

сового состояния проста в расчетах, а показатели, предлагаемые в систему оценки, рассчитываются по традиционным методам; система показателей может уточняться в зависимости от целей анализа и отраслевой принадлежности предприятия; определение критериальных показателей является гибким.

ФОРМИРОВАНИЯ ПРОБЛЕМЫ СЕБЕСТОИМОСТИ ИМПОРТНЫХ ТОВАРОВ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Кольбук М.Ю., аспирант

УО «Белорусский государственный экономический университет»

Основным вопросом учета во внешнеэкономических операциях по импорту товаров является формирование (калькулирование) стоимости импортного товара. На сегодняшний день этот вопрос решен в белорусском бухгалтерском учете формально, однако, именно полная стоимость импортных товаров играет существенную роль при формировании финансового результата от их последующей реализации, а также при определении суммы товаров, числящейся в балансе организации на конец отчетного периода. Чем точнее будет определена полная стоимость импортных товаров, тем достовернее будет финансовая отчетность организации.

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 не достоверной. Такая ситуация возникает благодаря специфическим особенностям, присущим внешнеэкономической деятельности, когда затраты необходимые для продвижения закупленных импортных товаров от продавца к покупателю очень велики и составляют, зачастую, 100 процентов 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 часть первичных документов по работам и услугам, связанным с приобретением импортных товаров, на момент составления финансовой отчетности не успевают поступить в организацию. Этому способствуют следующие факторы, присущие внешнеэкономической деятельности: большая удаленность друг от друга продавца и покупателя импортных товаров; большое количество мест возникновения затрат, связанных с продвижением товара от продавца к покупателю; несовершенство законодательства и договорных условий по своевременному обмену учетными первичными документами между контрагентами по сделке; максимально быстрая реализация закупленного импортного товара. 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.

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

Во-первых, если товар, к которому относятся не поступившие вовремя документы, был уже реализован, то в финансовой отчетности будет допущено завышение прибыли от реализации импортного товара. Это связано с тем, что на финансовый результат от сделки по реализации импортного товара будет списана не полностью сформировавшаяся стоимость товара.

Во-вторых, если товар на дату составления финансовой отчетности еще не был реализован, то в учете сложится меньшая, чем это должно было быть, сумма, отражаемая по дебету счета 41 «Товары».

По нашему мнению, решение данной проблемы в том, что внешние факты хозяйственной деятельности в некоторых случаях могут быть оформлены внутренними учетными документами организации в количественной оценке, определяемой самим бухгалтером. В дальнейшем, после поступления документов по этой операции от контрагента, эти суммы должны корректироваться в соответствии с фактической величиной. С этой позиции должны рассматриваться критерии признания расходов организации.

Учитывая размеры дополнительных затрат по приобретению импортных товаров можно сделать вывод о том, что, в подавляющем числе случаев, эти отклонения будут существенны для финансовой отчетности внешнеторгового предприятия. Методика бухгалтерского учета импортных торговых операций должна обеспечивать возможность для достоверного и объективного представления финансового положения предприятия и результатов его деятельности за отчетный период. Это условие является необходимым для использования отчетности внешними пользователями: инвесторами, кредиторами, поставщиками и другими заинтересованными лицами. Именно в этом направлении развивается белорусский учет, который в настоящее время находится в переходном состоянии от модели, существовавшей при плановой экономике, к модели, которая должна будет существовать при развитом и сбалансированном рынке.

Очевидно, что неполное отражение затрат в стоимости импортных товаров может привести к тому, что внешние пользователи могут принять неверные экономические решения основываясь на недостоверной финансовой отчетности. Так, если импортный товар до формирования своей полной стоимости был реализован, инвесторы, анализируя отчет о прибылях и убытках, могут сделать вывод о повышенной рентабельности торговых операций и, основываясь на этих данных, принять ошибочные решения по инвестициям в это предприятие. Если на отчетную дату импортный товар не сформировал свою стоимость, то анализ по некоторым финансовым коэффициентам, например по ликвидности, даст неверную оценку состояния предприятия, что опять может привести к ошибочному решению в отношении предприятия.

Подводя итог, можно сделать вывод о том, что причиной недостоверной бухгалтерской отчетности внешнеторговых предприятий является нарушение важнейшего принципа бухгалтерского учета – принципа соответствия доходов и расходов.