

*Куимова К. Д., студент магистратуры 2 курс, Внешнеэкономическая  
деятельность предприятия/кафедра Внешнеэкономической деятельности  
Уральский Государственный Экономический Университет  
Россия, Екатеринбург*

## **ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ИМПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ ПРИ УЧАСТИИ ПОСРЕДНИКА**

**Аннотация:** Целью привлечения посредников при проведении внешнеторговых операций является рост их экономичности. Отношения с торговыми фирмами и коммерческими агентами основаны на двух видах договоров – договорах поручения и комиссии. Таможенное оформление импортного товара могут выполнять как комитент, так и комиссионер. В данной статье мы раскрываем вопросы учета и таможенного оформления посреднических операций. Бухгалтерский учет отражает содержание договора, стоимость товара, которая должна быть учтена у комитента и третьей стороны. При участии посредников предприятие в некоторых случаях освобождается от покупки иностранной валюты и открытия валютных счетов.

**Ключевые слова:** импортные операции, импортер, комиссионер, комитент, покупатель, внешнеторговые операции, посредники.

**Abstract:** The purpose of attracting intermediaries in foreign trade operations is to increase their efficiency. Relations with trading firms and commercial agents are based on two types of contracts-Commission and Commission contracts. Customs clearance of imported goods can be performed by both the Committeeman and the Commission agent. In this article we reveal the issues of accounting and customs clearance of intermediary operations. Accounting reflects the content of the contract, the value of the goods, which must be taken into account by the Issuer and a third

party. With the participation of intermediaries, the company is in some cases exempt from buying foreign currency and opening foreign exchange accounts.

**Keywords:** import operations, importer, Commission agent, Committeeman, buyer, foreign trade operations, intermediaries.

Бухгалтерский учет импортных операций содержит в себе ряд особенностей. Данные особенности касаются так же импорта товаров с использованием посреднических услуг. Вид заключенного договора оказывает влияние на порядок расчетов между посредником и его контрагентом, а так же на распределение между сторонами обязанностей по соблюдению валютного законодательства.

Операции с участием посредника, которые совершаются по поручению экспортера или импортера независимыми фирмами-посредниками по отдельным поручениям или специальным соглашениям, охватывают поиск иностранных партнеров, подготовку необходимой документации для осуществления сделки, транспортно-экспедиторские операции, кредитно-финансовое обслуживание, изучение и анализ рынков сбыта и т.п. [5, с. 428].

В мировой торговле привлечение посредников является достаточно частым явлением, поскольку они позволяют повысить экономичность проводимых операций, а так же дать преимущества не только продавцам, но и покупателям. Отношения с посредниками построены на договорах поручения и комиссии [2, с. 214]. Они отражают экономическую сущность данных связей, которая заключается в посреднической роли торговых фирм.

Договор поручения связан с видом отношений, который носит название «коммерческое представительство» и широко распространено в международной торговле. Такой договор предусматривает, что посредник совершает от имени и за счет доверителя определенные юридические операции. В этом случае стороной контракта с зарубежным поставщиком выступает сам заказчик товара, а так же бухгалтерский учет ведется у него в том же порядке, в котором ведут его российские импортеры при прямых контактах с поставщиками.

Важным во взаимоотношениях между посредником и участниками договора является решение вопроса о вознаграждении первого по сделкам, которые заключаются при его помощи, но подлежат исполнению за пределами договорной территории [7, с. 183]. Помимо выплаты вознаграждения посреднику покупатель обязан возместить расходы, которые были понесены посредником для исполнения поручения.

Договор комиссии подразумевает участие комиссионера. Бухгалтерский учет ведется у посредника и у покупателя. В учете посредника отражают расчеты с зарубежным поставщиком и с покупателем. Учет товара не ведется, поскольку у посредника не возникает права собственности на него. Учет товара и формирование его себестоимости отражается в бухгалтерском учете покупателя. На основании договора комиссии комиссионер по поручению комитента обязуется совершить для него сделки от своего имени.

Между двумя видами договоров есть существенные различия. Комиссионер, действуя по поручению заказчика, вступает во взаимоотношения с продавцом от своего имени, а комитент не участвует в юридической связи, возникшей между комиссионером и продавцом [3, с. 305].

Так же договор поручения отличается от договора комиссии в сфере их применения в коммерческом обороте. Как правило, договор комиссии применяется, когда комиссионер обязуется не только провести подготовительные мероприятия для осуществления сделки, но и заключить договора на поставку товаров, приобретаемых покупателем.

При заключении внешнеторгового контракта на импорт товаров через отечественного посредника по договору комиссии имеется ряд особенностей в ведении бухгалтерского учета таких операций. На основании Гражданского кодекса РФ посредник, заключивший договор комиссии с покупателем товара из-за рубежа, заключает контракт с зарубежным продавцом от своего имени, становясь при этом стороной контракта [1, с. 116; 6]. По данной причине комиссионер при расчетах с зарубежным продавцом отражает их в своем учете. С другой стороны, все расходы комиссионера должны быть возмещены

покупателем товара. Следовательно, расчеты с комитентом по возмещаемым расходам так же отражаются в учете комиссионера.

Переход прав собственности от поставщика к покупателю означает, что комитент на момент перехода к нему прав собственности должен отразить импортный товар в учете и сформировать его фактическую стоимость, основанную на контрактной стоимости и расходах по закупке, а так же таможенных платежей, за исключением НДС.

В учете покупателя отражаются расходы на услуги комиссионера. Командировочные и представительские расходы, затраты на услуги связи являются производственными расходами комиссионера и покрываются получаемым вознаграждением.

Оформление импортного товара на таможне может производиться как покупателем, так и комиссионером. При первом случае, покупатель передает комиссионеру копию грузовой таможенной декларации. Во втором случае при отражении в учете возникает ряд трудностей, поскольку нормативные акты по налогообложению не затрагивают посреднические договоры.

Товары, приобретаемые посредником, являются собственностью поставщика-импортера, в связи с этим на дату перехода права собственности к покупателю комиссионер должен сообщить об этом поставщику и отправить ему извещение об постановлении товаров на учет у покупателя. После выполнения всех условий договора комиссии, комиссионер передает продавцу отчет о произведенных расходах, а тот формирует на основании данного отчета фактическую себестоимость проданных товаров.

Если покупатель имеет валютные средства для оплаты товара из-за рубежа, то он может перевести их комиссионеру для расчета с поставщиком в иностранной валюте. При отсутствии требуемой суммы иностранной валюты ее покупают за рубли на внутреннем валютном рынке РФ. Здесь есть один нюанс, покупку валюты может осуществить лишь комиссионер, поскольку он является контрактодержателем. В данном случае он получает от покупателя возмещение

расходов по покупке инвалюты в рублях. Все операции, связанные с покупкой валюты будут отражены в учете комиссионера [4, с. 203].

После выполнения всех обязательств по договору комиссии комиссионер получает комиссионное вознаграждение, которое начисляется в его учете проводкой:

Дт 62/2 «Расчеты с заказчиками импортных товаров» Кт 90/1 «Выручка».

После передачи товара покупателю он списывает с забалансового учета товары: Кт 004 «Товары, принятые по договору комиссии».

Таким образом, мы пришли к выводу, что бухгалтерский учет операций при помощи посредников в отдельных случаях освобождает покупателя от покупки иностранной валюты и открытия валютных счетов. В учетной политике предприятий следует указать субсчет 76 счета «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», на котором отражают обороты по операциям с посредниками.

### **Библиографический список:**

1. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский финансовый учет. расчеты по оплате труда.: Учебное пособие для бакалавриата и магистратуры / Г.И. Алексеева. - Люберцы: Юрайт, 2017. - 215 с.
2. Бархатов А.П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности: Учебное пособие, 7-е изд., испр. и доп. — М.: ИТК «Дашков и К°», 2017 г. — 308 с.
3. Воронкова, О.Н. Внешнеэкономическая деятельность: организация и управление / О.Н. Воронкова, Е.П. Пузакова. - М.: Экономистъ, 2016. - 495 с.
4. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие для бакалавров / И.М. Дмитриева. - М.: Юрайт, 2017. - 306 с.
5. Мировая экономика и международные экономические отношения. В 2 частях. Часть 2 / Под редакцией Р.И. Хасбулатова. - М.: Гардарики, 2015. - 720 с.

6. Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности в условиях вступления Российской Федерации во Всемирную торговую организацию / Г.К. Дмитриева и др. - М.: Норма, Инфра-М, 2016. - 192 с.

7. Прокушев Е.Ф. Внешнеэкономическая деятельность: Учебник, 8-е изд. — М.: ИТК «Дашков и Ко», 2012 г. — 500 с.