

4. Загородников, С. В. Финансы и кредит / С. В. Загородников [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://almond.china-films.info/romany/num-4458>. – Дата доступа: 03.02.2024.
5. Фешиян, Д. Анализ кредитоспособности заявителей на получение банковского кредита / Д. Фешиян // Факты об университете. Серия: Экономика и организация, 2008. – № 3. – С. 273-280.
6. Щербакова, Т. А. Анализ финансового состояния корпоративного клиента и его роль в оценке кредитоспособности заемщика / Т. А. Щербакова. – Финансы и кредит, 2009. – № 22. – С.112-113.

УДК 658.733

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И УЧЕТА РАСЧЕТОВ РОССИЙСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ С ПОСТАВЩИКАМИ ИЗ ГОСУДАРСТВ-ЧЛЕНОВ ЕАЭС

Кулиш Н. В.

ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет»
г. Ставрополь, Российская Федерация

Одним из основных достижений совместной работы государств-членов Евразийского экономического союза (ЕАЭС) в области налоговой политики является разработка эффективного механизма косвенного налогообложения во взаимной торговле.

При продаже товаров между государствами-членами ЕАЭС, в состав которого входят Республика Армения, Республика Беларусь, Республика Казахстан, Кыргызская Республика, Российская Федерация, нет таможенного контроля, не взимаются таможенные пошлины и сборы.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками являются одним из основных элементов, представляющих собой сферу хозяйственной деятельности любой организации. В процессе взаимодействия с контрагентами по поставкам необходимых материальных ценностей у организации образуются задолженности – дебиторская и кредиторская. Это происходит потому, что дата исполнения обязательств не совпадает с датой проведения расчетов. Взаимодействие с иностранными поставщиками связано с особенностями налогообложения.

В настоящее время порядок взимания косвенных налогов (НДС и акцизов) при поставке товаров (выполнении работ, оказании услуг) между государствами-членами ЕАЭС регулируется нормами Договора о Евразийском экономическом союзе, вступившем в силу 1 января 2015 года, и положениями Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг, являющегося приложением № 18 к Договору о ЕАЭС.

По товарам, импортируемым на территорию России с территории государства-члена ЕАЭС, косвенные налоги (НДС и акцизы) уплачивают юридические лица и индивидуальные предприниматели – собственники ввезенных товаров.

Налоговая база по НДС определяется в общем случае на основе стоимости приобретенных товаров. Стоимостью приобретенных товаров, в т. ч. товаров, являющихся результатом выполнения работ по договору (контракту) об их изготовлении, является цена сделки, подлежащая уплате поставщику за товары (работы, услуги) согласно условиям договора (контракта).

Так, если российский покупатель приобретает и ввозит на территорию РФ (импортирует) товары из Республики Беларусь, то он должен исчислить и уплатить НДС в налоговый орган по месту своей постановки на учет (пп. 13, 13.1 Протокола). В соответствии с п. 28 Протокола взимание косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг осуществляется в государстве-члене Союза, территория которого признается местом реализации работ, услуг.

Место реализации работ (услуг) определяется на основании п. 29 Протокола.

Для уплаты косвенных налогов по товарам, ввезенным из государств-членов ЕАЭС, подается отдельная налоговая декларация по косвенным налогам (НДС и акцизам). С декларацией также представляется заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов.

Уплата косвенных налогов (НДС и акцизов) в Российской Федерации с 2023 года производится в рамках Единого налогового платежа (ЕНП) не позднее 28 числа месяца следующего месяцем, в котором импортируемые товары приняты к учету.

При учете расчетов по импорту в российских организациях в рабочем плане счетов к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» открывается субсчет «Импортные поставки». По кредиту этого субсчета записываются суммы по расчетным документам иностранного поставщика. Расчеты ведутся в валюте контракта. Курсовая разница, возникающая между курсом дня акцепта и курсом дня оплаты, списывается на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Учет расчетных взаимоотношений должен быть организован таким образом, чтобы на его основе управленческий персонал имел возможность анализировать сложившуюся ситуацию и своевременно предупреждать возможные ошибки и нарушения, избегая финансовые потери и разрушение установившихся партнерских связей.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бекмурзаева, Р. Х. Риски, связанные с взаимодействием с поставщиками и подрядчиками / Р. Х. Бекмурзаева, Л. Х. Джандарова // Деловой вестник предпринимателя. – 2021. – № 3 (5). – С. 129-131.
2. Максименко, Т. С. Учет расчетов по прямому контракту с иностранным поставщиком / Т. С. Максименко, Е. Г. Хмара // Вестник Таганрогского института управления и экономики. – 2019. – № 1 (29). – С. 67-70.
3. Сапожникова, Н. Г. Формирование информации о рисках в корпоративном учете и отчетности / Н. Г. Сапожникова // Учет. Анализ. Аудит. – 2021. – № 5. – С. 41-56.

УДК 657

ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ

Куруленко Т. А.

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»
г. Горки, Республика Беларусь

В Республике Беларусь проведена значительная работа по адаптации бухгалтерского учета к МСФО. Несмотря на то, что порядок ведения бухгалтерского учета основных средств в Республике Беларусь подвергся модернизации, целью которой было не только сближение национального законодательства с международными стандартами финансовой отчетности, но и устранение дублирования и терминологических различий, которые имели место в законодательной иерархии, некоторые вопросы учета этих активов остаются не в полной мере урегулированными как теоретически, так и практически. Так, в сельскохозяйственных организациях обязательным видом основных средств являются животные основного стада. В МСФО животные основного стада, молодняк животных, животные на выращивании и откорме выделены в отдельную учетную категорию «биологические активы». Поэтому в современных условиях решение этой проблемы состоит в закреплении на законодательном уровне категории «биологические активы», корректировки классификации основных средств.

Внедрение в учетную практику сельскохозяйственных организаций самостоятельной учетной категории «биологические активы» предопределяет формирование принципиально новых методологических основ учета сельскохозяйственной деятельности. Учет биологических активов ставит ряд проблем, наиболее актуальными из которых являются следующие:

– введение и обоснование нового понятийного аппарата, не существующего в национальном бухгалтерском учете. В национальном законодательстве по бухгалтерскому учету отсутствует термин