

**М. Ш. Алиева,**  
кандидат экономических наук,  
Азербайджанский Государственный  
Экономический Университет (UNEC),  
Азербайджанская Республика

## ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В АЗЕРБАЙДЖАНЕ

**Постановка проблемы.** В условиях современного экономического развития республики Азербайджан большую роль играет внешнеэкономическая деятельность (ВЭД), связанная с импортом или экспортом товаров (работ, услуг).

**Анализ исследований.** Согласно статистическим данным по результатам 2017 года во внешней торговле Азербайджана сложилось положительное сальдо в размере 5,029 млрд долларов, что превышает показатели 2016 года более чем в восемь раз.

В целом по итогам 2017 года экспорт азербайджанской продукции вырос на 4,686 млрд долларов, или 51,1%, достигнув 13,8 млрд долларов, а импорт – лишь на 250 млн долларов, или почти на 2,9%, составив 8,532 млрд долларов.

Основным экспортными товарами в 2017 году являлись сырая нефть — 10,706 млрд долларов (77,52% от общего экспорта), природный газ — 1,193 млрд долларов (8,64), а также фрукты и овощи – 502,8 млн долларов (3,64%).

Отметим также, что ведущим торговым партнером Азербайджана в 2017 году является Италия, как и в 2016 году, на долю которой пришлось 4,725 млрд долларов, или 20,91% от общего товарооборота. Также, к основным торговым партнерам Азербайджана относятся Турция – 2,640 млрд долларов (11,68%) и Россия – 2,141 млрд долларов (9,48%).

Следует отметить, что в 2017 году в Азербайджане внешнеэкономическими операциями занимались свыше 16 тысяч лиц, контактирующих с 187 странами. Все эти лица, не зависимо от того являлись ли они юридическими или физическими лицами, обязаны вести бухгалтерский учет своей внешнеэкономической деятельности, составлять и представлять бухгалтерский отчет, отвечающий общепринятым требованиям ведения учета в Азербайджанской Республике.

Рассмотрим порядок организации и ведения бухучета ВЭД.

Во ВЭД можно выделить следующие этапы организации бухгалтерского учета:

- определение порядка организации бухгалтерского учета валютных и внешнеэкономических операций;
- выбор форм бухгалтерского учета;
- определение порядка документирования операций, то есть организации первичного учета при осуществлении таможенных процедур по экспорту и импорту товаров, расчетах с иностранными контра-

гентами, налогообложении внешнеэкономических операций;

- определение правил бухгалтерского учета и оценки активов и пассивов, выраженных в иностранной валюте;

- разработка и утверждение положения об учетной политике организации и ее рабочего плана счетов;

- определение правил инвентаризации активов и пассивов в иностранной валюте;

- определение порядка составления и представления бухгалтерской отчетности.

В зависимости от масштабов и объема осуществляемых операций, организации либо осуществляют только ВЭД, либо она является одним из видов деятельности. Такое положение является немаловажным фактором для организации бухгалтерского учета.

За организацию бухгалтерского учета, в том числе внешнеэкономических и валютных операций, отвечает руководитель организации. В зависимости от объема учетной работы он может:

- возложить ведение учета операций во ВЭД на бухгалтерскую службу как структурное подразделение организации, возглавляемое главным бухгалтером;

- создать специальный отдел по ведению учета ВЭД;

- возложить ведение учета на отдельного бухгалтера, находящегося в штате организации;

- вести учет лично.

Руководитель обязан создать необходимые условия для правильного ведения бухгалтерского учета, обеспечить неукоснительное выполнение всеми подразделениями, службами и работниками, имеющими отношение к учету ВЭД, требований главного бухгалтера в части оформления и представления для учета необходимых документов. Он может определить своего заместителя в качестве лица, отвечающего за организацию бухгалтерского учета.

Руководитель обязан утвердить приказом (распоряжением):

- положение об учетной политике организации, содержание которой определяет способы и методы бухгалтерского учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте;

- рабочий план счетов бухгалтерского учета ВЭД;

- формы документов, не предусмотренные типовой учетной системой первичной документации; график проведения инвентаризаций;

- правила документооборота и технологии обработки учетной информации с учетом таможенных режимов и процедур по экспортно-импортным поставкам;

- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета ВЭД.

Главный бухгалтер несет ответственность:

- за формирование учетной политики операций ВЭД;

- правильное ведение бухгалтерского учета валютных и экспортно-импортных операций;

- своевременное представление в установленные адреса и сроки оперативной и аналитической информации для осуществления валютного, таможенного и налогового контроля;

- своевременное представление бухгалтерской отчетности.

В обязанности главного бухгалтера также входит создание системы первичного учета в организации в соответствии с требованиями нормативных документов по бухгалтерскому учету ВЭД. Данная система должна определять порядок и сроки движения первичных учетных документов в организации и сдачи их в бухгалтерию согласно утвержденному графику.

В современных условиях хозяйствования для ведения бухгалтерского учета ВЭД организации применяют в основном автоматизированную форму учета.

Бухгалтерский учет ВЭД регламентируется нормативными актами и международными стандартами финансовой отчетности и отвечает требованиям законодательства, интересам внутренней и внешней политики республики.

Учетная политика ВЭД формируется главным бухгалтером (бухгалтером) организации, она должна быть утверждена приказом или распоряжением руководителя организации.

В составе учетной политики утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета валютных и внешнеэкономических операций в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов ВЭД, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

- методы оценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте;

- порядок контроля за валютными и внешнеэкономическими операциями.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные организацией при формировании учетной политики, применяются с 1 января года, следующего за годом утверждения соответствующего организационно-распорядительного документа. При этом они применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями организации (включая выделенные на отдельный баланс) независимо от их места нахождения.

Вновь созданная организация оформляет избранную учетную политику до первой публикации бухгалтерской отчетности, но не позднее 90 дней со дня приобретения прав юридического лица (государственной регистрации). Принятая вновь созданной организацией учетная политика считается применяемой со дня приобретения прав юридического лица (государственной регистрации).

Изменение учетной политики ВЭД организации может производиться в случаях:

- изменения законодательства Азербайджанской Республики или нормативных актов по бухгалтерскому учету валютных и экспортно-импортных операций;

- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте;

- существенного изменения условий ВЭД. Существенное изменение условий деятельности организации может быть связано с реорганизацией,

- сменой собственников, изменением видов деятельности, международной внешнеэкономической политики.

Основной особенностью учетной политики ВЭД является отражение валютных операций, экспортных и импортных сделок, а также других активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Бухгалтерский учет по валютным счетам организации в иностранной валюте ведется в национальной валюте на основании пересчета иностранной валюты по курсу Центрального Банка Азербайджанской Республики на дату совершения операции. Для составления бухгалтерской отчетности пересчет иностранной валюты осуществляется по курсу, последнему по времени котировки Центрального Банка Азербайджанской Республики. При осуществлении пересчета возникают курсовые разницы.

Учетная политика по экспортным операциям для целей бухгалтерского учета должна предусматривать отдельный учет экспорта от операций по другим видам деятельности организации.

Учетная политика по импортным операциям в целях бухгалтерского учета определяет правила оценки материально-производственных запасов, приобретаемых в режиме импорта и прочего поступившего от иностранного контрагента имущества, стоимость которого выражена в иностранной валюте.

Учетной политикой организации, осуществляющей ВЭД, определяется методика учета затрат, связанных с экспортно-импортными сделками. К таким затратам могут быть отнесены расходы на заграничные командировки, выраженные в иностранной валюте.

Налоговая учетная политика ВЭД оформляется, как и учетная политика в целях бухгалтерского учета, в виде приказа, утвержденного руководителем организации, и применяется с 1 января года, следующего за годом утверждения. Вновь созданная организация утверждает учетную политику в целях налогообложения не позднее окончания первого налогового периода, при этом она будет считаться применяемой со дня создания организации.

Учетная политика для целей налогового учета должна формироваться исходя из требования Налогового Кодекса Азербайджанской Республики, в соответствии с которым данные налогового учета должны отражать:

- порядок формирования суммы доходов и расходов;
- порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде;
- сумму остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах;
- порядок формирования сумм создаваемых резервов;
- сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль.

Следовательно, в учетной политике для целей налогообложения должны быть отражены следующие вопросы:

- порядок и схема определения доли расходов (распределение прямых расходов между готовой продукцией и объектами незавершенного производства);
- состав и порядок формирования сумм отдельных резервов.

Организация бухгалтерского учета ВЭД осуществляется с применением Плана счетов бухгалтерского учета. На основе Плана счетов бухгалтерского учета организация разрабатывает и утверждает рабочий план счетов бухгалтерского учета ВЭД, содержащий полный перечень синтетических и аналитических счетов, необходимых для учета валютных и экспортно-импортных операций и сделок.

Рабочий план счетов для учета ВЭД представляет собой схему регистрации и группировки фактов внешнеэкономических операций, активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, особенностей налогообложения экспорта и импорта товаров в зависимости от применяемых организацией таможенных режимов. Кроме того, специфика учета операций ВЭД обусловлена следующим:

- расчеты, платежи с иностранными контрагентами и таможенными органами осуществляются в национальной и иностранной валюте;

- контрагентами (покупателями, поставщиками, подрядчиками, заказчиками и т. д.) выступают отечественные и иностранные фирмы;

- имущество, товарно-материальные ценности находятся в пути, складируются и хранятся на территории разных государств;

- расходы, связанные с внешнеэкономическими операциями, осуществляются как в пределах Азербайджана, так и на территории зарубежных государств, с учетом их распределения между контрагентами согласно условиям поставки системы Инкотермс.

В Планах счетов кроме счетов первого и второго порядка (субсчетов) могут быть использованы счета третьего порядка (субконто), которые необходимы для организации и уточнения информации аналитического учета.

**Выводы и предложения.** Открытие счетов второго и третьего порядка позволяет:

- отражать в бухгалтерском учете информацию о ВЭД;

- включать информацию о валютных и внешнеэкономических операциях в общую систему бухгалтерского учета хозяйственной деятельности организации и использовать для управленческих целей и составления бухгалтерской финансовой отчетности;

- обеспечивать единство бухгалтерского учета и отчетности по всем разделам внешнеэкономической и хозяйственной деятельности организации;

- осуществлять анализ хозяйственной деятельности организации по всем показателям, с учетом внешнеэкономических операций и сделок.

Для обеспечения контроля валютных операций, движения валютных средств учет должен быть организован по каждому открытому валютному счету в соответствующей валюте.

Для учета материальных ценностей Планом счетов могут быть предусмотрены субсчета для их отражения исходя из видов таможенных режимов, а также по местам нахождения товаров.

### Литература

1. Закон Азербайджанской Республики об изменениях в законе «О Бухгалтерском учете», Баку 2018.
2. URL: <http://taxes.gov.az>.
3. URL: <http://customs.gov.az>.
4. URL: <https://www.stat.gov.az>.
5. Астахов В.П. Бухгалтерский учёт и валютный контроль во внешней экономической деятельности. Ростов-на-дону: Феникс, 2012.
6. Петров А.М., Листопад Е.Е., Кокина Т.Н. Учет внешнеэкономической деятельности: учебник. Москва: Инфра-М, 2016. 176 с.
7. Нечаев А. С., Прокопьева А. В. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: учебник. Москва: Инфра-М, 2016.

### References

1. Zakon Azerbaydzhanskoy Respubliki ob izmeneniyakh v zakone «O Bukhgalterskom uchete» [Law of the

Republic of Azerbaijan on amendments to the Law "On Accounting". (2018). Baku.

2. Ministerstvo po nalogam Azerbaydzhanskoj Respubliki [Ministry of Taxes of the Republic of Azerbaijan]. Retrieved from <http://taxes.gov.az> [in Azerbaij-dzhan].

3. Gosudarstvennyy tamozhennyi komitet Azerbaydzhanskoj Respubliki [State Customs Committee of the Republic of Azerbaijan]. Retrieved from <http://customs.gov.az> [in Azerbaijdzhan].

4. Gosudarstvennyy Komitet Statistiki Azerbaydzhanskoj Respubliki [State Committee of Statistics of the Republic of Azerbaijan]. Retrieved from <https://www.stat.gov.az> [in Azerbaijdzhan].

5. Astakhov V.P. (2012). Bukhgalterskiy uchot i valyutnyy kontrol' vo vneshney ekonomicheskoy deyatel'nosti [Astakhov V.P. Accounting and currency control in foreign economic activity]. Rostov-on-Don, Phoenix [in Russian].

6. Petrov A. M., Listopad Ye. Ye., Kokina T. N. (2016). Uchet vneshneekonomicheskoy deyatel'nosti [Accounting for foreign economic activity: a textbook]. Moscow, Infra-M [in Russian].

7. Nechayev A. S., Prokop'yeva A. V. (2016). Bukhgalterskiy uchot, analiz i audit vneshneekonomicheskoy deyatel'nosti [Accounting, analysis and audit of foreign economic activity: a textbook]. Moscow, Infra-M [in Russian].

### **Алиева М. Ш. Особливості організації бухгалтерського обліку зовнішньоекономічної діяльності в Азербайджані**

У статті розкривається особливість організації і ведення бухобліку зовнішньоекономічної діяльності (ЗЕД). Бухгалтерський облік ЗЕД регламентується нормативними актами і міжнародними стандартами фінансової звітності і відповідає вимогам законодавства, інтересам внутрішньої і зовнішньої політики республіки. Облікова політика ЗЕД для цілей податкового обліку має формуватися виходячи з вимоги Податкового Кодексу Азербайджанської Республіки.

Основною особливістю облікової політики ЗЕД є відображення валютних операцій, експортних і імпорتنних операцій, а також інших активів і зобов'язань, виражених в іноземній валюті.

Організація бухгалтерського обліку ЗЕД здійснюється із застосуванням Плану рахунків бухгалтерського обліку. На основі Плану рахунків бухгалтерського обліку організація розробляє і затверджує робочий план рахунків бухгалтерського обліку ЗЕД, що містить повний перелік синтетичних і аналітичних рахунків, необхідних для обліку валютних та експортно-імпорتنних операцій та угод.

*Ключові слова:* бухгалтерський облік, зовнішньоекономічна діяльність, план рахунків, експорт, імпорт, облікова політика.

### **Алиева М. Ш. Особенности организации бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности в Азербайджане**

В статье раскрывается особенность организации и ведения бухучета внешнеэкономической деятельности (ВЭД). Бухгалтерский учет ВЭД регламентируется нормативными актами и международными стандартами финансовой отчетности и отвечает требованиям законодательства, интересам внутренней и внешней политики республики.

Учетная политика ВЭД для целей налогового учета должна формироваться исходя из требования Налогового Кодекса Азербайджанской Республики.

Основной особенностью учетной политики ВЭД является отражение валютных операций, экспортных и импортных сделок, а также других активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Организация бухгалтерского учета ВЭД осуществляется с применением Плана счетов бухгалтерского учета. На основе Плана счетов бухгалтерского учета организация разрабатывает и утверждает рабочий план счетов бухгалтерского учета ВЭД, содержащий полный перечень синтетических и аналитических счетов, необходимых для учета валютных и экспортно-импортных операций и сделок.

*Ключевые слова:* бухгалтерский учет, внешнеэкономическая деятельность, план счетов, экспорт, импорт, учетная политика.

### **Aliyeva M. Peculiarities of accounting of foreign economic activity in Azerbaijan**

The article deals with the feature of organization and accounting of foreign economic activity (FEA). Accounting for foreign economic activity is regulated by normative acts, international financial reporting standards and national accounting standards, and meets the requirements of the legislation, the interests of domestic and foreign policy of the Republic.

Accounting policy FEA for tax accounting purposes, should be formed on the basis of requirements Tax Code of the Azerbaijan Republic.

The main feature of the accounting policy of foreign trade is a reflection of foreign exchange transactions, import and export transactions, as well as other assets and liabilities denominated in foreign currencies.

Organization of accounting of FEA are carried out with application of Accounting Plan. On the basis of the accounting organization develops and approves work plan of accounts, containing a complete list of synthetic and analytical accounts necessary to take account of currency and export-import operations and transactions.

*Keywords:* accounting, foreign economic activity, chart of accounts, export, import, accounting policy.

Стаття надійшла до редакції 08.08.2018

Прийнято до друку 28.03.2019