

ОРИГИНАЛЬНАЯ СТАТЬЯ



DOI: 10.26794/2220-6469-2023-17-4-109-119
УДК 339(045)
JEL F17, F51

Регулирование импортных операций в условиях санкционных ограничений

Л.М. Куприянова, Т.В. Петрусевич
Финансовый университет, Москва, Россия

АННОТАЦИЯ

В результате процессов глобализации в условиях рыночных отношений Российская Федерация активно интегрировалась в мировое пространство, что определило ее внешнеэкономическую деятельность. Усиление политической напряженности, нарастание угроз национальным интересам России и беспрецедентное санкционное давление выводит на первый план необходимость поиска новых направлений и инструментов экономического развития страны. Анализ структуры и динамики импорта, расходов на организацию импортных операций, их доходов и эффективности, а также форматов взаимодействия контрагентов способствует выявлению факторов влияния и возможностей укрепления российской экономики. В статье авторы рассматривают вопросы правового регулирования импортных операций в РФ с учетом международных и национальных норм права, а также аспекты, раскрывающие основы анализа и учета таких операций в современных реалиях. Своевременный анализ импортных операций позволяет разработать дополнительные процедуры, сэкономить средства, упростить таможенное декларирование, транзит товаров и организационные перевозки в рамках международных и национальных норм права и минимизации рисков, расходов и обязанностей своевременного исполнения сделок.

Ключевые слова: внешнеэкономическая деятельность; импортные операции; учет импортных операций; анализ внешнеэкономической деятельности; импортозамещение; формирование цен; параллельный импорт

Для цитирования: Куприянова Л.М., Петрусевич Т.В. Регулирование импортных операций в условиях санкционных ограничений. *Мир новой экономики*. 2023;17(4):109-119. DOI: 10.26794/2220-6469-2023-17-4-109-119

ORIGINAL PAPER

Regulation of Import Operations under Sanctions Restrictions

L. M. Kupriyanova, T. V. Petrusевич
Financial University, Moscow, Russia

ABSTRACT

In terms of market relations, Russia actively integrated into the world space as an outcome of globalization processes, which significantly determined its foreign economic activity. Increased political tension, growing threats to Russia's national interests and unprecedented sanctions pressure bring to the fore the need seeking for new ways and tools for the country's economic development. Analysis of import operations in real circumstances helps to identify factors of influence and opportunities for strengthening the Russian economy. In particularly such as analysis of the structure and dynamics of imports, expenses managing of import operations, income and efficiency, formats of interaction between counterparties. The study's aim is to consider the issues of legal regulation of import operations in the Russian Federation, considering international and national legal norms, as well as aspects that reveal the analysis' basis and accounting of import operations in nowadays realities. Timely analysis of import operations and identifying factors influencing efficiency allows developing additional procedures. The authors consider the need focusing on cost savings, conducting simplified customs declaration procedures within the framework of international and national law and minimizing risks.

Keywords: foreign economic activity; import operations; import transactions accountancy; analysis of foreign economic activity; import substitution; price formation; parallel import

For citation: Kupriyanova L.M., Petrusевич T.V. Regulation of import operations under sanctions restrictions. *The World of the New Economy*. 2023;17(4):109-119. DOI: 10.26794/2220-6469-2023-17-4-109-119

© Куприянова Л.М., Петрусевич Т.В., 2023

ВВЕДЕНИЕ

Переход к рыночной экономике открыл новые пути развития страны, а также позволил Российской Федерации активно интегрироваться в мировое пространство. Внешнеэкономическая деятельность, связанная с внешнеторговой и инвестиционной, включает в себя производственную кооперацию, область международного обмена товарами, информацией, работами и услугами, а также результатами интеллектуальной деятельности¹. Осуществление внешнеэкономической деятельности является значимой сферой для функционирования компаний, которые стремятся стать частью системы международной торговли. Вовлеченность в мировые хозяйственные процессы — важное условие экономического развития компании, позволяющее ей интегрировать в свои производственные процессы инструменты, отвечающие всем современным технологическим требованиям [1, 2].

Однако на современном этапе, в условиях внешнего санкционного давления, радикально меняются подходы к экспортно-импортным процессам и процедурам. Возрастает актуальность поиска новых форм взаимодействия, каналов поставок и сбыта продукции, налаживания альтернативных экономических связей между странами и компаниями, в том числе в рамках осуществления параллельного импорта и импортозамещения.

«Импортозамещение нельзя трактовать только как процесс осознанного вытеснения присутствующих на внутреннем рынке страны иностранных товаров и (или) их замещения в случае прекращения (ограничения) поступления этих товаров. Импортозамещение — многоаспектный социально-экономический процесс, вызывающий структурные сдвиги во всех сферах хозяйственной жизни, существенно меняющий масштабы и динамику протекающих в экономике процессов в разрезе внешнеторгового баланса, внутреннего производства, занятости и доходов населения» [3].

Анализ динамики импорта позволяет обозначить актуальное состояние развития экономики РФ и выявить тренды внешнеэкономической торговой деятельности России (рис. 1).

По данным Федеральной таможенной службы РФ по состоянию на 1 января 2022 г., объем операций по импорту в России за 2021 г. достиг более 296 млрд долл. США, темпы роста импорта относительно 2020 г. составили более 126%. Это обусловлено как сниженными показателями «пандемийного» периода, так и инфляционными процессами, зафиксированными в 2021 г. Следует отметить, что около половины объема импортных операций занимает ввоз машин, оборудования и транспортных средств. На долю импорта химической промышленной продукции в 2021 г. приходилось 18,3%, по сравнению с предыдущим годом ее объем в стоимостном соотношении вырос на 27%. Объем импортных операций за январь 2022 г. составил более 23,2 млрд долл. США (138,6% по отношению к аналогичному периоду прошлого года). Очевидно, что российская экономика в сложившихся условиях продолжает значительно зависеть от импорта.

Согласно Федеральному закону № 164-ФЗ под импортом понимается «ввоз товаров в Российскую Федерацию через ее границы без обязательства в обратном вывозе»².

Поскольку экономические связи разнообразны, то импортеров принято разделять на следующие категории:

- экономические субъекты, осуществляющие посреднические функции в поиске клиента и поставки товаров на территорию РФ;
- экономические субъекты, осуществляющие поиск клиентов с наилучшей ценой предложения;
- прямые импортеры с привлечением отечественного дистрибьютера.

К импортным операциям относятся: закупка товаров напрямую из страны-производителя либо при помощи посредника с целью личного потребления, дальнейшей переработки или для удовлетворения нужд экономики; закупка из свободной экономической зоны (СЭЗ); процесс реимпорта, т.е. закупка ранее проданного переработанного отечественного продукта; закупка товаров, необходимых для осуществления экспортных операций под контролем таможенной службы. Кроме этого, существует более общая классификация импортных операций, которая выделяет две обширные группы: ввозимые на

¹ Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» (с изм. и дополн. на 29 декабря 2022 г.). URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 23.01.2022).

² URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45397/ (дата обращения: 24.01.2023).

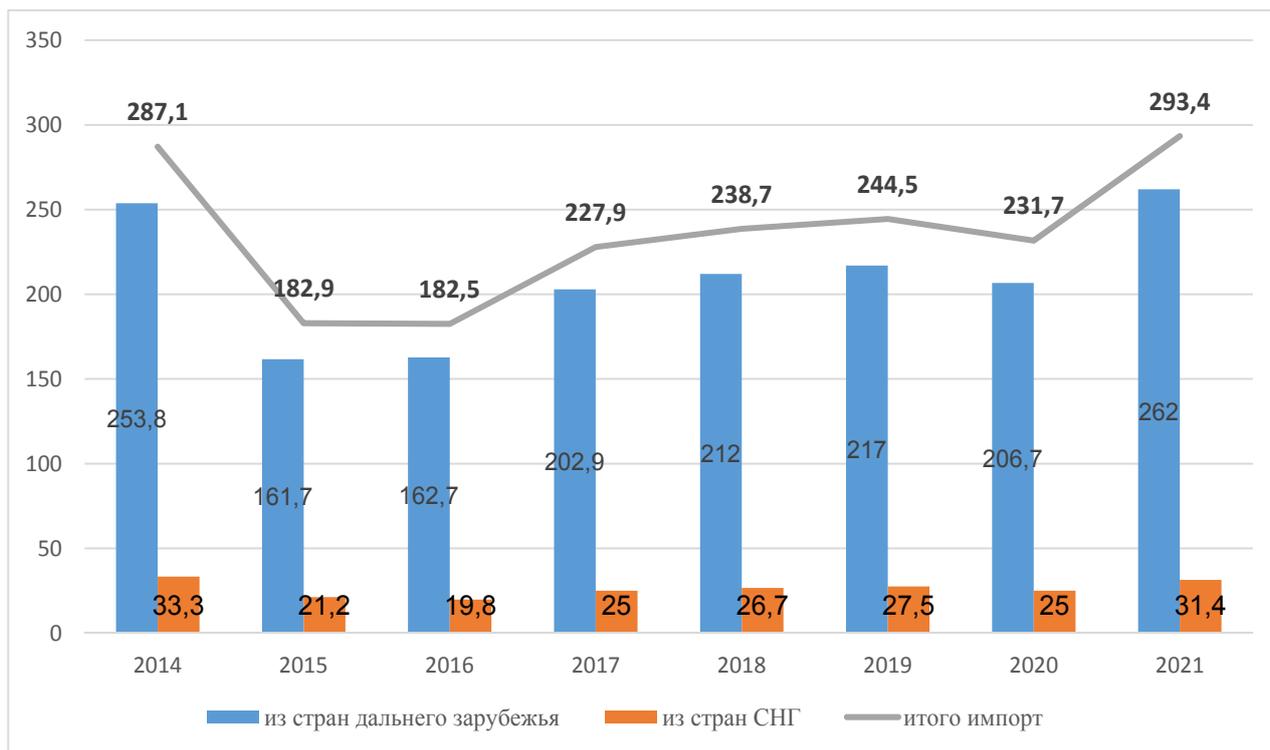


Рис. 1 / Fig. 1. Динамика импортных операций РФ 2014–2021 гг., млрд долл. США /
Dynamics of import operations of the Russian Federation 2014–2021, bln USD

Источник / Source: составлено авторами по материалам ФТС РФ. URL: <https://journal.open-broker.ru/research/import-rf-itogi-2021-goda/> <https://customs.gov.ru/folder/521> и Росстата РФ. URL: https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/Torgov_2021.pdf / compiled by the authors based on materials from the Federal Customs Service of the Russian Federation. URL: <https://journal.open-broker.ru/research/import-rf-itogi-2021-goda/> <https://customs.gov.ru/folder/521> and Rosstat of the Russian Federation, URL: https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/Torgov_2021.pdf.

территорию РФ товары для народного потребления, а также промышленная продукция; необходимое сырье и материалы для переработки и изготовления другой продукции.

Общая совокупность импортных операций складывается из «видимого» (visible trade) импорта, когда ввозятся материальные ценности — товары, детали или иные продукты, предназначенные для переработки или готовые к потреблению, и «невидимого» импорта (invisible trade), включающего обмен нематериальными объектами — услугами различного типа, переводами, продуктами интеллектуальной деятельности. В дополнение к «невидимой» торговле можно добавить и инвестиционный импорт — вложение нерезидентами средств в национальную экономику с целью получения дополнительного дохода.

Процесс производства конкретных товаров в отдельных странах определяется степенью развития технологических производственных сил мирового хозяйства, мотивами импортной деятельности. При этом необходимо учитывать:

- отличительные качественные свойства продукции;
- расширение товарного ассортимента;
- уровень технической оснащенности предприятия.

Поскольку все импортные операции подлежат государственному контролю и надзору, то компании, заключающие контракты на поставку товаров, должны соблюдать необходимые формальности и ответственно подходить к составлению договоров, таможенных деклараций и иных требуемых документов. Следует отметить, что сфера экспорто-импортных операций является потенциально рискованной в связи с тем, что, кроме прочего, в процессе взаимодействия отечественных и международных экономических субъектов используется большое количество нормативно-правовых регламентов. При оформлении сделки и отражении ее в системе учета могут возникать серьезные ошибки и искажения, квалифицируемые как правонарушения, которые ведут к административной и финансовой ответственности.

НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ИМПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

В Российской Федерации применяется ряд нормативных документов, регулирующих правовые основы внешнеэкономической деятельности (ВЭД): Гражданский кодекс РФ, Таможенный кодекс РФ, Федеральные законы от 10.12.2003 № 173-ФЗ³ «О валютном регулировании и валютном контроле», от 08.12.2003 № 164-ФЗ⁴ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности», а также от 28.06.2022 № 213-ФЗ⁵ «О параллельном импорте». Общие принципы и специфика бухгалтерского учета операций по импорту материальных ценностей в рамках исполнения договорных обязательств закреплены в Федеральном законе от 06.12.2011 № 402-ФЗ⁶ «О бухгалтерском учете», ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденном приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н (в ред. от 09.11.2017 № 180н)⁷, а также в положениях и стандартах отдельных активов и обязательств, которые в равной степени распространяются на все хозяйственные операции, включая связанные с внешнеторговыми сделками. Так, при импорте сырья и материалов необходимо следовать нормам ФСБУ 5/2019 «Запасы»⁸, а при импорте машин и оборудования — ФСБУ 6/2020 «Основные средства»⁹ и др.

В научной литературе понятие «параллельный импорт» определяется как ввоз из-за границы в Россию без разрешения правообладателя ори-

гинальных товаров, маркированных его товарным знаком. Ввоз товара осуществляется не правообладателем или официальным дистрибьютером, а юридическим лицом — импортером. В правовом поле эта система дистрибуции товаров порождает конфликт интересов импортеров и правообладателей, которые претендуют на абсолютные права контроля параллельного импорта. В 2022 г., после изменений, произошедших в сфере международных отношений, и введения санкций против РФ, Федеральным собранием и Правительством России было принято решение о недопущении нехватки разнообразных товарных групп, от поставок которых зависит экономика страны [4].

При использовании параллельного импорта правообладателю продукции, за которой закреплено авторское и патентное право, запрещено осуществлять контроль и регулировать ее коммерческое использование (перепродажу, аренду и т.д.) на территории России, но он может ввести ограничения на ее экспорт в другую страну [5].

Государство осуществляет кредитное, финансовое, таможенное и нетарифное регулирование внешнеэкономической деятельности, а также количественное ограничение объемов экспорта и импорта. Экспортный и импортный контроль производится в целях защиты интересов внутренних пользователей и производителей продукции, а также — соблюдения международных стандартов и обязательств РФ.

В условиях санкций российским компаниям ограничен доступ к иностранному оборудованию и его обслуживанию, что объективно требует легализации параллельного импорта. При этом следует отметить повышение лояльности режима к производителям, создающим более привлекательные условия для иностранных инвестиций и локализации производства на территории РФ, что сокращает срок эксплуатации. Также важным является вектор на импортозамещение, на снижение импортозависимости экономики страны, что в условиях удорожания импорта противоречит идее легализации параллельного импорта, — в частности это относится к медицинскому оборудованию, лекарственным препаратам, учитывая опасность поставок [6].

В таких условиях при обязательном отборе конкретных категорий товаров важно оценить эффекты и риски целесообразности расширения режима для отдельных товарных групп. В США и Японии используется режим исчерпания прав

³ URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45458/ (дата обращения: 23.01.2023).

⁴ URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45397/ (дата обращения: 23.01.2023).

⁵ URL: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202206280053?index=0&rangeSize=1> (дата обращения: 23.01.2023).

⁶ URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 23.01.2023).

⁷ URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=122765-polozhenie_po_bukhgalterskomu_uchetu_uchet_aktivov_i_obyazatelstv_stoimost_kotorykh_vyrazhena_v_inostranno_i_valyute_pbu_32006_v_redaktsii_deistvuyushchei_s_1_yanvarya_2019_g (дата обращения: 23.01.2023).

⁸ Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»: приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н. <https://www.klerk.ru/doc/506637/> (дата обращения: 23.01.2023).

⁹ URL: <https://www.klerk.ru/doc/506632/> (дата обращения: 23.01.2023).

на объекты интеллектуальной собственности для патентов и товарных знаков, за исключением случаев, когда правообладатель входит в одну и ту же группу компаний и когда товарный знак является собственностью одного и того же юридического лица. В Австралии параллельный импорт брендовой продукции предусмотрен, когда страна-импортер и страна-экспортер — одно и то же лицо, и нет запрета на поставки продукции в страну импортера. Во всех странах для параллельного импорта установлен обязательный критерий — качество ввозимого товара, таким образом стимулируется производство хорошей продукции [7, 8].

В Российской практике основным нормативным документом регулирования внешнеэкономической деятельности является Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ¹⁰ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности», где обозначено, что система нормативного регулирования строится на основе законов РФ, международных соглашений, договоров при соблюдении всех международных прав и норм, нормативных документов исполнительной власти, заключаемых внешнеторговых контрактов и т.п. Также в нем закреплены основные понятия «экспорт», «импорт», «товар» и отмечено, что основным методом государственного таможенного и тарифного регулирования является установление ставок пошлин при ввозе и вывозе товаров.

«Таможенный кодекс Евразийского экономического союза»¹¹ регламентирует основные условия и задачи импорта, которые закреплены в гл. 20, ст. 134–138. Основными требованиями, согласно данным статьям, являются своевременная уплата налогов и пошлин, которые рассчитаны по данным деклараций, а также строгая проверка на соответствие условиям, закрепленным в ст. 7 ТК ЕАЭС. Пакет документов, который необходимо предоставить, в основном состоит из декларации на товары и их таможенную стоимость. Содержание и порядок их заполнения также закреплены решением КТ ТС № 257.

Дополнительные условия, если контракты заключаются в иностранной валюте, установлены Инструкцией ЦБ РФ № 181-И (ред. от 25.01.2022)¹².

¹⁰ URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45397/ (дата обращения: 23.01.2023).

¹¹ URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/ (дата обращения: 23.01.2023).

¹² URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_282089/ (дата обращения: 23.01.2023).

Важно отметить, что в РФ международные нормы и стандарты имеют приоритет над национальными в той их части, которая не противоречит российской Конституции. Торговые сделки по импортным операциям оформляются внешнеторговыми контрактами, где при составлении учитываются нормы законодательства на национальном уровне каждой из сторон договора. Контракты служат юридическим основанием для заключения и исполнения сделки, а также подтверждением законности ее совершения.

Требования к содержанию внешнеэкономических контрактов определяются судебной и арбитражной практикой и применяются на основании типовых образцов, используемых в определенных случаях.

Объем импорта РФ в 2020 г. и размер инвестиций осуществляются в рамках выделенных укрупненных товарных категорий по основным странам-партнерам (Китай, Германия, США, Беларусь, Италия и др.) (рис. 2).

Базовые условия поставок и заключения контрактов установлены Международной торговой палатой в виде правил «Инкотермс 2010»¹³, где определен порядок учета накладных расходов и основные моменты их распределения на основании условий договора, а также закреплены сроки поставок и передачи прав на имущество.

Однако в Правилах не указаны условия перехода права собственности на товар — их следует прописывать и фиксировать в заключаемом контракте. При наступлении спорных случаев и противоречиях между «Инкотермс» и контрактом условия последнего будут иметь приоритет.

ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА ИМПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Все факты хозяйственной жизни, связанные с внешнеэкономическими операциями, подлежат своевременному и полному отражению в системе бухгалтерского (финансового) и налогового учета экономических субъектов, импортирующих товар.

На рис. 3 представлены документы, необходимые для учета операций импорта в рамках внешнеэкономической деятельности.

Учет операций, связанных с импортом товаров, принято вести обособленно. Это обусловлено их

¹³ URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_57195/ (дата обращения: 18.12.2022).

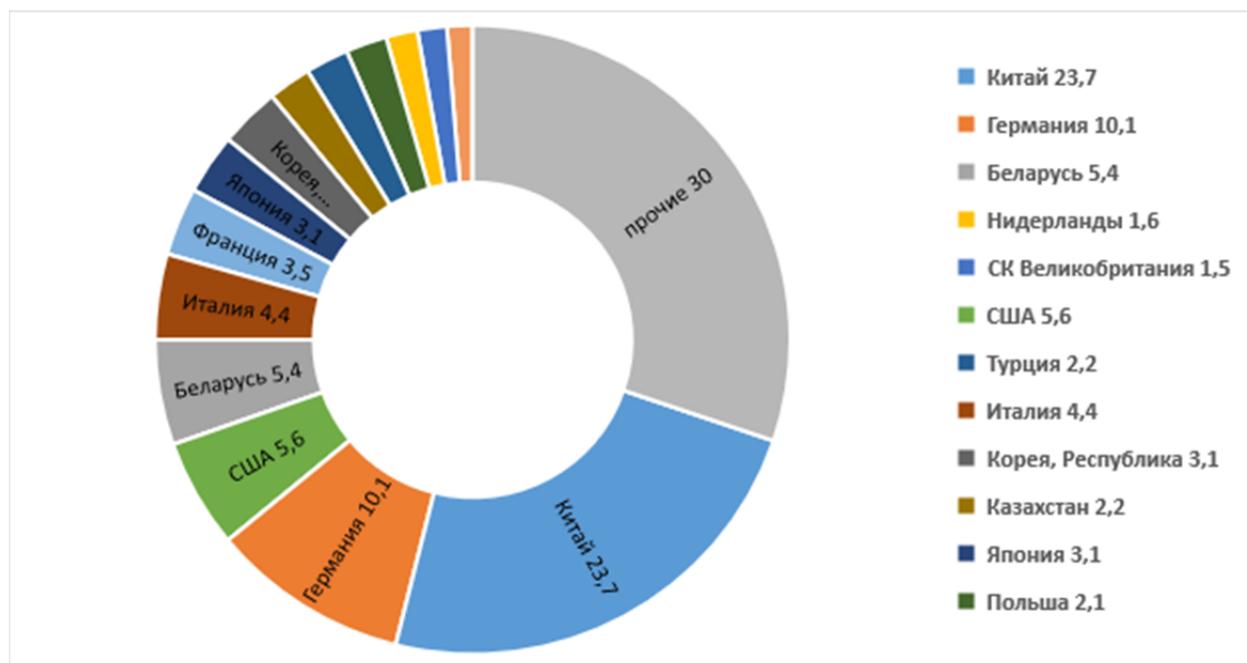


Рис. 2 / Fig. 2. Структура распределения импорта РФ по основным странам-партнерам по контрактам 2020 г. / Structure of Russian imports by main partner countries under contracts in 2020

Источник / Note: составлено авторами по материалам ФТС РФ. URL: <https://journal.open-broker.ru/research/import-rf-itogi-2021-goda/> <https://customs.gov.ru/folder/521> и Росстата РФ, URL: https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/Torgov_2021.pdf / compiled by the authors based on materials from the Federal Customs Service of the Russian Federation. URL: <https://journal.open-broker.ru/research/import-rf-itogi-2021-goda/> <https://customs.gov.ru/folder/521> and Rosstat of the Russian Federation, URL: https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/Torgov_2021.pdf.

существенным отличием от внутренних сделок и связано с необходимостью конвертации стоимости иностранной валюты в рублевый эквивалент. К каждому счету может открываться необходимое количество субсчетов для более детального описания ввозимого товара и всех процедур, связанных с ввозом. По всем видам импортной продукции ведется аналитический учет накладных расходов.

Порядок бухгалтерского учета импортных товаров зависит от вида ввозимых ценностей и условий внешнеторгового контракта. Важным является формирование первоначальной стоимости импортируемого товара, поскольку, согласно требованиям Налогового кодекса РФ, товары принимаются к учету по стоимости приобретения, складывающейся из:

- стоимости товара, включая его тару и упаковку;
- таможенных платежей, пошлин, налогов и сборов, взимаемых таможенными органами и непосредственно связанными с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу, уплата которых является обязательным условием применения таможенных режимов или специальных таможенных процедур;

- транспортных и прочих расходов по приобретению и доставке.

Корректное определение фактической стоимости приобретения товара выступает надежной защитой от возможных налоговых рисков, — вероятность их возникновения усиливается в результате цифрового совершенствования функционирования налоговых систем.

При определении стоимости товара особого внимания требуют таможенные расчеты, поскольку именно таможенные платежи являются основным условием экспортно-импортных процедур, без совершения чего товар не может быть отправлен покупателю.

В соответствии с условиями заключаемых договоров для продавца и покупателя должно быть определено разделение и отнесение транспортных расходов. Имеются следующие варианты:

- включение в фактическую формируемую стоимость материально-производственных запасов (МПЗ) и отнесение данных расходов на продавца при условии наличия данного пункта в условиях контракта;
- в соответствии с базисом поставки услуги по транспортировке не входят в стоимость при-

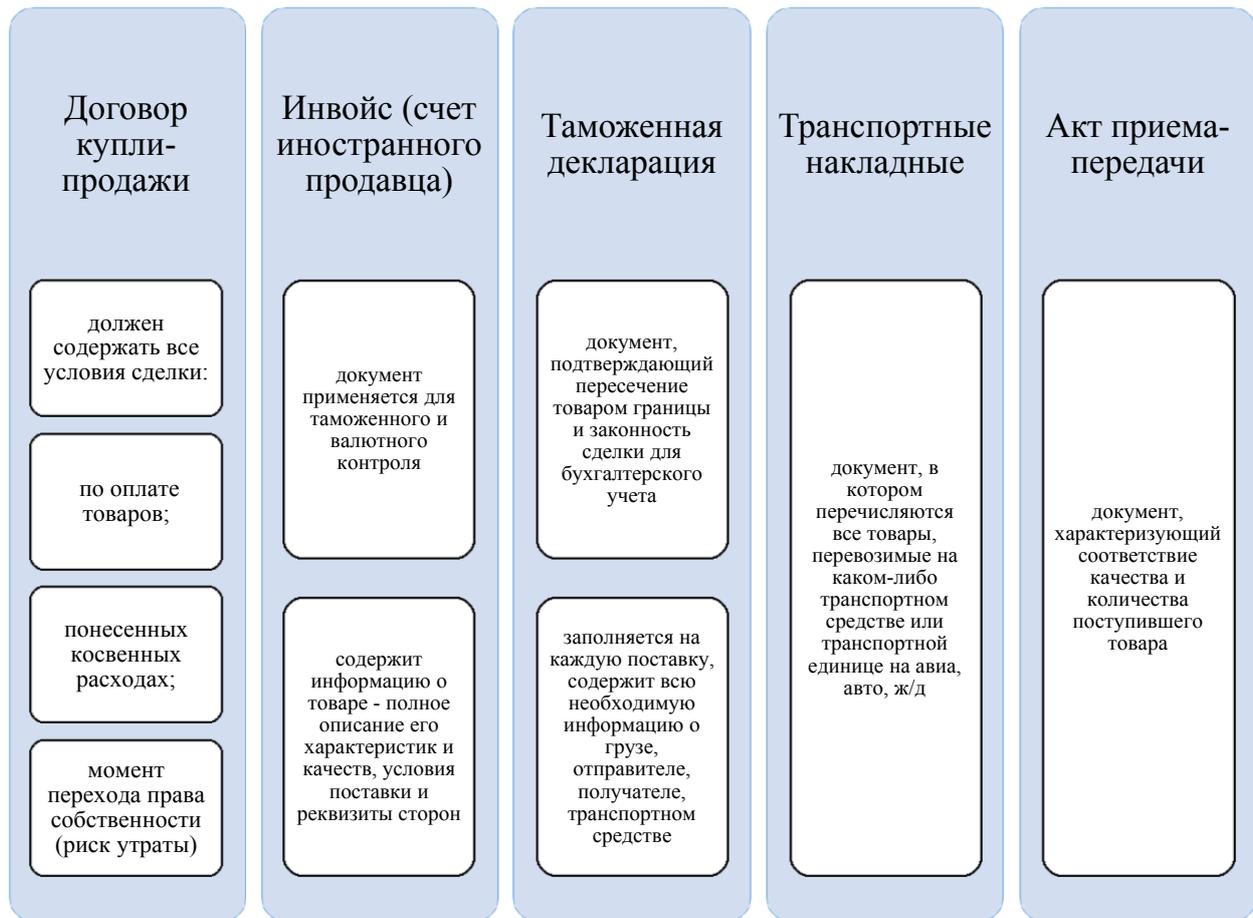


Рис. 3 / Fig. 3. Документы, необходимые для учета операций импорта при внешнеэкономической деятельности / Documents required for accounting for import transactions during foreign economic activity

Источник / Source: составлено авторами / compiled by the authors.

обкупаемых материалов, и их оплата является обязанностью покупателя — они могут быть определены как накладные расходы и аккумулированы в дебете счета 10 «Материалы».

При этом перечень затрат, учитываемый при формировании себестоимости товаров, остается открытым, поскольку трактовка «прочих» расходов может быть различной.

Для уплаты таможенной пошлины потребуется определить налоговую базу, т.е. таможенную стоимость товара. На рис. 4 приведены основные способы формирования таможенной стоимости (ТС).

При ввозе подакцизного товара налоговая база определяется на основе твердой ставки (количество товара) или адвалорной ставки с учетом ТС и таможенной пошлины.

Налоговой базой для расчета НДС импортных товаров является суммарная величина, включающая ТС, таможенную пошлину и акциз. При наличии пакета документов, подтверждаю-

щих своевременную уплату НДС при ввозе товара на территорию РФ, сумма налога принимается к вычету.

Важной особенностью, характерной для совершения импортных сделок, выступает использование валютных счетов и иностранных валют для проведения расчетов с иностранными контрагентами. Центральный банк и Правительство РФ как основные органы, осуществляющие надзор в области валютного регулирования, руководствуются положениями Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле». Все расчеты, связанные с внешнеэкономической деятельностью, а также покупка и продажа иностранной валюты, подлежат обязательному мониторингу, в рамках которого банком-контрагентом собирается подтверждающая сделку документация и формируется досье в целях осуществления валютного контроля.

По каждому факту внешнеэкономической операции в бухгалтерском учете производятся

Метод	• Порядок формирования ТС
1) стоимость договора с ввозимым товаром*	<ul style="list-style-type: none"> • сумма сделки (СС) • ПЛЮС • расходы покупателя, не входящие в СС (расходы по доставке, комиссионные и брокерские услуги, лицензионные платежи, оплата тары и пр.)
2) стоимость договора с идентичными товарами	<ul style="list-style-type: none"> • сумма аналогичной сделки (САС) с учетом идентичности характеристик товара (физических, качественных и пр.)
3) стоимость договора с однородными товарами	<ul style="list-style-type: none"> • сумма аналогичной сделки (СВС) с взаимозаменяемыми товарами
4) метод вычитания стоимости	<ul style="list-style-type: none"> • базируется на цене, по которой ввозимые (оцениваемые) или идентичные, или однородные товары были проданы наибольшей агрегированной партией на территории РФ в неизменном состоянии • МИНУС • затраты, характерные только для внутреннего рынка, которые не должны быть включены в таможенную стоимость (таможенные пошлины, обычные расходы в связи с транспортировкой и продажей и пр.)
5) метод сложения стоимости	<ul style="list-style-type: none"> • сумма затрат на производство • ПЛЮС • расходы реализационные • ПЛЮС • сумма прибыли
6) резервный	<ul style="list-style-type: none"> • Основан на расчетах и экспертных оценках

Рис. 4 / Fig. 4. Методы определения таможенной стоимости импортных товаров / Methods for determining the customs value of imported goods

Источник / Source: составлено авторами. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/ / compiled by the authors. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/.

Примечание / Note: * – согласно Таможенному кодексу таможенная стоимость определяется на основе стоимости договора или сделки, при выполнении определенных условий, например, если продажа товаров или их цена не зависит от каких-либо обязательств, влияние которых на цену товаров не может быть количественно определено / According to the Customs Code, customs officials determine the customs value based on the value of the contract or transaction, provided that certain conditions are met. For example, any unquantifiable obligations do not influence if the sale of goods or their price.

стандартные бухгалтерские записи. Так, в системе учета находят отражение:

- расчеты с поставщиками [начисление и факт перечисления иностранной компании оплаты за товары, оплата таможенного сбора и ввозного налога на добавленную стоимость (НДС)];
- поступление и принятие на учет товаров; включение таможенных сборов и пошлин в стоимость товаров;
- отражение в учете расходов на доставку, таможенное оформление, страхование грузов;
- вычет НДС;

- курсовая разница.
- Корреспонденция и общий порядок отражения импортных операций в бухгалтерском учете представлены на рис. 5.
- Особенности бухгалтерского учета импортных операций возникают на этапах:
- определения перехода права собственности;
 - расчета рублевого эквивалента стоимости ввозимых товаров, выраженной в иностранной валюте;
 - выполнения бухгалтерских записей по раздельному учету.
- Объединение записей в учете недопустимо, каждый конкретный факт хозяйственной жизни

<p>В части налогов и сборов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Оплата сборов таможи Д-т 76 К-т 51 - В части уплаты акциза Д-т 19 К-т 68 Д-т 68 К-т 51 - Импортный НДС Д-т 19 К-т 51 	<p>Поступление товаров, материалов и т.д.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Отражено поступление импортного оборудования для монтажа Д-т 07 К-т 60 - Отражено поступление импортных средств основного запаса Д-т 08 К-т 60 - Отражено поступление импортных материалов Д-т 10 К-т 60 - Отражено поступление импортных товаров Д-т 41 К-т 60 	<p>Включение в себестоимость затрат, сборов и налогов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Таможенная пошлина и сбор Д-т 10 (07, 08/4, 41) К-т 76 - Сумма затрат по доставке Д-т 10 (07, 08/4, 41) К-т 76 (60) Д-т 19 К-т 76 (60) Д-т 68 К-т 19 Отражение курсовых разниц: - Отрицательная разница в курсах валют Д-т 60 К-т 91/1 - Положительная разница в курсах валют Д-т 91/2 К-т 60
---	---	--

Рис. 5 / Fig. 5. Порядок отражения импортных операций в бухгалтерском учете / The procedure for reflecting import transactions in accounting

Источник / Source: составлено авторами / compiled by the authors.

должен отражаться отдельно. Особого внимания требует отражение в учете курсовых разниц.

МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ И НАПРАВЛЕНИЯ АНАЛИЗА ИМПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Поскольку импортные операции связаны с перемещением и ввозом иностранных товаров на территорию Российской Федерации, то можно выделить следующие направления анализа импортных операций:

- исполнение обязательств сторонами договора по формированию стоимости ввозимых товаров, их количеству, качеству и физическому состоянию [7, 9];
- исполнение обязательств контрагентами, связанными со сроками поставки товаров;
- исполнение обязательств по оплате товаров импортирующей стороной;
- структурно-динамический анализ объемов импортных операций.

На основании полученных результатов оцениваются факторы и величина воздействия изменений или несоблюдения данных условий на дальнейшие экономические показатели деятельности организации [1, 2, 9].

Анализ исполнения контрактных условий может проводиться в несколько этапов по разным

направлениям. Сначала анализируется соблюдение сроков и выполнение обязательств между сторонами относительно поставляемых товарных групп. Далее проводится оценка в разрезе территориальной и корпоративной принадлежности, обобщаются результаты; решается, как оптимизировать поставки и выбирается оптимальный состав контрагентов для заключения договоров в перспективе.

Перед принятием решения о заключении контракта оценивается эффективность планируемой сделки (сопоставляются цены на импортируемые товары), подходы и методы формирования себестоимости товаров, а также производится планирование и прогнозирование дополнительных затрат, возникающих при транспортировке.

Поскольку себестоимость импортных ценностей складывается из целого ряда составляющих, на этапах планирования необходимо определять влияние каждого из данных факторов на конечную фактическую себестоимость продукции. В основном рассматривают объем транспортно-заготовительных расходов на единицу; комиссионные вознаграждения; услуги, связанные с приобретением товаров; услуги таможенных брокеров. Кроме этого, принимается во внимание ассортимент продукции, изменение курсов национальных валют и таможенных платежей (в связи с введением но-

вых ограничений по поставкам). Либо происходит корректировка ставок согласно законодательству.

В рамках анализа проведения импортных операций можно дополнительно выделить несколько направлений (анализ рыночной конъюнктуры, поставщиков, динамики цен и курса валют) как наиболее актуальные и реализуемые планово-экономическими отделами, в функции которых заложена ответственность за выполнение постав-

ленных задач. При этом более детальное исследование будущих импортных операций требует разработки дополнительных процедур, ориентированных на экономию средств и сокращение отдельных статей расходов. Например, проведение предварительного декларирования, способствующее снижению затрат на таможенное оформление, ускоряет транзит товаров и упрощает организационные перевозки.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Никифорова Е. В., Куприянова Л. М. Анализ в системе финансового менеджмента. *Экономика. Бизнес. Банки*. 2018;(2):70–78.
2. Куприянова Л. М. Менеджмент качества как стратегия развития бизнеса. *Экономика. Бизнес. Банки*. 2016;(S 1):63–75.
3. Литвинова А. В., Талалаева Н. С. Прогноз результативности импортозамещения и его влияния на экономический рост в России. *Вестник Волгоградского государственного университета. Экономика*. 2022;24(2):175–186. DOI: 10.15688/ek.jvolsu.2022.2.14
4. Черничкина Г. Н. Основы правовой охраны промышленной собственности и особенности ее защиты. М.: РГУП; 2019. 166 с.
5. Радченко Т. А., Волков А. Ю., Банникова К. А. Параллельный импорт в России: области защиты, риска, потенциала. *ЭКО: всероссийский экономический журнал*. 2019;(1):153–197.
6. Чайковская Л. А., Филин С. А. Параллельный импорт в санкционных условиях: особенности учета и налогообложения. *Международный бухгалтерский учет*. 2023;26(1):90–111. DOI: 10.24891/ia.26.1.90
7. Maskus K. E., Chen Y. Vertical price control and parallel imports: Theory and evidence. *Review of International Economics*. 2004;12(4):551–570. DOI: 10.1111/j.1467-9396.2004.00467.x
8. Куприянова Л. М. Управление качеством продукции как фактор устойчивости бизнеса. *Мир новой экономики*. 2015;(4):89–100.
9. Куприянова Л. М. Качество продукции: проблемы и решения. *Мир новой экономики*. 2015;(3):75–85.

REFERENCES

1. Nikiforova E. V., Kupriyanova L. M. Analysis in the system of financial management. *Ekonomika. Biznes. Banki = Economy. Business. Banks*. 2018;(2):70–78. (In Russ.).
2. Kupriyanova L. M. Quality management as a business development strategy. *Ekonomika. Biznes. Banki = Economy. Business. Banks*. 2016;(S 1):63–75. (In Russ.).
3. Litvinova A. V., Talalaeva N. S. Forecast of import substitution effectiveness and its impact on economic growth in Russia. *Vestnik Volgogradskogo gosudarstvennogo universiteta. Ekonomika = Journal of Volgograd State University. Economics*. 2022;24(2):175–186. (In Russ.). DOI: 10.15688/ek.jvolsu.2022.2.14
4. Chernichkina G. N. Fundamentals of legal protection of industrial property and features of its protection. Moscow: Russian State University of Justice; 2019. 166 p. (In Russ.).
5. Radchenko T. A., Volkov A. Yu., Bannikova K. A. Parallel imports in Russia: Areas for protection, risk, development. *EKO: vserossiiskii ekonomicheskii zhurnal = ECO Journal*. 2019;(1):153–197. (In Russ.).
6. Chaikovskaya L. A., Filin S. A. Parallel imports against the backdrop of sanctions: accounting and tax treatment. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*. 2023;26(1):90–111. (In Russ.). DOI: 10.24891/ia.26.1.90
7. Maskus K. E., Chen Y. Vertical price control and parallel imports: Theory and evidence. *Review of International Economics*. 2004;12(4):551–570. DOI: 10.1111/j.1467-9396.2004.00467.x
8. Kupriyanova L. M. Quality management as a factor of sustainable business. *Mir novoi ekonomiki = The World of New Economy*. 2015;(4):89–100. (In Russ.).
9. Kupriyanova L. M. Quality of products: Problems and solutions. *Mir novoi ekonomiki = The World of New Economy*. 2015;(3):75–85. (In Russ.).

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРАХ / ABOUT THE AUTHORS

Людмила Михайловна Куприянова — кандидат экономических наук, доцент, доцент департамента бизнес-аналитики, заместитель заведующего кафедрой «Экономика интеллектуальной собственности», Финансовый университет, Москва, Россия

Lyudmila M. Kupriyanova — Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof., Assoc. Prof. of the Department of Business Analytics, Deputy Head of the Chair of Economics of Intellectual Property, Financial University, Moscow, Russia

<https://orcid.org/0000-0002-9453-6425>

Автор для корреспонденции / Corresponding author:

kuprianovalm@yandex.ru



Татьяна Викторовна Петрусевич — старший преподаватель департамента бизнес-аналитики, Финансовый университет, Москва, Россия

Tatyana V. Petrusevich — Senior Lecturer, Department of Business Intelligence, Financial University, Moscow, Russia

<https://orcid.org/0000-0002-6548-761X>

petrusevich.t@yandex.ru

Конфликт интересов: авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.

Conflicts of Interest Statement: The authors have no conflicts of interest to declare.

Статья поступила 25.01.2023; после рецензирования 20.02.2023; принята к публикации 20.08.2023.

Авторы прочитали и одобрили окончательный вариант рукописи.

The article was received on 25.01.2023; revised on 20.02.2023 and accepted for publication on 20.08.2023.

The authors read and approved the final version of the manuscript.