

## ОСОБЛИВОСТІ ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ІМПОРТНИХ ОПЕРАЦІЙ

*Сарапіна О.А., докт. екон. наук, професор, Кузьменко Є. М., магістр, Херсонський національний технічний університет*

Основним завданням облікової політики є забезпечення організації бухгалтерського обліку на підприємстві як цілісної системи, яка повинна охоплювати всі аспекти облікового процесу: організаційні, методичні, технічні.

Облік імпортних операцій ідентичний загальним вимогам обліку, за виключенням деяких особливостей, зокрема приймання імпортних товарів з обов'язковою участю експерту торгово-промислової палати України із складанням приймального акту і акту експертизи. При виявленні нестачі або дефекту товарів складається рекламаційний акт; обов'язкове декларування експортно-імпортних товарів при перетині митного кордону України відображення в обліку приймання товарів, що імпортуються, за датою вантажної митної декларації; необхідність відокремленого обліку імпортних товарів і розрахунків щодо їх придбання; організація аналітичного обліку за найменуваннями, кількістю товарів, обліковими партіями, контрактами, країнами та консигнаторами [2, с. 79].

Виходячи з цього можна зробити висновок, що облікова політика в частині імпортних операцій в цілях бухгалтерського обліку має визначати такі складові:

- первісна оцінка товарів;
- облікова одиниця товарів;
- порядок проведення уцінки;
- облік транспортно-заготівельних витрат.

Товари, у тому числі імпортовані з-за меж митної території України, є запасами, оскільки вони відповідають всім критеріям цієї категорії активів.

Отже, облікова політика в частині імпортних операцій повинна передбачати варіанти накопичення та розподілу витрат, пов'язаних з придбанням запасів та приведення їх до стану придатного до використання (ТЗВ).

Формування облікової політики імпортних операцій в частині організаційно-технічного забезпечення включає:

- розподіл облікових працівників та обов'язків за ділянками;
- засоби збору і обробки інформації;
- робочий план рахунків;
- перелік первинних документів та облікових реєстрів;
- графік документообороту.

При формуванні облікової політики важливе значення має розробка графіка документообігу. Підставою для обліку імпортно-експортних операцій є договірні, супроводжувальні, дозвільні, митні, страхові, розрахунково-платіжні та претензійні документи [3, с. 51].

Взаємозв'язок елементів облікової політики за імпортними операціями суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності представлено рис. 2.4.

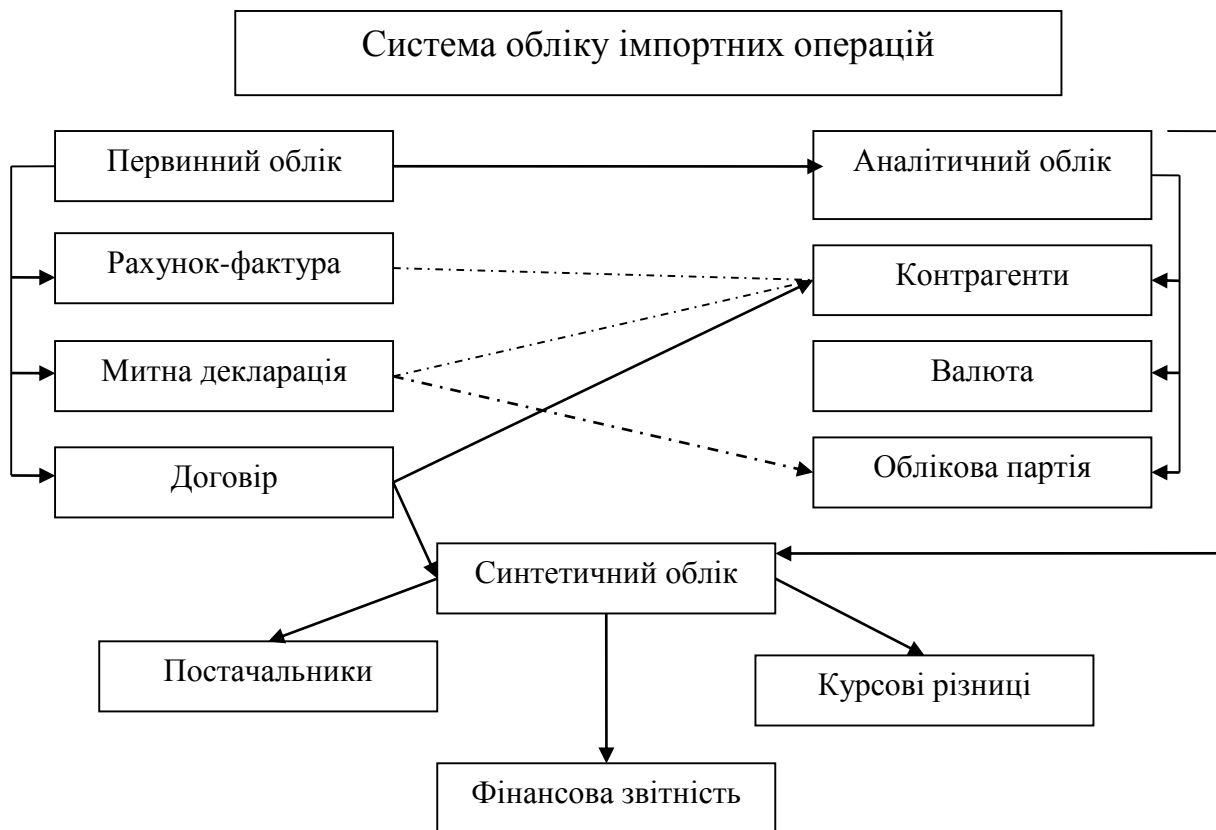


Рис. 2.4. Взаємозв'язок елементів облікової політики за імпортними операціями

Таким чином, облікова політика в частині імпортних операцій в цілях бухгалтерського обліку має визначати такі складові, як первісна оцінка товарів, облікова одиниця товарів, порядок проведення уцінки, облік транспортно-заготівельних витрат. Одним з основних моментів при цьому є методика накопичення та розподілу витрат, пов'язаних з придбанням запасів та приведення їх до стану придатного до використання.

#### Список використаних джерел:

1. Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність: закон України») від 16.04.1991 р. №959-ХІІ (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/go/959-12>.
2. Коваль. О.Д. Методика бухгалтерського обліку експортно-імпортних операцій [Текст] / О. Д. Коваль. Н. В. Балабайкіна // Бухгалтерський облік і аудит. - 2010. - № 4. - С. 31-35.
3. Чирка Д.М. Документування на підприємствах зовнішньоекономічної діяльності [Текст] / Д.М. Чирка // Міжнародний збірник наукових праць. - 2011. - № I (19). - С. 393-400.