

## **РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЭКСПОРТНО-ИМПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ В ОРГАНИЗАЦИЯХ АПК**

**Р.Хамдамов**

Бухгалтер (Экономист)

Национального исследовательского института им. А.Авлони

### **АННОТАЦИЯ**

*В условиях рыночной экономики все большую значимость получает внешнеэкономическая деятельность (ВЭД), и в частности, внешнеторговая деятельность (ВТД), в которой лидирующее место занимают экспортно-импортные операции.*

***Ключевые слова:** международных стандартов, глобальные рынки, бухгалтерского учета.*

### **ABSTRACT**

*In a market economy, foreign economic activity (FEA), and in particular, foreign trade activity (FTA), in which export-import operations occupy a leading place, is becoming increasingly important.*

***Keywords:** international standards, global markets, accounting.*

### **ВВЕДЕНИЕ**

Значительное развитие экспортно-импортные операций получили в АПК Узбекистане, что связано с потребностью сельскохозяйственных товаропроизводителей в новых породах животных, семенах, сельскохозяйственной технике, оборудовании и т.п., качество и эффективность которых в Узбекистане значительно уступает зарубежным аналогам. Например, по данным статистики объемы импортных тракторов на рынке Узбекистана в 2012 г. превысили отечественное производство в 3 раза. Стремление к продвижению на мировой рынок отечественной сельскохозяйственной продукции связано с возможностью получения дополнительной прибыли от превышения внешней цены над внутренней. В связи с усилением интеграции узбекской экономики в глобальные рынки, вступлением Узбекистан в ВТО, а также активным развитием международного рынка экологически чистой продукции (ЭЧП) у агропромышленного сектора Узбекистан появилась новая задача, связанная с повышением конкурентоспособности экологически чистой отечественной продукции по сравнению с импортной. Для ее решения необходимо, чтобы качество экспортируемой сельскохозяйственной продукции и импортируемых сырья, оборудования и т.п. отвечало требованиям не только

национальных, но и международных стандартов экологической безопасности. В этом случае организация бухгалтерского учета должна быть направлена на четкое разграничение отражения в учете и отчетности стоимости традиционных и экологически-чистых товаров при экспорте и импорте, а также учета затрат, связанных с подтверждением качества их экологической безопасности.

Поэтому дальнейший процесс интеграции узбекской модель экономики и мировой экономической системы требует развития и совершенствования бухгалтерского учета внешнеторговой деятельности традиционной и экологически-чистой продукции, что предполагает актуальность избранной темы.

Теоретической и методологической основой исследования послужили фундаментальные положения экономической теории, бухгалтерского учета, труды отечественных и зарубежных учёных в области развития бухгалтерского учета экспортно-импортных операций.

## **ОБСУЖДЕНИЕ И РЕЗУЛЬТАТЫ**

Оценивая научный вклад ученых следует отметить, что остаются малоизученными основы рациональной организации бухгалтерского учета экспортно-импортных операций в АПК, а именно: практически не затрагивается вопрос организации учета экспорта и импорта экологически чистой продукции, в учетной практике отсутствуют критерии, позволяющие разделить экспорт/импорт традиционной и экологически чистой продукции, недостаточно освещены проблемы организации документального оформления экспортно-импортных операций, отражения затрат в стоимости экспортных и импортных товаров, влияния условий международных перевозок на формирование бухгалтерских записей у экспортера и импортера. Таким образом, совершенствование бухгалтерского учета экспортно-импортных операций требует последовательных подходов, особенно в условиях вступления Узбекистан в ВТО, что и обуславливает выбор темы исследования.

Основная цель является разработка обоснованных методических и практических рекомендаций по бухгалтерскому учету экспортно-импортных операций в организациях АПК, в современных условиях их функционирования.

Поставленная цель обусловила необходимость решения ряда взаимосвязанных задач:

раскрыть экономическую сущность импортных и экспортных операций как объекта бухгалтерского учета в современных условиях развития мирохозяйственных связей;

дополнить классификацию экспортно-импортных операций для целей бухгалтерского учета с учетом специфики организаций АПК;

- предложить систему признаков «экологически чистой продукции», учитываемых в бухгалтерском учете при ее экспорте и импорте, на всех стадиях производственного процесса;

разработать предложения по совершенствованию бухгалтерского учета экспортных операций АПК традиционной и экологически чистой продукции, включающую счета синтетического и аналитического учета, их взаимосвязь и корреспонденцию;

подготовить предложения по совершенствованию организации учета формирования фактической стоимости приобретаемых импортных традиционных и экологически-чистых товаров в сфере АПК;

усовершенствовать формы бухгалтерской и статистической отчетности АПК при осуществления ими экспортно-импортных операций.

В обосновании теоретических положений и разработке организационно-методических и практических рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета экспортно-импортных операций в организациях АПК. В процессе исследования получены следующие основные научные результаты, являющиеся элементами научного вклада:

- обобщены современные подходы к трактовке и уточнены понятия «импортные операции» и «экспортные операции», дополнением наиболее существенных характеристик: предмет импортных и экспортных операций, виды внешнеторгового контракта, что позволяет учесть указанные операции в качестве отдельных объектов бухгалтерского учета;

- систематизировать классификация импортных и экспортных операций по видам внешнеторгового контракта, видам товаров, страны происхождения импортного товара и направления экспортного товара, что обуславливает специфику бухгалтерского учета экспортных и импортных операций, а также выделены в соответствии с платежным балансом «видимые» и «невидимые» импортные и экспортные операции, что обеспечивает гармонизацию статистического и бухгалтерского учета коммерческих расходов в полной стоимости экспортных и импортных операций;

- предложения система признаков, отвечающих требованиям экологической безопасности, и дополнено определение экологически чистой продукции при ее экспорте и импорте требованием наличия экологического сертификата соответствия, что позволяет организовать ведение бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности в целях контроля за соблюдением требований к экологически чистой продукции в процессе ее воспроизводства: заготовления, производства, продажи - при экспорте и с момента приобретения импортных средств для производства экологически чистой продукции;

- уточнения порядок ведения бухгалтерского учета экспортных операций АПК традиционной и экологически чистой продукции, основанный на введении дополнительных счетов синтетического и аналитического учета, их взаимосвязи и корреспонденции, что способствует повышению информативности данных об экспорте традиционной и экологически чистой продукции, а также о коммерческих затратах, связанных с ее экспортом (невидимый экспорт), предложена методика признания затрат по экологической сертификации в качестве нематериальных активов, что способствует сближению НСБУ и МСФО и наиболее рациональному формированию информации по видам экспортируемой продукции для внешних и внутренних пользователей;

- разработать предложения по совершенствованию бухгалтерского учета приобретаемых импортных традиционных и экологически чистых товаров, а также контроля за их движением, введены дополнительные синтетические счета «Импортные необоротные активы», «Импортные оборотные активы», отражающие формирование импортной стоимости товаров, а также соответствующие аналитические счета к счетам 0100 «Основные средства», 1000 «Материалы», 4300 «Готовая продукция» и др., что позволит обеспечить детализацию учета приобретаемых импортных товаров в соответствии с критериями их экологической безопасности;

- дополнены показатели учетных регистров и форм бухгалтерской и статистической отчетности организаций АПК в части осуществляемых ими экспортных и импортных операций путем детализации показателей выручки, продажи, затрат на покупку и производство, с целью формирования информации о контрактной стоимости экспортных и импортных операций и дополнительных расходах, связанных с данными операциями (невидимые экспортные и импортные операции).

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Практическая значимость проведенного исследования заключается в том, что рекомендации и выводы позволят организациям агропромышленной сферы обеспечить достоверность и понятность данных бухгалтерского учета экспортных и импортных операций. Использование разработанных синтетических и аналитических счетов, а также модифицированных форм учетных регистров и отчетности повысит информативность для заинтересованных пользователей и даст возможность по принятию правильных решений об эффективности осуществления экспортных и импортных операций в организациях АПК.

## **REFERENCES**

1. Назарова Ф. Регулирование аграрного сектора экономики Узбекистана в условиях перехода к рыночным отношениям. Ташкент: НПЦ сельского хозяйства НИИРР, 1999.
2. Рамазанов А.Р. и др. Современное состояние орошаемого земледелия в Узбекистане // Аграрная наука.-Ташкент, 2002.- №10.
3. О.Р.Умурзаков и др. "Менеджмент водного хозяйства", Ташкент, 2012.
4. А. Абдуганиев. "Экономика сельского хозяйства " Т.: Издательство "Адиб", 2011.
5. Ш.Т. Эргашева, Ш.И. Хожимухаммедова, З.Р.Мадаминова. Молия ўқув кўлланма-Тошкент 2011 йил.
6. [www.lex.uz](http://www.lex.uz)
7. [www.stat.uz](http://www.stat.uz)
8. [www.ziyonet.uz](http://www.ziyonet.uz)
9. [www.mf.uz1](http://www.mf.uz1)