

ФОРМИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ИМПОРТНОГО ТОВАРА: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Основным вопросом учета во внешнеэкономических операциях по импорту товаров является формирование (калькулирование) стоимости импортного товара. В настоящее время материально-производственные запасы, в состав которых входят и товары, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, приобретенных за плату, складывается из суммы фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Данный подход в целом соответствует принципам формирования стоимости товаров, установленным международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Основная проблема, по нашему мнению, существует в вопросе формирования стоимости импортных товаров. В настоящее время в подавляющем числе случаев стоимость отражаемых в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках импортных товаров является недостоверной. Такая ситуация возникает благодаря специфическим особенностям, присущим внешнеэкономической деятельности.

Рассмотрим подробнее обстоятельства, которые приводят к искажению при формировании стоимости импортных товаров.

Специфика внешнеэкономической деятельности заключается в том, что затраты, необходимые для продвижения закупленных импортных товаров от продавца к покупателю, очень велики и составляют зачастую 100 % и более стоимости самого товара. Это обстоятельство требует особого внимания к учету всей суммы расходов, связанных с приобретением импортных товаров. Но на практике часть этих расходов не попадает в стоимость импортных товаров. Такая ситуация возникает в связи с тем, что ряд первичных документов по работам и услугам, связанным с приобретением импортных товаров, на момент составления финансовой отчетности не успевают поступить в организацию. В отечественном бухгалтерском учете все затраты для отражения их на счетах должны быть подтверждены определенным образом оформленными документами. В ст. 9 Закона "О бухгалтерском учете и отчетности" сказано, что все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами, которые служат первичными учетными документами, на основании которых

ведется бухгалтерский учет. Это означает, что если организация имела какие-либо расходы в ходе хозяйственной деятельности и на момент составления отчетности не имела точного документального подтверждения этих расходов, то в бухгалтерском учете, а следовательно, и в бухгалтерской отчетности они отражены не будут.

В отечественном учете сложилась парадоксальная ситуация, когда, с одной стороны, существует требование полноты и своевременности, а с другой — нет механизма исполнения этих требований в случаях, когда у организации есть уверенность, что расходы понесены, но документы, подтверждающие эти расходы, еще не поступили. Суть требования полноты заключается в том, что в бухгалтерском учете должны быть отражены все факты хозяйственной жизни, а требование своевременности сводится к тому, что факты хозяйственной деятельности должны быть отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности своевременно. В нормативных документах нет определения, что является фактом хозяйственной жизни. На наш взгляд, фактом хозяйственной деятельности должна признаваться любая операция, оказывающая влияние на имущественное и финансовое положение организации и удовлетворяющая критериям признания элементов финансовой отчетности: актива, обязательства, капитала, дохода или расхода.

Такие требования к отражению в учете хозяйственных операций приводят к тому, что данные из документов, не успевших поступить в бухгалтерию предприятия к моменту составления финансовой отчетности, в учете отражены быть не могут. При формировании стоимости импортных товаров это обстоятельство играет существенную роль. Как уже отмечалось выше, расходы, необходимые для доставки импортных товаров, составляют значительную величину по отношению к стоимости самого товара, и полный их учет является основной задачей бухгалтерского учета импорта товаров. При сложившемся на данный момент времени подходе к учету импорта товаров быстрое и своевременное поступление документально подтвержденных расходов является затруднительным.

Несвоевременное отражение затрат по импорту товаров приводит к искажениям в бухгалтерском учете и отчетности.