**Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности**

**Особенности учета внешнеэкономической деятельности**

Торговые организации, приобретающие импортный товар за иностранную валюту, ведут учет этих товаров на счете 41 - «Товары».

Стоимость поступившего товара, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ, установленному на дату перехода права собственности к импортеру на импортированные товары. Момент перехода права собственности устанавливается контрактом. В дальнейшем, после принятия товаров к учету, их стоимость пересчету не подлежит.

**В себестоимость товара, полученного по импорту, включаются:**

- цена товара по контракту;

- доставка до российской границы;

- таможенная пошлина;

- таможенные сборы за таможенное оформление;

- таможенные сборы за хранение товаров;

- таможенные сборы за таможенное сопровождение товаров;

- плата таможенному органу за принятие предварительного решения.

Информация о наличии и движении денежных средств в иностранных валютах на валютных счетах организации отражается на балансовом счете 52 «Валютные счета». По дебету счета отражается поступление денежных средств на валютные счета, а по кредиту - списание денежных средств с валютных счетов организации. Операции по валютным счетам отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок кредитной организации и приложенных к ним денежно-расчетных документов.

Аналитический учет по счету 52 ведется по каждому счету, открытому для хранения денежных средств в иностранной валюте. Бухгалтерский учет по балансовому счету 52 ведется в иностранной валюте и в рублях. Пересчет иностранной валюты в рубли производится по курсу ЦБ РФ, установленному на дату зачисления на валютный счет или списания с валютного счета денежных средств.

Кроме того, пересчет остатков денежных средств на валютных счетах производится на последнюю дату отчетного месяца перед составлением бухгалтерской отчетности. Пересчет производится по курсу ЦБ РФ, установленному на отчетную дату.

Расчеты с иностранными поставщиками учитываются на балансовом счете 60 обособленно на специальном субсчете или счете аналитического учета. Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, также производится по курсу ЦБ РФ, установленному на дату возникновения или погашения обязательств, а также на отчетную дату (на последнюю дату отчетного месяца).

При расчетах иностранной валютой неизбежно возникает курсовая разница. Курсовая разница - это разница между рублевой оценкой соответствующего актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте:

а) исчисленной по курсу ЦБ РФ на дату исполнения обязательств по оплате и на дату принятия их к бухгалтерскому учету в отчетном периоде;

б) исчисленной по курсу ЦБ РФ на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности за отчетный период и на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный период.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском балансе в тот отчетный период, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница зачисляется во внереализационные доходы или расходы организации по мере ее принятия к бухгалтерскому учету.

**Пример:**

Торговая организация получила по импортному контракту товар на сумму 10 000 долл. США. Контракт заключен на условиях поставки «С1Р» до российской границы. Это означает, что перевозка и страхование оплачены поставщиком до пограничного пункта на российской стороне.

Таким образом, право собственности на товар переходит к торговой организации в момент пересечения товаром российской границы. Дата перехода права собственности на товар к торговой организации определяется по штемпелю российского пограничного пункта на сопроводительных документах.

Товар прошел границу 16 апреля 2002 года и прибыл в пункт нахождения торговой организации 18 апреля 2002 года.

Курс доллара США, установленный ЦБ РФ, 16 апреля составлял 31,1522 руб./долл., 18 апреля - 31,1517 руб./долл.

По условиям контракта торговая организация должна произвести расчет с поставщиком после прибытия товара в пункт нахождения торговой организации. Для расчетов с поставщиком и таможенным органом организация приобрела 18 апреля валюту в размере 10 005 долл. США.

19 апреля организация произвела расчет с поставщиком. Курс доллара США составил в этот день 31,1649 руб./долл.

19 апреля организация приступила к растаможиванию товара. Для этого организация оплатила таможенные процедуры в размере 0,1% от стоимости ввозимого товара в рублях и 5 долл. США, таможенную пошлину в размере 15% от стоимости ввозимого товара в рублях и НДС в размере 20% от таможенной стоимости товара в рублях. При этом стоимость товара в рублях определяется по дате пересечения товаром таможенной границы, то есть 19 апреля.

**Размер платы за таможенное оформление составил**:

(10 000 долл. х 31,1649 руб./долл.) х 0,1% = 311,65 руб.

**Определим сумму таможенной пошлины:**

(10 000 долл. х 31,1649 руб./долл.) х 15% = 46 747,35 руб.

**Таможенная стоимость товара составит**:

(10 000 долл. х 31,1649 руб./долл.) + 46 747,35 руб. = 358 396,35 руб.

**Рассчитаем сумму НДС на таможенную стоимость товара**:

358 396,35 руб. х 20% = 71 679,27 руб.

22 апреля на таможенной декларации был поставлен штамп таможенного органа «Выпуск разрешен».

В учете торговой организации сделаны записи:

16 апреля ДЕБЕТ 41-1 КРЕДИТ 60-1 - 311 522 руб. (10 000 долл. х 31,1522 руб./долл.) - оприходован товар на дату перехода права собственности на него к торговой организации.

18 апреля ДЕБЕТ 52 КРЕДИТ 76 субсчет «Покупка валюты» - 311 672,75 руб. (10 005 долл. х 31,1517 руб./долл.) – приобретена валюта и зачислена на валютный счет торговой организации;

ДЕБЕТ 60-1 КРЕДИТ 52

- 311 517руб. (10 000 долл. х31,1517 руб./долл.) - произведена оплата товара поставщику;

ДЕБЕТ 60-1 КРЕДИТ 91.1 - 5 руб. (311 522 руб. -311 517 руб.) - отражена курсовая разница по расчетам с поставщиком.

19 апреля ДЕБЕТ 76 субсчет «Расчеты с таможней» КРЕДИТ 51

-311,65 руб. - оплачены таможенные процедуры в рублях;

ДЕБЕТ 76 субсчет «Расчеты с таможней» КРЕДИТ 51

- 46 747,35 руб. - перечислена таможенная пошлина;

ДЕБЕТ 76 субсчет «Расчеты с таможней» КРЕДИТ 51

- 71 679,27руб. - перечислена сумма НДС;

ДЕБЕТ 52 КРЕДИТ 91-1

- 0,77руб. (5 долл. х (31,1649 -31,1517)) - отражена курсовая разница по остатку на валютном счете;

ДЕБЕТ 76 субсчет «Расчеты с таможней» КРЕДИТ 52

- 155,82 руб. (5 долл. х31,1649 руб./долл.) - оплачены таможенные процедуры в валюте;

ДЕБЕТ 41-1 КРЕДИТ 76 субсчет «Расчеты с таможней»

- 47214,82 руб. (311,65 + 46 747,35 + 155,82) - таможенные платежи включены в себестоимость импортного товара;

ДЕБЕТ 19-3 КРЕДИТ 76 «Расчеты с таможней»

- 71 679,27руб. - отражен НДС на таможенную стоимость товара.

22 апреля ДЕБЕТ 68-3 КРЕДИТ 19-3

- 71 679,27 руб. - произведен налоговый вычет НДС по импортному товару.

**Источник** [**Кредит Арт**](http://www.creditart.ru/)

**Автор: Александр Хомутовский**