержанной комиссии. В связи с этим в расчетах между сторонами могут возникнуть споры по поводу недополучения валютной выручки. Чтобы у экспортера не возникло нарушений необходимо в контракте предусмотреть условие о возможном удержании комиссии банков-корреспондентов с суммы валютной выручки. Но это не все. При каждом получении платежа необходимо составлять справку о валютных операциях на удержанную сумму. Только в этом случае банк отнесет её на указанный паспорт сделки, и тогда валютной выручкой будет являться сумма, отправленная покупателем, а не фактически поступившая сумма.

В бухгалтерском и налоговом учёте авансы, полученные в иностранной валюте, учитываются по курсу на дату получения денежных средств и в дальнейшем не переоцениваются. При этом экспортная выручка организации при получении аванса признаются в бухгалтерском учёте этой организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса (в части, приходящейся на аванс).

Также во внешнеторговых контрактах рекомендуется указывать возможность оплаты поставок третьими лицами, даже если такое изначально не планируется. Есть страны с более демократичным валютным законодательством и обычаями делового оборота. На практике известны случаи, когда плательщик (покупатель) оформлял платеж от дочерней фирмы, от фирмы-партнера, когда в свифт-сообщении, сопровождающем платеж, указывалось сокращенное (или наоборот полное) название фирмы, не упомянутое во внешнеторговом контракте. Банк как агент валютного контроля может отказать в принятии указанного платежа на указанный экспортером паспорт сделки, если, согласно контракту, оплата третьими лицами не предусмотрена. В таком случае платеж необходимо будет вернуть покупателю.

Также обязательными для указания во внешнеторговом контракте являются базисное условие поставки и момент перехода права собственности на товар. И эти два условия - не одно и то же. При этом

установление во внешнеэкономических договорах конкретных базисных условий и особых условий по переходу права собственности оказывает существенное влияние на финансовые результаты деятельности организации.

Базис поставки определяет: момент перехода риска утраты или повреждения товара и обязанности сторон по осуществлению расходов на продвижение товара. Он формулируется на основании правил «Инкотермс». Инкотермс - это свод международных коммерческих терминов, которые являются общепризнанным международным стандартом и используются при заключении внешнеэкономических контрактов.

Достоинством Правил «Инкотермс» является то, что участникам контракта не нужно отдельно прописывать в договоре полный перечень их прав и обязанностей, так как унифицированное толкование терминов позволяет достичь взаимопонимания. Наименование базиса указывается во внешнеэкономическом контракте, а также в счете-фактуре и международной товарно-транспортной накладной. Обладая этой информацией и понимая суть Правил «Инкотермс», бухгалтер должен определить состав расходов на продажу по экспортным продажам, обязанности по осуществлению которых возложены на продавца и суммы которых подлежат включению в состав расходов на продажу.

Базисное условие лежит в основе формирования состава расходов на продажу, а значит и цены товара. Ведь все расходы продавца должны быть включены в цену товара. Учитывая размеры нашей страны и мира, транспортные расходы могут быть настолько существенными, что превышают стоимость самого товара. Поэтому включение или не включение того или иного вида расходов - важный момент.

Что касается момента перехода права собственности, то согласно общей норме право собственности у приобретателя вещи по договору возникает с момента ее передачи, если иное не предусмотрено законом или договором. Стороны, заключая договор поставки, могут определить в нем, что моментом перехода права собственности на товар будет являться не передача ценностей, а какой-либо иной момент. Например, после полной оплаты, в момент поступления на склад покупателя, в момент пересечения границы, при частичной оплате суммы договора. От этого может различаться сумма выручки от продажи, так как на разные даты будут действовать разные курсы иностранной валюты, а также и возможно отнесение самой выручки к другому отчетному (налоговому периоду).

Таким образом, различные условия заключаемых внешнеэкономических контрактов в значительной степени влияют на бухгалтерский и налоговый учет и валютный контроль экспортных операций.

Для грамотной организации учета экспортных операций и снижения непредвиденных потерь и штрафных санкций необходимо иметь представление о последствиях всех условий заключаемых контрактов.

Все расходы, которые связаны с доставкой продукции от продавца к потребителю, распределяются между участниками сделки с учетом базисных условий поставок. Затраты, которые должен нести продавец, могут быть оплачены в рублях или же в иностранной валюте. Вследствие чего для их учета применяются два субсчета к счету 44 «Расходы на продажу» в рублях и в валюте.

В случае необходимости (на практике) открывают отдельный субсчет «Общепродажные накладные расходы по экспорту».

Одним из важных моментов при организации экспортных операций для учета и контроля является вопрос их налогообложения. Экспортеру следует обратить особое внимание при осуществлении экспортных операций на порядок исчисления, возмещения и уплаты НДС, который регулируется гл. 21 НК РФ. При подтверждении факта экспорта применяется ставка НДС, равная 0 %.

Согласно п. 5 ПБУ 5 / 01 к учету на ОАО «Агропромсоюз» все товары принимаются по фактической себестоимости.

Все расходы по перевозке и оформлении товара необходимо включать в себестоимость. Данное утверждение следует из п. ПБУ 5 / 01. То есть при импорте товаров необходимо учитывать дополнительные затраты, к ним можно отнести платежи при таможенном оформлении товаров, таможенные сборы, пошлины.

В бухгалтерском учете отражение экспортной выручки опирается на ПБУ 3 / 2006. Согласно этому представленному положению, дата признания дохода устанавливается организацией самостоятельно. Порядок признания даты экспортной выручки ОАО «Агропромсоюз» заключается в установлении даты перехода права собственности на отгруженную продукцию. В таком случае на дату отгрузки и перехода права собственности на отгружаемый товар к иностранному покупателю в бухгалтерском учете отражается проводка (Д - т счета 62 К - т счета 90 «Продажи»).

В налоговом учете на дату отгрузки экспортная выручка вносится в регистр налогового учета выручки. Если не был получен аванс, то на эту дату производится в бухгалтерском и налоговом учете пересчет валютной выручки в рубли по курсу, установленному Банком России.

В дальнейшем на дату получения экспортной выручки на транзитный счет в бухгалтерском учёте будут отражены следующие проводки: (Д - т счета 52, субсчет «Транзитный валютный счет»; К - т счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в аналитике по конкретному покупателю.

Вместе с этим одновременно определяется курсовая разница:

Положительная отражается проводкой (Д - т счета 62, К - т счета 91)

ОАО «Агроплемсоюз» реализовало товаров стоимостью по договору 10 000 долл. США. Фактическая себестоимость составила 200 000 руб. Таможенная пошлина - 6,5 %, таможенные сборы в валюте 0,05 % от контрактной стоимости. Курс долл. США на дату реализации - 66,5.

Таблица 2.1 Учёт выручки по экспортной операции ОАО «Агроплемсоюз»

Операция Дебет счета Кредит счета Сумма, руб.

05.05.2016 признана выручка от

продажи

(10 000х 66,5) 62 90 665 000 - 00

Списана себестоимость товаров 90 41 200 000 - 00

Экспортная пошлина 43 225 (10 000х6,5 % х66,5) 90 68 43 225 - 00

Таможенные сборы 332,5 (10 000х0,05 % х66,5) 44 76 332 - 50

Списаны таможенные сборы 90 44 332 - 50

Уплачена экспортная пошлина 68 51 43 225 - 00

Уплачены таможенные сборы 76 51 332 - 50

Получена экспортная выручка 52 62 665 000 - 00

Отрицательная курсовая разница в налоговом учёте признается внереализационным расходом и включается в соответствующий регистр налогового учёта.

Большое значение имеет правильное определение учётной стоимости товара по договору с иностранным поставщиком, т. е. пересчет в рубли стоимости товаров, выраженной в иностранной валюте. Стоимость товаров отражается в рублях по курсу, действующему на дату их принятия к учёту (п. 6, п. 9 ПБУ 3 / 2006). Порядок формирования фактической себестоимости импортных товаров в налоговом учёте закрепляется в учётной политике для целей налогообложения (пп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ).

ОАО «Агроплемсоюз» приобрело партию товаров стоимостью по договору 10 000 долл. США. Право собственности на товары перешло в этот же день. Таможенный сбор составляет 15 000 руб. Таможенная пошлина - 15 % . Исчисленный НДС на таможне составил 132 812 руб. Услуги посредника за таможенное оформление 141 600,00 руб. в т.ч. НДС 18 %. Оплата за товар произведена в полном размере 17.05.2016. Курс долл. США на - 66,1718, на 17.05.2016 - 64,9306.

Таблица 2.2 Учёт импортных операций ОАО «Агроплемсоюз»

Операция Дебет счета Кредит счета Сумма, руб.

05.05.2016 оприходованы импортные товары (10 000 * 66,1718) 41 60 661 718 - 00

Исчислен таможенный НДС 19 76 132 812 - 00

Отражен таможенный сбор по импортным товарам 41 76 15 000 - 00

Отражена таможенная пошлина по импортным товарам 41 76 97 624 - 00

Отражены услуги посредника по 41 60 120 000 - 00

таможенному оформлению импортного товара

Учен НДС по услугам посредника 19 60 21 600 - 00

НДС принят к вычету (132 812 + 21 600) 68 19 154 412 - 00

17.05.2016 оплачена задолженность за импортный товар

(10 000 * 64,9306) 60 52 649 306 - 00

Отражена курсовая разница по расчетам с иностранным поставщиком

(10 000 * (64,9306 — 66,1718)) 60 91 12 412 - 00

НДС, уплаченный на таможне, принимается к вычету после принятия на учёт импортных товаров (п. 1 ст. 172 НК РФ).

Реализация экспортной продукции находит отражение в бухгалтерском учёте и отчётности ОАО «Агроплемсоюз» в момент перехода права собственности. Дата перехода права собственности устанавливается по договоренности участников и отражается в международном контракте. В случае отсутствия такой записи в контракте моментом перехода права собственности принимается дата передачи товара перевозчику. Все эти особенности учитывают проверяющие при осуществлении контроля за экспортными операциями.

3. Совершенствование учётной информации о внешнеэкономической деятельности организации

3.1. Совершенствование учёта о внешнеэкономической деятельности на уровне разработки учётной политики

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации единые нормы учётной политики касаются всех налогов не установлены, то есть налогоплательщику даётся возможность выбора методов ведения налогового учёта с помощью учётной политики. Грамотно изложенные в налоговой учётной политике положения, не урегулированные законодательством, помогут налогоплательщику минимизировать свои налоговые риски. Следовательно, чем точнее и правильнее будет составлен этот документ, тем более защищенной будет компания при возникновении налоговых споров.

Учётная политика, выбранная организацией, оказывает существенное влияние на величину показателей финансового состояния организации, прибыли и себестоимости продукции. Не ознакомившись с учётной политикой хозяйствующего субъекта невозможно сравнить показатели эффективности его деятельности за различные периоды времени. Умение манипулировать весьма условными данными учётной политики позволяет добиться поставленных целей без лишних расходов. Таким образом, учётная политика может выступать в качестве:

инструмента управления затратами, финансовым состоянием и финансовыми результатами организации; инструмента тактического и стратегического планирования;

инструмента унификации и снижения трудоемкости учётных процедур;

эффективного инструмента практического разрешения споров нормативных актов по бухгалтерскому учёту.

Значение учётной политики организации в последнее время немного недооценивается и ее создание продолжает оставаться формальным

Список использованной литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (часть первая) (в ред. от 31.01.2016) //СПС Консультант Плюс.
2. Налоговый кодекс РФ от 17 июля 1998 г. № 146-ФЗ (часть первая) (в ред. от 26.04.2016) //СПС Консультант Плюс.
3. О бухгалтерском учёте. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (в ред. От 04.11.2014) //СПС Консультант Плюс.
4. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учёту» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учёту «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») Документ применяется в части, не противоречащей Федеральному закону № 402-ФЗ (Информация Минфина России № ПЗ-10/2012)
5. Бухгалтерская отчётность организации. Положение по бухгалтерскому учёту. ПБУ 4/99. Приказ МФ РФ от 06.07.1999 № 43н (в ред. от 08.11.2010 № 115н) //СПС Консультант Плюс.

6. Абдулгамидов, Н. Соотношения внутренних и внешних условий развития // Экономист. 2010. - №4. - С. 3-15.
7. Авдокушин, Е.Ф. Международные экономические отношения. - М.: ЮНИТИ, 2011. - 448 с.
8. Аксенов А.Г. Договор международной купли-продажи товаров между субъектами предпринимательской деятельности стран содружества независимых государств: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М., 2010.
9. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учёт. Учебник для бакалавров – М: Юрайт, 2014 – 371 с.
10. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учёт анализ и аудит внешнеэкономической деятельности Учебное пособие. Инфра-М, 2014 – 419 с.
11. Банк, С.В. Система показателей комплексного анализа финансового состояния хозяйствующего субъекта // Экономический анализ: теория и практика. - 2011. - № 4. - С. 7-12.
12. Бариленко В.И. Учёт анализ и аудит внешнеэкономической деятельности. Инфра-М, 2014 – 354 с..
- Бухгалтерский учёт: учебник/Богатченко В.М., Кириллова Н.А. – Изд. 16-е, перераб. И доп. – Ростов н/Д:Феникс, 2013 – 509 с.;
13. Власов А.А., Коваленко В.Н. Регулирование внешнеэкономической деятельности нормами международного частного права. Журнал Международное публичное и частное право. № 1 (82). М., 2015.
14. Домбровская Е.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчётность: учебное пособие - ИНФРА-М, 2011 – 340 с.;
15. Иванов И.Н. Внешнеэкономическая деятельность предприятия. Инфра-М, 2014 – 318 с.
16. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учёт. Учебник, М: Проспект , 2013г. – 422 с.
17. Конопляник Т.М, Николаенко А.В. Прозрачность отчётности как необходимое условие развития научной мысли и управления //Проблемы современной экономики. - 2016. - №3 (59). - С. 108-111.
18. Конопляник Т.М. Анализ как основа выводов аудиторов // В сборнике: Россия и Санкт - Петербург: экономика и образование в XXI веке. Учётно-экономическое отделение: сборник докладов. 2015. С.84 - 86.
19. Конопляник Т.М. Компетентность как основа профессиональных суждений в аудите // В сборнике: Бухгалтерский учёт, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития, материалы X межд.науч. конф. студ., асп., преп. 2015. С.146 - 147.
20. Конопляник Т.М., Леонов Ю.Е. Управление налогами как элемент системы ограничений политики продвижения товаров //Вестник ИНЖЭКОНа. Серия: Экономика. - 2011. - №5. - С. 248-258.
21. Конопляник Т.М., Николаенко А.В. Характеристика учёта затрат в качестве инструмента управления природоохранной деятельностью //Экономика и предпринимательство. - 2016. - №10-2 (75-2). - С. 372-375.
22. Кузнецов А.В. Интернационализация российской экономики: инвестиционный аспект. Ленанд, 2014. – 351 с.
23. Лунев, В.Л. Тактика и стратегия управления фирмой / В.Л. Лунев. - М.: Финпресс, 2012. 356 с.
24. Малько А.В., Субочев В.В., Шериев А.М. Субъективные права, свободы и законные интересы как самостоятельные объекты охраны и защиты // Правовая политика и правовая жизнь. 2008. № 5
25. Николаева Г.А., Блицау Л.П. Бухгалтерский учёт в торговле. – М., Приор-издат, 2011. – 352 с.
26. Петров А.М. Учёт внешнеэкономической деятельности: Учебник. Инфра-М, 2014. – 296 с.
27. Пивоварова, С.Э. Международный менеджмент. - СПб.: Питер, 2011. - 250 с.
28. Рогуленко Т.М. Теория бухгалтерского учёта. Учебник для ВУЗов – М.: КноРус, 2012 – 469 с.
29. Сберегаев Н.А. Практикум по внешнеэкономической деятельности предприятий. Учебное пособие. Инфра-М, 2014. – 302 с.
30. Томшинская И.Н. Бухгалтерский и налоговый учёт в коммерческих организациях: Учебное пособие для бакалавров и специалистов. - СПб.: Питер, 2013. – 459 с.
31. Хмелев С. А. Учётная политика предприятия как инструмент обеспечения экономической безопасности предприятия //Аудитор. - 2011. - № 4. - С. 21-26.
32. Шахманова Г. Д. Учётная политика в части выпуска и реализации готовой продукции //Таврический научный обозреватель. - 2016. - № 5. - С. 8-10.

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/diplomnaya-rabota/13373>