

УДК 657.47

## АНАЛИЗ И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВНЕШНЕТОРГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ (НА ПРИМЕРЕ БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ)

О. В. Дедова, Л.В. Ермакова, Н.Н. Ковалева, А.В. Шлома

Брянский государственный университет имени академика И.Г. Петровского

Внешнеэкономическая деятельность Брянской области является одной из главных форм экономических связей с иностранными государствами. В современных условиях ведения бизнеса многие брянские предприятия стали принимать активное участие во внешней торговле. Многие брянские организации, производящие продукцию приобретают импортные материалы с целью улучшения качества своей продукции. Также за границей приобретаются товары торговыми и посредническими организациями для дальнейшей перепродажи на внутреннем российском рынке. Сложное законодательство, с помощью которого осуществляется регулирование внешнеэкономической деятельностью предприятиями, далеко не всегда однозначно толкует хозяйственные ситуации, что тоже отрицательно отражается на эффективности как импортных, так и экспортных операций. Существенно изменилась политика в области учета импортных и экспортных операций, поэтому рассматриваются назревшие вопросы в области бухгалтерского учета импорта и экспорта, которые возникают из-за быстрой смены законодательных норм, нечеткости и противоречивости некоторых из них.

*Ключевые слова:* анализ, товарная структура, внешнеторговая деятельность, НДС, бухгалтерский учет, импорт, экспорт.

Брянская область относится к регионам пограничного статуса, т.е. максимально приближенной к зарубежным странам, к наиболее близким соседям относятся Республика Беларусь и Украина. Данное расположение обеспечивает тесное сотрудничество в различных областях - социальной, военной, культурной, экономической и других. Не смотря на проблемы в отношениях с названными государствами больше политического характера, экономические связи претерпели существенные изменения, но не стали нарушенными, а трансформировались в новые с учетом особенностей организации международного сотрудничества. Это относится как к соседним странам, так и более удаленным от российской границы [9].

Признание в качестве самого западного российского региона предопределило развитие внешнеторговой деятельности Брянской области, к которой относятся экспорт и импорт товаров и услуг [1]. Выбранная специализация предприятий анализируемого региона определяет и структуру вывозимых и ввозимых товаров. Брянская область характеризуется развитым сельским хозяйством, стекольной промышленностью и производством разнообразных строительных материалов. Преобладающими отраслями промышленного комплекса являются: машиностроение; металлообработка; производство стройматериалов; легкая и пищевая промышленность; лесная промышленность и деревообработка. В экспорте товаров наибольшую долю занимают транспортные средства, оборудование, машины, металлы, древесина и продукция химической промышленности.

Брянская говядина агропромышленного холдинга «Мираторг» стабильно поставляется в Арабские Эмираты и частично в Гонконг.

ЗАО СП «Брянксельмаш» является одним из ведущих производителей сельскохозяйственной техники. Компания производит и реализует комбайны и запасные части к ним, а также проводит гарантийное и сервисное обслуживание своей продукции. Ею организованы и осуществляются поставки комбайнов в Казахстан и Узбекистан.

Завод «Умалат» по производству сыров является крупнейшим пищевым предприятием в городе Севск (Брянская область). ЗАО «Умалат» - компания, производящая свежие сыры. Высокотехнологичное оборудование завода позволяет производить сыры с различной этнической принадлежностью: от итальянской моцареллы до кавказского сулугуни. Сейчас в фокусе компании рынки стран СНГ, в частности, Молдова, и ЕАЭС: Армения, Республика Беларусь, Казахстан.

Продукты переработки зерна от брянских сельхозпроизводителей экспортировались в Латвию, Беларусь, Польшу и Молдавию. Кроме того, брянский картофель и картофельные

хлопья отгружали в Венгрию, Польшу, Сенегал, Чили, Германию, Бразилию, Грузию, Украину и Румынию.

Брянский гофрокартон экспортировался в Бельгию, Нидерланды, Латвию, Литву, Беларусь и Польшу. Помимо этого, кормовые смеси отправлены на экспорт в Италию, Беларусь, Молдавию, Сербию, Румынию и Чехию.

Пиломатериалы, топливные материалы и деревянные изделия отгружали в страны ЕС, Великобританию, Турцию, Алжир, Египет, Израиль, Китай, Индию, Ирак, Филиппины, Сирию.

На импорт товаров в Брянскую область приходится продовольственные товары и сельскохозяйственное сырье, бытовая техника, а также другие готовые продукты повседневного спроса и предварительного выбора [11].

Представим динамику объема внешней торговли Брянской области в таблице 1.

Таблица 1 - Динамика объема внешнеторговой деятельности в Брянской области (в фактически действовавших ценах)

Показатель	2005г.	2010г.	2012г.	2013г.	2014г.	2015г.	2016г.	2017г.
Миллионов долларов США								
Внешнеторговый оборот	1066,0	1423,1	1651,7	1594,7	1302,6	1036,7	794,3	978,6
в том числе:								
- экспорт	254,2	315,2	418,4	341,6	339,8	302,9	212,9	266,7
- импорт	811,8	1107,9	1233,3	1253,1	962,8	733,8	581,4	711,9
Сальдо торгового баланса	-557,6	-792,6	-814,9	-911,5	-623,0	-430,9	-368,5	-445,2
В процентах к предыдущему году								
Внешнеторговый оборот	134,4	137,6	105,2	96,5	81,7	57,1	80,2	123,2
в том числе:								
- экспорт	в 2,3 р.	161,7	135,5	81,6	99,5	86,0	60,5	125,3
- импорт	118,7	132,0	97,8	101,6	76,8	50,1	91,1	122,5

Представленные аналитические данные таблицы 1 показывают, что товарооборот в денежном эквиваленте за 2005-2017гг изменялся циклически. Наибольший объем приходится на 2012г, к которому положительные изменения по сравнению с 2005г составили 164,2 млн. долл. или 65%. До 2016г экспорт имел отрицательную динамику, общее уменьшение составило 205,5 млн. долл. почти в два раза. За 2016-2017гг появился прирост на 53,8 млн. долл. или 25,3%.

Импорт имеет схожую картину изменений: сначала рост с 2005г до 2013г на 441,3 млн. долл. или 54%, затем снижение до 2016г на 671,7 млн. долл. или 116%. За 2016-2017гг объем импорта вырос на 130,5 млн. долл. или 22%.

Сальдо торгового баланса показывает, что Брянская область покупает больше иностранных товаров, чем сама поставляет их за рубеж. Несмотря на заявляемую востребованность брянских товаров у соседних государств, качество готовых продуктов региональных производителей в большинстве случаев не соответствует требуемым стандартам или требует длительных процедур прохождения сертификации, что также ограничивает экспорт российских товаров [6].

Судя по структуре основных стран - покупателей товаров брянских производителей, более тесное сотрудничество осуществляется со странами ближнего зарубежья, что подтверждают данные таблицы 2.

В структуре внешнеторгового оборота на долю стран дальнего зарубежья приходится около 28%, остальная часть - на страны - участники СНГ. При этом стоимость импорта за все годы изучаемого периода превышает экспорт примерно в три раза. Сальдо торгового баланса имеет стабильно отрицательные показатели по странам ближнего и дальнего зарубежья.

Таблица 2 - Внешнеторговый оборот Брянской области со странами дальнего зарубежья и государствами - участниками СНГ (в фактически действовавших ценах)

Показатель	2005г.	2010г.	2012г.	2013г.	2014г.	2015г.	2016г.	2017г.
Миллионов долларов США								
Страны дальнего зарубежья - внешнеторговый оборот	288,9	426,1	305,8	428,3	335,7	411,0	260,0	278,3
в том числе:								
- экспорт	121,4	57,5	47,3	56,7	85,8	102,1	61,8	80,8
- импорт	167,5	368,6	258,5	371,6	249,9	308,9	198,2	197,5
Сальдо торгового баланса	-46,1	-311,1	-211,2	-314,9	-164,1	-206,8	-136,4	-116,7
Государства - участники СНГ - внешнеторговый оборот	777,1	997,0	1345,9	1166,4	966,9	625,7	534,3	700,3
в том числе:								
- экспорт	132,8	257,7	371,1	284,9	254,0	200,8	151,1	185,9
- импорт	644,3	739,3	974,8	881,5	712,9	424,9	383,2	514,4
Сальдо торгового баланса	-511,5	-481,6	-603,7	-596,6	-458,9	-224,1	-232,1	-328,5
В процентах к предыдущему году								
Страны дальнего зарубежья - внешнеторговый оборот	158,3	136,7	61,2	140,1	78,4	51,2	63,3	107,1
в том числе:								
- экспорт	в 4,1 р.	165,4	70,5	119,9	154,4	117,0	60,5	130,9
- импорт	109,4	133,1	59,7	143,8	67,3	43,1	64,3	99,6
Государства - участники СНГ - внешнеторговый оборот	127,2	138,1	125,8	86,7	82,9	61,7	92,1	131,1
в том числе:								
- экспорт	165,8	160,9	153,5	76,8	89,2	75,8	60,5	123,0
- импорт	121,4	131,5	117,7	90,4	80,9	56,8	116,2	134,3

Анализируя структуру экспортных товаров, представленную в таблице 3, отмечаем высокий удельный вес, приходящийся на машины, оборудование и транспортные средства, - около 30%. Однако, его значение снизилось за 2005-2017гг на 4,5%. Существенно сократился объем поставляемых минеральных продуктов - на 18,2% по доле в общем объеме экспорта. Незначительно унизился вес металлов и драгоценных камней - на 2,6%.

Прирост доли в экспортной товарной структуре приходится на продовольственные товары и сельхозсырье - на 13,4%, по минеральным продуктам - на 7,2%, древесина и целлюлозно-бумажным изделиям - на 12,3%. По прочим товарам изменения незначительные. Основными причинами данной динамики является рост государственных инвестиций в сельское хозяйство, что привело к повышению объема производимых Брянской областью картофеля и зерна, которые в дальнейшем грамотно разрекламировали и продали в зарубежные страны, находящиеся ближе по сравнению с центральной и восточной Россией, и проявившие заинтересованность в российских товарах. Свои успехи принесли и вложения в развитие небольшого количества предприятий тяжелого машиностроения, для готовой продукции которых - сельскохозяйственные машины, вагоны, прицепы и спецтехника - также нашли покупателей в странах СНГ. Дальнее зарубежье предпочитает из Брянской области получать сырье в виде древесины и зерна.

Для аналогии по той же структуре рассмотрим импорт товаров в таблице 4.

Преобладающими импортными продуктами по удельному весу в 2005г были продовольственные товары и сельхозсырье (доля 37,7%), древесина и целлюлозно-бумажные изделия (13,0%), металлы и драгоценные камни (10,4%), машины, оборудование и транспортные средства (21,8%). В 2017г первая категория товаров сократилась на 10% в общем объеме импорта, доля машин и транспортных средств, наоборот, выросла на 15,3%, эти ценности пре-

валируют в структуре импорта в 2017г. Положительно изменился удельный вес продукции химической промышленности на 6,2%, минеральных продуктов - на 3,3%. Доля древесины сократилась на 8,5%, металлов и драгоценной - на 6,6%. Прочая продукция не столь значительна в общей структуре.

Таблица 3 - Товарная структура экспорта Брянской области (в % к итогу, в фактически действовавших ценах)

Показатель	2005г.	2010г.	2012г.	2013г.	2014г.	2015г.	2016г.	2017г.
Экспорт - всего	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
в том числе:								
- продовольственные товары и сельскохозяйственное сырье (кроме текстильного)	6,5	6,7	7,6	8,4	6,6	6,1	13,6	19,9
-минеральные продукты	28,4	11,0	14,1	12,1	12,2	13,1	9,6	10,2
-продукция химической промышленности, каучук	1,4	7,0	5,9	6,2	5,0	7,8	9,5	8,6
-кожевенное сырье, пушнина и изделия из них	2,8	1,8	2,4	2,3	2,3	0,8	1,5	0,9
-древесина и целлюлозно-бумажные изделия	7,1	8,1	4,2	6,6	10,1	11,0	19,4	15,9
-текстиль, текстильные изделия и обувь	0,4	0,3	1,1	1,8	1,7	0,7	0,7	0,7
-металлы, драгоценные камни и изделия из них	13,1	12,8	27,0	23,8	24,9	15,6	7,9	10,5
-машины, оборудование и транспортные средства	34,2	47,1	32,4	30,7	26,7	30,2	33,0	29,7
-прочее	6,1	5,2	5,3	8,1	10,5	14,7	4,8	3,6

На приведенную динамику и структуру внешнего товарооборота влияет ряд факторов, среди которых основными признаются ответные санкции по отношению к линейке товаров из стран Евросоюза и некоторых других государств со стороны России, а также потребность Брянского региона в зарубежных продуктах. Если товары выбраны иностранными или брянскими покупателями, то возникает необходимость отражения внешнеторговых операций в учетной системе юридических лиц. Физические лица Брянской области покупают иностранные товары у юридических лиц, а предприниматели также ведут учет доходов и расходов, но во внешнеторговой деятельности они не представляют существенный сегмент.

Таблица 4 - Товарная структура импорта Брянской области (в % к итогу, в фактически действовавших ценах)

Показатель	2005г.	2010г.	2011г.	2012г.	2013г.	2014г.	2015г.	2016г.	2017г.
Импорт - всего	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
в том числе:									
- продовольственные товары и сельскохозяйственное сырье (кроме текстильного)	37,7	40,9	38,5	31,5	30,4	30,3	45,9	32,8	27,8
- минеральные продукты	3,6	2,4	2,5	5,6	8,7	12,4	6,0	7,0	6,9
-продукция химической промышленности, каучук	5,7	7,8	4,8	5,2	5,2	6,9	10,5	8,8	11,9
-кожевенное сырье, пушнина и изделия из них	0,0	0,1	0,1	0,2	0,1	0,1	0,1	0,2	0,1
-древесина и целлюлозно-бумажные изделия	13,0	3,0	3,2	3,2	3,3	3,7	4,5	5,0	4,5
-текстиль, текстильные изделия и обувь	1,2	3,8	5,8	3,5	2,9	2,8	2,5	3,4	3,3
-металлы, драгоценные камни и изделия из них	10,4	13,7	14,6	4,4	5,0	5,6	4,2	4,9	3,8
-машины, оборудование и транспортные средства	21,8	24,2	25,6	40,4	38,4	31,3	21,6	33,5	37,1
-прочее	6,6	4,1	4,9	6,0	6,0	6,9	4,7	4,4	4,6

Экспорт товаров брянскими предприятиями предполагает формирование доходов у поставщиков. Обычаи российского законодательства требуют документального оформления таких операций и отражения на счетах бухгалтерского учета отгрузки материальных ценностей. От российских экспортеров требуется наличие контракта с иностранными покупателями, сертификатов качества продукции в зависимости от его назначения или лицензии, товарной или товарно-транспортной накладной, страховых свидетельств и других документов, подтверждающих экспедиторские, погрузочно - разгрузочные и другие работы. Пересечение границы оформляется грузовой таможенной декларацией. Для экспорта продовольственных товаров иностранные партнеры требуют массу подтверждений в виде актов контрольных проверок от качества сырья и технологии производства до органолептических характеристик готового продукта. Названная документация является подтверждением расходов организации при формировании конечных финансовых результатов, а их величина бывает достаточно значимой в себестоимости продовольственного товара, для первых партий - однозначно, поскольку будут признаваться косвенными и подлежат включению в себестоимость в период их осуществления [2].

Ввоз товаров подлежит документальному сопровождению почти тем же пакетом счетов, свидетельств и деклараций, других накладных, но оформленных уже по правилам иностранных государств и переведенных на русский язык.

Российские организации заключают договоры с иностранными партнерами (например, продают им или приобретают у них товары (работы, услуги)), то все расчеты обычно происходят в иностранной валюте.

В учете выручка от реализации экспортных товаров отражается на счете 90 «Продажи» с выделением или невыделением отдельного субсчета в зависимости от организации аналитического учета на предприятии. Поскольку для целей бухгалтерского учета выручка признается по факту отгрузки, то доходы определяются при переходе права собственности на экспортные ценности, т.е. формируется дебиторская задолженность по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Одновременно списывается себестоимость проданных товаров в зависимости от их появления в организации - собственное производство или приобретение для перепродажи [4].

При реализации товаров зарубежному покупателю по ценам, установленным в иностранной валюте, или покупателю-резиденту по ценам, выраженным в иностранной валюте, курсовые разницы возникают из-за колебания курса рубля по отношению к иностранной валюте, а также из-за условий оплаты, прописанных в договоре поставки.

Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском финансовом учете и бухгалтерской финансовой отчетности подлежит пересчету в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Банком России [10].

Средства полученных авансов от покупателей принимаются к учету в оценке в рублях по курсу Банка России, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы принимаются к бухгалтерскому учету (п. 9 ПБУ 3/2006). Пересчет стоимости авансов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится (п. 10 ПБУ 3/2006).

Выручка от продажи товаров является доходом от обычных видов деятельности. В бухгалтерском учете выручка признается на дату реализации товаров в сумме, исчисленной в денежном выражении и (или) величине дебиторской задолженности (по договорной стоимости) (п. 5, 6 ПБУ 9/99). Учет выручки производится на счете 90 «Продажи», как правило, субсчет 1 «Выручка». На дату признания выручки, выраженной в иностранной валюте, производится ее пересчет в рубли по официальному курсу, установленному Банком России. С последующими изменениями курса пересчитывается только дебиторская задолженность покупателя по оплате реализованных товаров, т. е. пересчитывается только та часть дебиторской задолженности покупателя, по которой не был получен аванс [5].

Задолженность покупателя пересчитывается в момент совершения операции в иностран-

ной валюте (например, получение в последующем полной или частичной оплаты от покупателя), а также на отчетную дату (п. 4, 5, 6, 7 ПБУ 3/2006). По результатам пересчета дебиторской задолженности в бухгалтерском учете на отчетную дату и (или) дату ее погашения могут возникать положительные или отрицательные курсовые разницы (п. 11, 12 ПБУ 3/2006). Они учитываются в составе прочих доходов или прочих расходов и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы» или 2 «Прочие расходы» [7].

Особое место при расчетах во внешнеэкономических операциях занимает НДС. При экспорте товаров применяется нулевая налоговая ставка при предоставлении подтверждающих документов в течение 180 календарных дней с даты отметки таможенных органов на декларируемых вывоз документах. При этом экспортеры имеют право включать в налоговые вычеты суммы НДС, уплаченные экспортерами своим поставщикам и подрядчикам при производстве и перепродаже экспортируемых товаров.

В случае непредставления подтверждающих документов экспортер обязан уплатить НДС по действующим внутрироссийским ставкам в размере 10 и 18% (в будущем предполагается 20%), а затем включить эти суммы в состав налоговых вычетов. Все операции с начислением и уплатой НДС должны подтверждаться счетами - фактурами, налоговыми и таможенными декларациями, бухгалтерскими справками [3].

Организации могут отказаться от применения нулевой налоговой ставки, уведомив об этом налоговый орган соответствующим заявлением не позднее 1 числа налогового периода, с которого он

Учетные операции будут иметь следующий вид:

Дт 62 - Кт 90/1 - 8 000 тыс. руб. - отгружена древесина иностранному покупателю;

Дт 90/2 - Кт 43 - 5 600 тыс. руб. - списана себестоимость подготовленной к экспорту древесины;

Дт 76 - Кт 68 - 1 440 тыс. руб. - начислен НДС при отсутствии возможности предоставить документы, обосновывающие нулевую ставку;

Дт 19 - Кт 76 - 1 440 тыс. руб. - учтен начисленный к уплате НДС по неподтвержденным экспортным поставкам в составе налоговых вычетов;

Дт 90/9 - Кт 99 - 2 400 тыс. руб. - 2 400 тыс. руб. - определена прибыль от экспортных операций.

В случае перепродажи товаров их себестоимость списывается со счета 41 «Товары». Данный счет применяется при второй стороне внешнеэкономической деятельности - импорте. Купленные ценности отражаются по дебету этого счета в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Импорт товаров сопровождается обязательной уплатой НДС по внутрироссийским ставкам. Данные суммы в дальнейшем включаются в налоговые вычеты импортера или увеличивают стоимость купленных ценностей. НДС при ввозе товаров на территорию РФ подлежит обязательной уплате, а потом включается или не включается в сумму «входного» НДС. Поэтому учетные операции при отражении импорта имеют свои особенности.

Дт 41 - Кт 60 - 3 600 тыс. руб. - ввезены товары для дальнейшей перепродажи;

Дт 60 - Кт 51 - 3 600 тыс. руб. - перечислено иностранному поставщику за ввезенный товар;

Дт 76 Кт 68 - 648 тыс. руб. - начислен к уплате НДС по ввезенному товару;

Дт 68 - Кт 51 - 648 тыс. руб. - перечислена сумма налога;

Дт 19 - Кт 76 - 648 тыс. руб. - уплаченный при ввозе НДС включается в налоговые вычеты;

Дт 08 - Кт 60 - 2 700 тыс. руб. - ввезено для производственных целей оборудование;

Дт 60 - Кт 51 - 2 700 тыс. руб. - оплачено оборудование;

Дт 76 - Кт 68 - 486 тыс. руб. - исчислен НДС по импортному товару;

Дт 68 - Кт 51 - 486 тыс. руб. - перечислен налог в бюджет;

Дт 19 - Кт 76 - 486 тыс. руб. - принят к вычету импортный НДС;

Дт 01 - Кт 08 - 2 700 тыс. руб. - введено оборудование в состав основных средств пред-

приятия.

НДС при импорте товаров подлежит уплате до завершения процедуры выпуска товара с таможенного поста. При этом размер платежа определяется перемножением налоговой базы и ставки 10 или 18%. Налоговая база рассчитывается как сумма таможенной стоимости, таможенной пошлины и величины акцизов по подакцизным товарам, если акциз и пошлина не рассчитываются - только как таможенная стоимость [8].

Все расчеты косвенного налога должны найти свое отражение на отдельных листах налоговой декларации, подаваемой не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (квартал), на который приходится внешнеторговая операция. В декларации по налогу на прибыль в состав внереализационных доходов и расходов включается только разница между курсом покупки/продажи валюты и курсом Банка России.

### **Список литературы**

1. Дворецкая Ю.А., Ковалева Н.Н. Налоги как составляющая формирования бюджета Брянской области. В сборнике: Стратегия развития учетно-аналитических и контрольных систем в механизме управления современными бизнес-процессами коммерческих организаций. Международный форум «Бакановские чтения». 2014. – С.259-262.
2. Дедова О.В. Особенности учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов в хлебопекарных организациях // Бухучет в сельском хозяйстве. 2011. №11. С.28-34.
3. Дедова О.В., Мельгуй А.Э., Ковалева Н.Н. Налогообложение НДС товаров при осуществлении внешнеторговых операций // Бухучет в сельском хозяйстве. 2015. № 9. С. 58-67.
4. Дедова О.В., Ермакова Л.В. Отдельные аспекты бухгалтерского учета дебиторской задолженности в торговой организации // Бюллетень науки и практики. 2016. № 8 (9). С. 168-174.
5. Ермакова Л.В., Дворецкая Ю.А., Ковалева Н.Н. Модель оптимизации финансово-учетной системы предприятия // Экономика. Социология. Право. 2017. № 2 (6). С. 29-35.
6. Ермакова Л.В., Гудкова О.В. Анализ инвестиционной привлекательности Брянской области // Вестник Брянского государственного университета. 2014. № 3. С. 252-258.
7. Ковалева Н.Н., Мельгуй А.Э., Дворецкая Ю.А. Управление дебиторской задолженностью: финансово-аналитический аспект. В сборнике: Научные идеи, прикладные исследования и проекты стратегий эффективного развития российской экономики. Сборник статей-презентаций научно-исследовательских работ. Образовательно-научный центр «Финансы». Москва, 2016. С. 100-110.
8. Кузнецова О.Н. Оптимизация модели налогообложения субъектов малого бизнеса как фактор развития региональной экономики (на примере микро- и малых предприятий Брянской области): монография / О. Н. Кузнецова; Федеральное гос. бюджетное образовательное учреждение высш. проф. образования Брянский гос. ун-т им. акад. И. Г. Петровского, Социально-экономический ин-т. Брянск. 2012. 155 с.
9. Кузнецова О.Н. Оптимизация социально-экономического развития регионов, пострадавших от техногенных катастроф // ЭКО. 2016. № 7 (505). С. 173-182.
10. Кузнецова О.Н., Мишина М.Ю. Бухгалтерский учет и анализ: перспективы для малого бизнеса // Вестник Брянского государственного университета. 2015. № 2. С. 338-342.
11. Мельгуй А.Э., Литвинова М.В. Современные проблемы социального развития региона (на примере Брянской области) // Журнал экономических исследований. 2016. Т.2.№12. С.24.

### **Сведения об авторах**

Дедова О.В. – кандидат экономических наук, доцент Брянского государственного университета имени академика И.Г. Петровского, o.vod2012@yandex.ru

Ермакова Л.В. - кандидат экономических наук, доцент Брянского государственного университета имени академика И.Г. Петровского, tkdtkd@yandex.ru

Ковалева Н.Н. – кандидат экономических наук, доцент Брянского государственного университета имени академика И.Г. Петровского, kovaleva-nat@yandex.ru

Шлома А.В. - кандидат педагогических наук, доцент Брянского государственного университета имени академика И.Г. Петровского, avshloma@mail.ru

**UDK 657.47**

## **ANALYSIS AND ACCOUNTING OF FOREIGN TRADE OPERATIONS (ON THE EXAMPLE OF BRYANSK OBLAST)**

O. V. Dedova, L.V. Ermakova, N.N. Kovaleva, A.V. Shloma

Bryansk State University named after academician I. G. Petrovsky

Foreign economic activity of the Bryansk region is one of the main forms of economic relations with foreign countries. In the modern business environment, many Bryansk enterprises began to take an active part in foreign trade. Many Bryansk organizations producing products acquire imported materials in order to improve the quality of their products. Also, goods are purchased abroad by trade and intermediary organizations for further resale in the domestic Russian market. The complex legislation by which enterprises are regulated by foreign economic activity does not always unambiguously interpret business situations, which also negatively affects the efficiency of both import and export operations. The policy in the field of accounting for import and export operations has changed significantly; therefore, urgent issues in the field of import and export accounting, which arise due to the rapid change of legislation, the vagueness and inconsistency of some of them, are considered.

Keywords: analysis, commodity structure, foreign trade activity, VAT, accounting, import, export.

### **References**

1. Dvoretzkaya Yu.A., Kovaleva N.N. Nalogi kak sostavlyayuschaya formirovaniya byudzheta Bryanskoy oblasti. V sbornike: Strategiya razvitiya uchetho-analiticheskikh i kontrolnykh sistem v mehanizme upravleniya sovremennymi biznes-protsessami kommercheskikh organizatsiy. Mezhdunarodniy forum «Bakanovskie chteniya». 2014. – S.259-262.
2. Dedova O.V. Osobennosti ucheta obsheproizvodstvennykh i obshehozyaystvennykh rashodov v hlebopekarnykh organizatsiyah // Buhuchet v selskom hozyaystve. 2011. №11. S.28-34.
3. Dedova O.V., Melguy A.E., Kovaleva N.N. Nalogooblozhenie NDS tovarov pri osushestvlenii vneshnetorgovykh operatsiy // Buhuchet v selskom hozyaystve. 2015. № 9. S. 58-67.
4. Dedova O.V., Ermakova L.V. Otdelnyye aspekty buhgalterskogo ucheta debitorskoy zadolzhennosti v torgovoy organizatsii // Byulleten nauki i praktiki. 2016. № 8 (9). S. 168-174.
5. Ermakova L.V., Dvoretzkaya Yu.A., Kovaleva N.N. Model optimizatsii finansovo-uchetnoy sistemy predpriyatiya // Ekonomika. Sotsiologiya. Pravo. 2017. № 2 (6). S. 29-35.
6. Ermakova L.V., Gudkova O.V. Analiz investitsionnoy privlekatelnosti Bryanskoy oblasti // Vestnik Bryanskogo gosudarstvennogo universiteta. 2014. № 3. S. 252-258.
7. Kovaleva N.N., Melguy A.E., Dvoretzkaya Yu.A. Upravlenie debitorskoy zadolzhennostyu: finansovo-analiticheskiy aspekt. V sbornike: Nauchnyye idei, prikladnyye issledovaniya i proekty strategiy effektivnogo razvitiya rossiyskoy ekonomiki. Sbornik statey-prezentatsiy nauch-

no-issledovatel'skikh rabot. Obrazovatel'no-nauchnyy tsentr «Finansyi». Moskva, 2016. S. 100-110.

8. Kuznetsova O.N. Optimizatsiya modeli nalogooblozheniya sub'ektov malogo biznesa kak faktor razvitiya regionalnoy ekonomiki (na primere mikro- i malyyih predpriyatiy Bryanskoy oblasti): monografiya / O. N. Kuznetsova; Federalnoe gos. byudzhethnoe obrazovatel'noe uchrezhdenie vyssh. prof. obrazovaniya Bryanskiy gos. un-t im. akad. I. G. Petrovskogo, Sotsialno-ekonomicheskiy in-t. Bryansk. 2012. 155 s.

9. Kuznetsova O.N. Optimizatsiya sotsialno-ekonomicheskogo razvitiya regionov, postradavshih ot tehnogennyih katastrof // EKO. 2016. № 7 (505). S. 173-182.

10. Kuznetsova O.N., Mishina M.Yu. Buhgalterskiy uchet i analiz: perspektivy dlya malogo biznesa // Vestnik Bryanskogo gosudarstvennogo universiteta. 2015. № 2. S. 338-342.

11. Melguy A.E., Litvinova M.V. Sovremennyye problemy sotsialnogo razvitiya regiona (na primere Bryanskoy oblasti) // Zhurnal ekonomicheskikh issledovaniy. 2016. T.2.№12. S.24

### **Author information**

Dedova O. V. – Candidate of Economic Sciences, associate professor of Bryansk State University named after academician I. G. Petrovsky, o.vod2012@yandex.ru

Ermakova L.V. - Candidate of Economic Sciences, associate professor of Bryansk State University named after academician I. G. Petrovsky, tkdtkd@yandex.ru

Kovalyova N. N. - Candidate of Economic Sciences, associate professor of Bryansk State University named after academician I. G. Petrovsky, kovaleva-nat@yandex.ru

Shloma A.V. - Candidate of Pedagogical Sciences, associate professor of Bryansk State University named after academician I. G. Petrovsky, avshloma@mail.ru