

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ
РЕСПУБЛИКИ**

**АЗЕРБАЙДЖАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ**

МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЦЕНТР МАГИСТРАТУРЫ И ДОКТОРАНТУРЫ

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

НА ТЕМУ

**“Учёт и аудит внешнеторговых операций в условиях
глобализации экономики в Азербайджане”**

Султанов Сияб Зохраб

БАКУ – 2019

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ РЕСПУБЛИКИ
АЗЕРБАЙДЖАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ
МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЦЕНТР МАГИСТРАТУРЫ И ДОКТОРАНТУРЫ**

**Директор Международного Центра
Магистратуры и Докоторантуры**

Доц. Ахмедов Фариз Салех

_____ 2019 год
“ ____ ” _____

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ на тему

**“Учёт и аудит внешнеторговых операций в условиях глобализации экономики
в Азербайджане”**

Код и название специальности: 60402 Бухгалтерский учёт и аудит

Специализация: Бухгалтерский учёт и аудит в сфере производства

Группа: 401

**Магистрант: Султанов Сияб
Зохраб**

**Научный руководитель: к.э.н. доц.
Алиева Мехрибан Шабан**

**Руководитель программы: к.э.н. доц.
Сейфуллаев Ильгар Зульфугар**

**Заведующий кафедры: д.э.н. проф.
Кальбиев Яшар Атакиши**

БАКУ – 2019

“Azərbaycanda qloballaşan iqtisadiyyatda xarici ticarət əməliyyatlarının uçotu və auditinin aparılması”

Xülasə

Tədqiqatın aktuallığı: Beynəlxalq təşkilatlar, sənaye və postmodernist dövlətlərin iştirakı ilə Azərbaycan iqtisadi siyasətin reallaşdırılması və daxilomasının hərtərəfli proqramını hazırlayır, iqtisadi bərpa və özəlləşdirməni həyata keçirir. Dünya iqtisadiyyatının inteqrasiya quruluşları ilə gələcək əlaqələr eyniləşdirilir.

Tədqiqatın məqsəd və vəzifələri: iqtisadiyyatın qloballaşmasının, xüsusilə də pul və maliyyə sahələrində və beynəlxalq ödəmə sahələrində yaranan səbəblərin və nəticələrin dəqiqləşdirilməsi, həmçinin bu prosesləri tənzimləmək imkanları, xarici iqtisadi əlaqələrin inkişafının xüsusiyyətləri və qloballaşma şəraitində Azərbaycanın ödəniş balansını müəyyənləşdirmək, təkmilləşdirilmək və ölkənin xarici ödəmə vəziyyətini yaxşılaşdırmaq üçün təkliflər hazırlamaqdır.

İstifadə olunmuş tədqiqat metodları: müqayisəli, məntiqli və tarixi analizin metodları tətbiq olunub.

Tədqiqatın informasiya bazası: Azərbaycan Respublikasının qanunları və normativ aktları.

Tədqiqatın məhdudiyyətləri: Bu sahədə nəşrlərin azlığı.

Tədqiqatın nəticələri: tədris prosesində istifadə olunur, xüsusən: "Beynəlxalq iqtisadi münasibətlər" kursunun oxunması və proqramların hazırlanması, "Azərbaycan Respublikasının xarici iqtisadi fəaliyyəti" xüsusi kursları, "Xarici iqtisadi fəaliyyətin gömrük və tarif tənzimlənməsi təcrübəsi", eləcə də Azərbaycanın ali təhsil müəssisələrində "İqtisadi nəzəriyyə" mövzularının ayrıca kursları.

Nəticələrin elmi-praktiki əhəmiyyəti: iqtisadiyyatın qloballaşması (dərəcələri, tendensiyaları, xüsusiyyətləri və inkişaf nəticələri) ümumilikdə, pul və maliyyə münasibətləri, onun beynəlxalq ödənişlər sahəsində təzahürü, həmçinin, Azərbaycanın qloballaşma proseslərinə qoşulması, və ödəniş balansının və ölkənin xarici ödəmələrin nəticələrini əhatə edir .

Açar sözlər: idxal əməliyyatları, xarici ticarət.

Сокращения и пометки

IAS	International Accounting Standards
IFRS	International Financial Reporting Standards
АО	Акционерное общество
АР	Азербайджанская Республика
БТД	Баку-Тбилиси-Джейхан
ВБ	Всемирный банк
ВТО	Всемирная Торговая Организация
ВЭД	Внешнеэкономическая деятельность
ВЭП	Внешнеэкономическая политика
ВЭС	Вневедомственный экспертный совет
ГНКАР	Государственная нефтяная компания Азербайджанской Республики
ГТК	Государственный таможенный комитет
ЕБРР	Европейский банк реконструкции и развития
КМСБУ	Комитетом по Международным стандартам бухгалтерского учета
МВФ	Международный валютный фонд
МВЭС	Министерство внешних экономических связей
МСФО	Международные стандарты финансовой отчетности
МЭ	Международная экономика
НДС	Налог на добавленную стоимость
ООН	Организация Объединенных Наций
РТУ	Региональное таможенное управление
СМСФО	Совет по Международным стандартам финансовой отчетности
СНГ	Содружество Независимых Государств
СССР	Советский Союз Советских Социалистических Республик
США	Соединённых Штатах Америки
ФРГ	Федеративная Республика Германия
АКБ	"Централ Банк" Азербайджанской Республики

ЮНКТАД Организация Объединенных Наций по промышленному развитию
Организация Объединенных Наций

ЮНЕКСОС Конференция Организации Объединенных Наций по торговле и
развитию

Млрд.	Миллиард
Тыс.	Тысячи
млн.	Миллион
др.	другие
т.п.	тому подобное
ман.	Манат
т.д.	так далее

Содержание

	Введение.....	7
I	Внешняя торговля Азербайджана в условиях глобализации	12
глава.	и ее нормативно-правовое регулирование	
1.1.	Формирование внешнеторговых связей и отраслевая направленность в условиях глобализации.....	12
1.2.	Основные направления валютного регулирования и контроля внешнеторговой деятельности.....	19
1.3.	Таможенный контроль внешнеторговой деятельности.....	27
II	Методологические основы формирования учета	
глава.	внешнеторговой деятельности в условиях глобализации	35
	экономических процессов	
2.1.	Влияние интеграционных процессов на методологию учета внешнеторговой деятельности.....	35
2.2.	Особенности учета экспортных и импортных операций.....	43
2.3.	Учет бартерных операций.....	60
III	Аудит внешнеторговых операций	65
глава.		
3.1.	Информационное обеспечение аудита внешнеторговых операций.....	65
3.2.	Аудит экспортных операций.....	70
3.3.	Аудит импортных операций.....	73
	Заключение.....	76
	Использованная литература.....	80
	Список	84
	таблиц.....	

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность магистерской работы. Условия мировой экономики XX-XXI столетий формируются под влиянием таких процессов системных, в частности, как интеграция, глобализация, интернационализация. В таких процессах почти сегодня вся экономическая жизнь в целом характеризуется как глобальная тенденция, распространяющаяся на все страны мира. В них содержатся, с одной стороны, элементы самоорганизации, а с другой - реструктуризации, направленной на снижение до минимума трансформационных и эксплуатационных издержек. В связи с чем текущие глобальные процессы покрывают собой все области экономической жизни стран. В монографии предпочтение отдается в большей степени и в целом экономической глобализации как одному из факторов, определяющих развитие национальных хозяйственных систем.

Постановка проблемы и степень разработанности магистерской работы. Фактически, мировая экономика переходит в качественно новое состояние, и этим новым государством охвачены все государственные экономики мировой экономики. Надо отметить, что, как и любой иной исторический процесс, процессы глобализации имеют как тёмную, так и светлую сторону и несут в себе не только положительные стороны, но и угрозу. Данное исследование рассматривается в контексте как положительных, так и отрицательных аспектов процессов экономической глобализации Азербайджана.

В настоящее время, а точнее с момента обретения независимости, экономическое развитие Азербайджана тесно связано и во многом определяется ходом глобализации мировой экономики.

Координаторами проекта выступили Международный валютный фонд (Международным валютным фондом), Всемирный банк (Всемирный банк), Всемирный банк , Европейский банк по реконструкции и развитию (Европейский банк развития), который изначально определил свои намерения по предоставлению технической и целевой финансовой помощи

Азербайджану и пределы ее лимитов.

Возрастание экспорта сырьевых товаров подталкивает азербайджанскую структура экономики ухудшается, увеличивая долю топливно-энергетического комплекса и уменьшая долю машиностроительной, химической и нефтехимической, легкой и пищевой промышленности. Главной причиной, конечно, является продолжающийся уже четырнадцать лет экономической спад в обрабатывающей промышленности экономики.

Исходя из этого, промышленная политика правительства должна заключаться в создании на базе высокоэффективных технологий и конкурентоспособного производства промышленных комплексов с активным участием национального частного, с привлечением иностранного капитала.

Вместе с тем следует учитывать, что внешнеэкономическая программная концепция и инвестиционные предложения иностранным компаниям, а также хозяйственное взаимодействие Азербайджана с мировой экономикой, выступили катализаторами трансформация рынка, которая дает значительный импульс развитию слабых или отсутствующих инструментов и механизмов (например, фондовых, фондовых и валютных рынков) и помогает функционировать на переменном рынке между спросом и спросом на материалы.

Конкретное изучение этих проблем в Азербайджане началось с начала 90-х годов, когда возникла острая необходимость. Представители нашего экономического мышления в своих сочинениях отражают теоретические и методические аспекты регулирования ЕС и вопросы интеграции в МЕ, формирование WEP и развитие внутренней экономики. Академики А.А. Сухомлинский, корреспондент А.Г. Алескеров, С.Г. Ахвердова, И.В. Алибеков, А.Д. Ахундов, А.А. Ахмедов, Г.А. Абалалалымзаде, Ш.Г. Гаджиев, А.Г. Шакаралиев, Ш.Г. Гафаров, Г.А. Агаев, А.Т. Гасанов. И.О. Джаримов, Л.Х. Мухсинова, Р.М. Мамедов, Председатель Государственного Совета РТ Ф. Мухаметшин, А.К. Амирасланов и другие.

Цель диссертационного исследования. Цель исследования - глобализация мировой экономики (курсы, тенденции, особенности и развитие), денежные и финансовые отношения, показатели в области международных платежей, а также влияние Азербайджана на процесс глобализации, включая платежный баланс страны и внешние платежи. Если хронологическая структура исследования интенсивно начала процесс глобализации экономики, то последние 20-25 лет; в некоторых случаях, в соответствии с заданными задачами, считается предшествующим периодом мировой экономики.

Цель состоит в том, чтобы определить глобализацию экономики, особенно в денежно-финансовой сфере и в сфере международных платежей, а также возможности регулирования этих процессов, особенности развития внешнеэкономических связей и платежный баланс Азербайджана в условиях глобализации и подготовить предложения по улучшению состояния внешних населенных пунктов страны.

Для достижения цели исследования тезис пытается решить следующие **задачи:**

- определить решающие факторы для развития внешнеэкономических связей Азербайджана на современном этапе рыночной экономики;

- Анализ системы мер, стимулирующих экспорт азербайджанских товаров, обеспечение приемлемой защиты внешней экономики от разрушительного влияния внешней конкуренции, а также создание благоприятной экономической среды для привлечения в страну иностранных инвестиций;

- исследовать условия, влияющие на формирование региональных приоритетов Азербайджана в международных торгово-экономических отношениях;

- определение и анализ особенностей национальной системы регулирования внешнеэкономической деятельности;

- определение и оказание влияния переходных факторов на процесс формирования таможенной службы Азербайджана, а также определение основных направлений ее развития и развития.

Объектом и предметом диссертационной работы является обеспечение системного подхода при изучении факторов, влияющих на использование учета и аудита внешней торговли и экономики Азербайджана. Объектом исследования являются организации и фирмы АР. Полученные данные помогают лучше понять регулярность и взаимозависимость событий и событий в материальном мире. Поэтому результаты работы могут быть использованы в будущем в качестве теоретической основы для новых исследований, таких как явление как внешнеторговая операция.

Методы исследования. Защита внешнеторговой деятельности с использованием методов сравнительного, логического и исторического анализа. Использование этих методов позволяет давать предложения в сфере внешней торговли вместе с теоретическим анализом. Основой магистерского исследования является учёт и аудит внешнеторговых операций.

Информационная база исследования. В учебном процессе, состоит в частности "международные экономические отношения", "внешнеэкономическая деятельность Азербайджанской Республики" и "практика таможенного и тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности", а также "экономическая теория" о высшем образовании.

Ограничение диссертационной работы: отсутствие информации и публикаций в этой области.

Научно-практическая значимость полученных итогов состоит в том, что находящейся в ней теоретические и практические исследования имеют шансы быть применены предприятиями в свойстве методичных советов согласно эмиссии облигаций с перспективой конвертации в главный актив эмитента.

Научная новизна исследования. Разработать методологические подходы, направленные на формирование внешней экономической стратегии, определить наиболее важные направления совершенствования системы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности, направленные на защиту экономического суверенитета, обеспечение экономической безопасности, стимулирование развития национальной экономики и обеспечение условий для эффективной интеграции страны в новую мировую систему экономических связей.

Структура и объем диссертации. Диссертационная работа включает введение, три главы, вывод и предложения, а также список использованной литературы. Объем диссертации состоит из 75 машинописных страниц, а список использованной литературы составляет 52 заголовков.

ГЛАВА I. Внешняя торговля Азербайджана в условиях глобализации и её нормативно-правовое регулирование

1.1. Формирование внешнеторговых связей и отраслевая направленность в условиях глобализации

Азербайджанская Республика располагает рядом позитивных условий и объективных факторов для интенсивного притока иностранных инвестиций. Определяющими в их числе являются природно-сырьевые ресурсы, в том числе национальная экономика, которая обладает:

- минерально-сырьевыми запасами: нефть более 3 млрд, тонн, природный газ более 1 трлн, куб. м., сырье для производства цемента и стекла - 500-600 млн. тонн, цеолит - 20 млн. тонн, минеральные воды - 730 тыс. куб.м, в год, йодобромные воды - 840 тыс. куб. м в год и др.;

- в промышленности: 1155 крупных и средних предприятий, в том числе: электроэнергетики - 47, топливном комплексе - 22, металлургии - 10, химической и нефтехимической - 28, машиностроении и металлообработке - 162, строительных материалов - 145, легкой, пищевой и мукомольной - 580, других отраслях -161;

- в агропромышленном комплексе: 4,1 млн. гектар сельхозугодий, в том числе 1,4 млн. гектаров орошаемых земель, 2 млн. гектаров пастбищ.

Благоприятные природно-климатические условия потенциально позволяют производить хлопок-сырец - 500600 тыс. тонн, виноград - 1,3-1,5 млн. тонн, табак - 55- 60 тыс. тонн, овощи - 800-900 тыс. тонн, плоды - 500 тыс. тонн, чай - 30-32 тыс. тонн, коконы - 5 тыс. тонн, шерсть - 8-10 тыс. тонн.

Для переработки сельскохозяйственного сырья имеются мощности по производству первичного виноматериала на 1,8 млн. тонн винограда, шампанского - 20 млн. бутылок, вина виноградного - 20 млн. дал, плодоовощных консервов - 861 млн., условных банок, рыбных консервов - 31 млн. условных банок. Имеются предприятия по улову рыб, их переработке и

производству осетровой и белужьей икры - 4-5 тонн в год.;

По отрасли «Транспорт и коммуникация»: имеется протяженность железной дороги - 2,12 тыс. км., в том числе: электрифицированный - 1,3 тыс. км, танкерный («Новое время, 2004).

Объемы минерально-сырьевых запасов Азербайджана в последующих главах книги могут не совпадать, так как автор целенаправленно использовал прогнозные данные различных источников:

- грузный и паромный флот - 69 единиц; аэропорты - 12, в том числе: международный -I, пассажирские самолеты - 40 единиц, грузовые самолеты - 5, самолеты, применяемые в народном хозяйстве - 75, вертолеты - 41; протяженность автодорог с твердым покрытием - 23 тыс. км., грузовые автомобили -12,8 тыс. штук; линии метро - 28,5 км; протяженность междугородних кабельных линий - 7,5 тыс. км, радиорелейных линий связи - 2,8 тыс. км, наземные станции спутниковой связи - 136 каналов, телевизионные станции 1 тыс. кВт и выше - 19.

Научно-технический потенциал Азербайджана состоит: Академии Наук, научно-исследовательских учреждений - 146, научных работников - более 30 тыс. человек, в том числе докторов наук - 1,4 тыс. человек, академий, университетов и других высших учебных заведений - 22, а также средних специальных и технических заведений - 78;

Богатая природно-сырьевая база, наличие водных и природных ресурсов способствовали созданию в стране больших производственных мощностей в электроэнергетической, металлургической, нефтегазодобывающей, нефтеперерабатывающей и химической промышленности.

В то же время материальная база промышленности и инфраструктура экономики, созданные в основном в послевоенные (50-60-е) годы, не отвечают современным требованиям и нуждаются в серьезной реконструкции и модернизации («Зеркало» 2005).

В условиях формирования рыночных отношений нужно обновлять

только промышленный потенциал, но и номенклатуры продукты, изготовленные с требованиями рынка, перейти от переработки первичного сырья к производству полуфабрикатов и затем конечной готовой продукции.

В этом направлении при содействии международных отношений уже реализованы необходимые первичные меры по осуществлению экономических реформ путем обеспечения реабилитационных кредитов, широкой свободы внешнеэкономической деятельности и макроэкономической стабильности.

При участии указанных выше международных финансовых организаций в первые годы независимости были разработаны и реализованы программы приватизации, созданы условия для привлечения местных и иностранных инвестиций. За тот же период было принято более 150 фундаментальных законов, в частности, следующие законы, ускоряющие ход экономических реформ, создающие благоприятные условия для привлечения иностранных инвестиций: "Об инвестиционной деятельности", "Об акционерных обществах", "о банкротстве", "о собственности", "О банках и банковской деятельности", "о таможене", "об упрощении правил регистрации на территории Азербайджана", "о правилах открытия и эксплуатации филиалов и представительств иностранных фирм и организаций в Азербайджанской Республике" и др. Согласно этим законам, предприятие может быть создано и функционировать на территории Азербайджанской Республики: - с участием иностранных инвестиций (совместных предприятий); - полностью принадлежащие иностранным инвесторам предприятия (иностранное предприятие); - представительства иностранных юридических лиц (бюро, офисы, агентства).

Сегодня в республике функционирует более 1200 совместных предприятий с более чем 40 странами мира. Определяющим для притока капиталов в республику и развития совместной деятельности является заключение межгосударственных договоров на основании закона о защите иностранных инвестиций. Такие договоры-соглашения заключены с

Турцией, Великобританией, Саудовской Аравией, США, ФРГ, Пакистаном, Ираном и рядом государств СНГ, а с 1995 г. и с Японией. Экономика Азербайджана и по сей день испытывает значительные трудности из-за разрыва глубоко интегрированных хозяйственных, торговых, финансовых и транспортных связей бывшего СССР. При сложившихся обстоятельствах Азербайджан не в состоянии независимое принятие решений без помощи мировой общественности, международных финансовых организаций, стран-доноров и независимых иностранных инвестиций проблемы рыночной экономики. В соответствии с возникшими задачами для осуществления экономической реформы правительством республики уже в середине 90-х годов разработаны приоритетные отраслевые инвестиционные программы с общей суммой привлечения иностранных инвестиций более 25 млрд., долл. США. На сегодня в Азербайджане разработаны и реализуются три ведущие государственные программы; - «По сокращению бедности и экономическому росту на период 2003-2005 гг.»; - «По социально-экономическому росту на период 2004-2008 гг.» («Зеркало» 2005).

В Государственной инвестиционной программе предусматривалось необходимость произвести реконструкцию энергетической системы республики, заменить устаревшее оборудование и технически перевооружить действующие электростанции, создать собственную энергетическую базу Нахичеванской Автономной Республики, находящейся в блокаде более 14 лет. Приблизительно 60 % всех энерго-производящих мощностей были установлены более 30 лет тому назад. В результате потери топлива и энергии очень высоки. С учетом приведения цен на отечественную нефть к уровню мировых, инвестирование иностранного капитала в модернизацию энергосистемы республики может иметь высокую финансовую возвратность. Общая стоимость необходимых иностранных инвестиций в модернизацию энергетической отрасли составляет 2,3 млрд. долл. США. Почти одну пятую часть промышленного потенциала республики составляет машиностроительный комплекс, представленный 130 предприятиями, на

которых около 500 тыс. кв.м, неэффективно используемых производственных площадей. Следует отметить, что 80% потребностей бывшего СССР в нефтяной машиностроительной продукции обеспечивал Азербайджан. Сегодня в условиях всеобщей конверсии предстоит перепрофилирование наших заводов на выпуск сельскохозяйственной и машиностроительной техники, запасных частей и др.

Сельскохозяйственное производство Азербайджана в основном было ориентировано на развитие хлопководства, виноградарства, табаководства и овощеводства. Значительная часть этой продукции поставлялась в отдельные регионы бывшего Союза. В результате сложившаяся структура аграрного сектора (его чрезмерная специализация) при высоком потенциале сельского хозяйства республики не позволяет сегодня удовлетворить собственные потребности.

Почти весь необходимый объем сахара, растительного масла, мяса и мясопродуктов, а также зерна импортировался республикой из-за рубежа. Поэтому требуется масштабное привлечение иностранных инвестиций в целях внедрения новейших технологий для увеличения урожайности, наращивания объемов переработки сырья в пищевой промышленности путем создания сети совместных предприятий, способствующих также решению проблемы занятости сельского населения. Разработанная правительством инвестиционная программа республики предусматривает в этом направлении целый комплекс приоритетных инвестиционных проектов для возрождения сельского хозяйства общей стоимостью 200 млн. долл. США, в развитии мелиорации и ирригации - 460 млн. долл. США. Реализация намечаемых комплексных инвестиционных приоритетных проектов, включающих строительство водохранилищ и ирригационных объектов, позволит, по оценке специалистов, в течении 3-5 лет увеличить производство хлопка на 475 тыс. тонн, зерна - на 375 тыс. тонн, овощей и бахчевых культур - на 350 тыс. тонн, обеспечить значительный рост других видов сельхозпродукции. Азербайджан может превратиться из импортера в экспортера готовой

сельскохозяйственной продукции. Одновременно необходимо создать сеть небольших перерабатывающих предприятий на базе современной техники и технологии, в том числе: хлопко-маслоперерабатывающих, сахарных заводов, табачного комбината. Это позволит решить продовольственную проблему и эффективно использовать трудовые ресурсы (Алборов Р.А. 2009).

Главной задачей отрасли является увеличение доли конечной продукции путем создания новых мощностей по выпуску полимерных материалов и, в первую очередь по производству полипропилена, полиэтилена, полистирола. Привлечение иностранных инвестиций в химическую промышленность будет способствовать организации выпуска конкурентоспособной продукции на сотни миллионов долларов, пользующейся неограниченным спросом на мировом рынке. Только по нефтеперерабатывающей и химической промышленности на ближайшие 3-4 года требуются, иностранные инвестиции более одного миллиарда долларов США. В этом направлении частному иностранному бизнесу предлагаются малые инвестиционные проекты. К примеру, «Рекультивация нефтезагрязненных земель и очистка нефтесодержащих сточных вод на Апшеронском полуострове». Общая стоимость проекта 10 млн. долл. США, окупаемость - 2,5 года. Развитие внешнеэкономических связей Азербайджана предполагает решение проблем по реконструкции систем телекоммуникаций, дорожного хозяйства, морского и воздушного транспорта в соответствии с международными нормами. Реализация национальной программы «Инфраструктура» требует инвестиций в объеме более 3 млрд., долл. США (финансирование только Государственной телекоммуникационной программы на 1996-2005 годы -417 млн. долл. США).

Азербайджан широко развита транспортной инфраструктурой, морским, воздушным, железнодорожным, автодорожным транспортом, метрополитеном, в целом удовлетворяющей требования местных и иностранных инвесторов.

На данный момент республика испытывает острую необходимость в

реконструкции и техно-вооружении существующих транспортных коммуникаций. В их числе Бакинский морской порт, занимающий важную позицию на Каспийском море. Внедрение совместных нефтяных проектов в Азербайджане, Казахстане и Туркмении приведет к активизации морского транспорта, что требует расширения морского порта. Немалую роль в развитии внешнеэкономических связей Азербайджана играет воздушное сообщение. Действующий Бакинский аэропорт располагает материально-технической базой среднего уровня. Для реализации программы «Воздушный транспорт», предусматривающей расширение аэровокзала, обновление парка самолетов и т.д., необходимы инвестиции в объеме более 887 млн. долл. США. С привлечением иностранных инвестиций необходимо финансировать и такие приоритетные проекты, как реконструкция судоремонтного завода «Каспи-судоремонт», строительство 3-й и 4-й очередей Бакинского метрополитена, реконструкция автомобильных дорог и мостов; Баку - Куба-Дагестан (162 км.), Баку-Астара-Иран (263 км), Казимагомед-Али-Байрамлы-Асландзу, Иран-Джюльфа-Нахичевань-Седарак-Турция (480 км). Из-за разрыва экономических связей почти приостановлена добыча железной руды на Дашкесанском месторождении. Здесь существует крупный горно-обогатительный комбинат (ежегодное производство в прошлые годы достигло 700 тыс. тонн). Основная продукция - концентрат с содержанием железной руды 60,3%. Балансовые запасы руд 230 млн. тонн могут обеспечить функционирование комбината на 80-90 лет. Потребность инвестиций в черную металлургию составляет 920 млн. долл. В иностранных инвестициях в объеме 679 млн. долл. нуждается и цветная металлургия, созданная на базе собственных ресурсов (алунитовые руды, редкоземельные металлы, в том числе золото, серебро). Многоотраслевая легкая промышленность республики базируется, в основном, на собственном сырье. Более половины выпускаемой продукции составляют полуфабрикаты (Гаджиев Ш.Т., 2000).

Из производимых ежегодно 150-200 тыс. тонн хлопка - волокна

перерабатывается всего лишь 15-20%. В организации и управлении текстильного, швейного и кожевенного производства Азербайджана мог бы оказать помощь частный капитал Пакистана, Индии, Турции и других стран Ближнего и Среднего Востока и Юго-Восточной Азии, которые в 60-х годах освоили опыт и технологии Японии и Великобритании.

Предлагаемая возможная реструктуризация отраслевых программ экономики Азербайджана с участием иностранного капитала свидетельствует о том, что чем дальше Азербайджан будет продвигаться по пути индустриализации с развитием высокотехнологических отраслей, тем плотнее сеть международных производственно-кооперационных связей. Ограничение национального хозяйства вращается в единый глобальный экономический организм. Особенно осязаема такая взаимозависимость в высокотехнологических отраслях, как нефтяное машиностроение, где широко практикуется международное промышленное сотрудничество-это формирование цепочек технологий, в которых отдельные связи расположены в разных странах, но функционируют в соответствии с планом, как заводские магазины.

1.2 Основные направления валютного регулирования и контроля внешнеторговой деятельности

Главным регулятором внешней торговли является Законы снабжения и требования доминируют. Вместе с тем, в ряде случаев необходимо влияние правительства на процессы товарооборота в период экспорта и импорта. Потребность в этом - только государство, обеспечивающее защиту конкуренции, защиту жизни и здоровья граждан, обеспечение других законных интересов общества. Но чтобы не снижать эффективность регуляторных механизмов на рынке, важно определить ограничения допустимого вмешательства в процессы, происходящие в экономике, в том числе и в мире.

Эти вопросы составляют сущность внешнеторговой политики, осуществляемой в государстве, являющемся составной частью экономической политики, и являются организационной, правовой, экономической, контрольной и другой группой мер, осуществляемых государственными органами Азербайджанской Республики для реализации целей и принципов, установленных законом. Осуществляется на основе общепризнанных принципов и нормативов международного права, обязательств, возникающих из международных соглашений Азербайджанской Республики, из Конституции Азербайджанской Республики, из гражданского закона Азербайджанской Республики, а также законов и подзаконных актов субъекта Азербайджанской Республики.

Базовые принципы Государственного регулирования внешней торговли Азербайджана определены законом Азербайджанской государства " Об основах государственного регулирования внешней торговли". К таковым относятся:

- 1) защита государством прав и законных потребностей участников внешнеэкономической активности, в том числе российских поставщиков и потребителей товаров и услуг, а также их законных прав и интересов;
- 2) о равенстве лиц, участвующих во внешнеторговой деятельности, и о не дискриминации, если иное не предусмотрено действующим законодательством Азербайджанской Республики;
- 3) Объединение таможенной территории Азербайджана;
- 4) взаимоотношения с иным государством (группой государств);
- 5) гарантии выполнения обязательств Азербайджанской государства по уважению прав Азербайджанской Республики, которые вытекают из договоров и международных договоров Азербайджанской Республики, подписанных с этой страной;
- 6) для субъектов внешнеторговой хозяйственной деятельности выбор мер государственного регулирования в сфере внешнеторговой деятельности,

реализация мероприятий государственного контроля внешнеторговой деятельности является более чем достаточным для результативного достижения целей, установленных в законодательстве;

- 7) идентификация при разработке, реализации и применении мер государственного регулирования внешнеэкономической активности;
- 8) достоверность и объективность применения мер госконтроля внешнеэкономической деятельности;
- 9) неоправданного вторжения государства или его органов во внебюджетную торговую деятельность и причинения вреда участникам внешнеторгового оборота и экономике Республики Азербайджана;
- 10) за обеспечение безопасности в стране и государстве;
- 11) противоправные действия (бездействие) государственных органов и их чиновников в судебном или ином установленном законом порядке, в включая право участника внешней торговли на участие во внешней торговой деятельности, право на оспаривание нормативных актов Азербайджанской Республики;
- 12) единство государственной системы регулирования в сфере внешнеэкономической деятельности;
- 13) Единообразием методов государственного регулирования внешнеторговой активности на территории Азербайджанской республики основным законом, устанавливающим основные направления валютного надзора и регулирования в стране, стало законодательство Азербайджана от 21 октября 1994 года № 910 "О валютном режиме регулирования и валютном контроле".

Для регулирования валюты важно понятие "валютная операция". Важно отметить, что в законе Азербайджанской Республики от 21 декабря 1994 года № 910 "О валютном регулировании и валютном контроле" не определено валютной операции, а перечень операций, называемых валютой:

Резидент использует валютные ценности резидента от резидента и

иностранцев или использует валютные ценности в качестве средства оплаты. Валютные операции среди жителей должны проводиться легально. Валютные операции среди жителей запрещены: операции, связанные с размещением железнодорожных вагонов, а также услуги по продаже товаров в международном движении по поездам и пассажирам.

В оказании услуг, относящихся к заключению и исполнению договоров о передаче товаров, исполнении работ, оказании услуг, перемещении товаров с участием лиц, не являющихся резидентами, между участниками Комиссии (агентами, агентами) и комитетов (агентами, агентами), а так же в оказании услуг по реализации их особых прав, информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе прав на которые они обладают;

Оказание транспортных услуг в связи с заключением внутригосударственных транзитных грузов, а также страховых договоров, операции по транспорту и по уставным (уставным) контрактам, вывозимые с территории Азербайджана грузов, грузов, грузоперевозчиков и грузоперевозчиков;

Операций с внешними ценными бумагами, выпущенными от имени АР, которые осуществляются через организаторов торговли на рынке ценных бумаг при условии учета прав на такие ценные бумаги в депозитариях, созданных в соответствии с законодательством АР;

- Операции юридических лиц с иностранными ценными бумагами в случае регистрации прав на эти ценные бумаги на депозитах и расчетах, хранящихся в валюте Азербайджанской Республики;

- Операции, связанные с применением обязательных платежей (налогов, сборов и других платежей) в иностранной валюте в федеральный бюджет, бюджет субъекта, местный бюджет в соответствии с законодательством Азербайджанской Республики.

Нерезидент приобретает товары резидента в пользу юридических лиц, имеющих право пользования иностранной валютой, иностранной валютой,

валютой Азербайджанской Республики и местными ценными бумагами. Валютная операция также считается использованием валютных ценностей, валюты и местных ценных бумаг в качестве средства платежа между резидентом и нерезидентом.

Общепринятые положения валюта для целей резервирования на законных основаниях получает преимущество в иностранной валюте от не резидентов - не резидентов или от предпринимателей, занимающихся предпринимательской деятельностью или производством внутри страны под давлением на законных основаниях. В качестве платежного средства между двумя не являющимися резидентами также рассматривается проведение валютной операции с использованием валютных ценностей, национальной валюты Азербайджанской Республики и внутренних бумаг.

Сделки с членами группы могут отличаться от сделок в отдельных валютах. Одновременно признаются валютные сделки: - ввоз в страну и вывоз на таможенную границу Азербайджанской Республики валютных ценностей, валюты и ценных бумаг; - ввоз на территорию страны со счета, открытого вне территории этой страны, валюты, внутренних и внешних ценных бумаг на счету одного лица и со счета одного лица, который открыт в этом государстве. Закрыты валютные сделки. Таким же образом, мы определим следующие признаки валютной сделки:

1. Субъектами операций с валютой могут быть как резиденты, так и не являющиеся резидентами;
2. Предметом валютной операции являются экономические отношения по приобретению или отчуждению валютных ценностей (иностранной валюты, внешних ценных бумаг), валюты АР, внутренних ценных бумаг;
3. Средством расчетов при осуществлении валютной операции могут быть валютные ценности (иностранная валюта, внешние ценные бумаги), валюта АР, внутренние ценные бумаги.

Следует отметить, что валютные ценности и валюта АР могут быть

как предметом сделки, так и средством платежа между участниками внешнеэкономической операции (Воловик Л.А., 2001).

Исходя из выше сказанного, предлагаем определять валютную операцию как экономические отношения между резидентами, нерезидентами, резидентами и нерезидентами, а также в лице единственного участника (как резидента, так и нерезидента). Все участники операции связаны либо с приобретением или отчуждением валютных ценностей или валюты государства, либо с использованием валютных ценностей и валюты АР в качестве средства платежа. Так как, как уже отмечалось, внешняя торговля связывается либо с передачей объекта торговли резидентом не являющемуся резидентом (или не являющемуся резидентом), или с пересечением таможенной территории Азербайджанской Республики границы, или и с тем и другим, совершение валютных операций является составной частью таких внешнеэкономических сделок. Следовательно, принципы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности не могут рассматриваться в изоляции от принципов валютного контроля и управления, которые определены в законодательстве от 21 октября 1994 года № 910 "О кредитно-денежном регулировании и валютном обустройстве".

- 1) приоритет экономических мер в осуществлении государственной политики в области валютного регулирования;
- 2) за исключением необоснованного вмешательства жителей и нерезидентов в валютные операции государства и его органов;
- 3) единство внешней и внутренней денежно-кредитной политики мужа;
- 4) единство системы валютного регулирования и валютного контроля;
- 5) обеспечение государственной защиты прав и экономических интересов резидентов и нерезидентов в валютных операциях.

Валютный контроль в государстве осуществляется Правительством АР, органами и агентами валютного контроля. Органами валютного контроля являются Банк Азербайджана, уполномоченный Правительством АР.

Агентами валютного контроля являются уполномоченные банки, подотчетные ЦБ АР, не являющиеся уполномоченными банки являются профессиональными участниками рынка ценных бумаг, в том числе владельцами реестра (реестров), а также таможенными и налоговыми органами, выданными органам государственной исполнительной власти на рынке ценных бумаг. Одним из основных документов валютного контроля по внешнеторговым контрактам является паспорт сделки, если их долговые обязательства превышают 50 000 долларов США по официальному курсу иностранной валюты в манатах, определенных банком (Хасбулатова Р.И., 2001).

В паспорте сделки предусмотрено, что в нем должна содержаться информация, обеспечивающая учет и отчетность по валютным операциям между резидентами и немцами. Вышеуказанные данные отражены на основаниях подтверждающих документов, имеющихся у граждан.

Сделка по паспорту выдается в ходе валютных операций между резидентом и физическим или юридическим лицом-не резидентом в нижеуказанных случаях:

- при совершении платежей и переводов валюты через банковский счет резидента, который открыт в уполномоченных банках;
- если выплаты и кредитование валюты осуществляется через счета в иностранном банковском учреждении в случаях, определенных валютным законодательством Азербайджанской Республики или актами валютного регулирования, к числу которых относятся Правительство Армении и Центральный банк Армении.

Такие вычисления проводятся:

- На экспорт товаров (работ, услуг), передачу информации и результатов умственной деятельности по внешнеторговому контракту, заключенному с резидентом и не резидентом;
- На ввоз товаров (работ, услуг), а также передачу информации и результатов умственной деятельности по внешнеторговому договору, подписанному между резидентом и не резидентом;

В этом отношении для каждого контракта резидент должен выдать один паспорт транзакции.

Сделка с паспортом оформляется в следующие сроки:

- в том случае, если валюта или валюта контракта аннулирована в пользу не резидента со счета резидента - не ранее даты оплаты по контракту и подачи справки о валютной операции;
- в отношении зачисления иностранной валюты или валюты аг по договору с не являющихся резидентами на счет резидента - не позднее 15 дней после даты их зачисления на транзитный валютный счет резидента и подачи свидетельства о валютной операции;
- Для осуществления экспорта (импорта) товаров - не позднее даты подачи таможенной информации;
- при осуществлении экспорта (импорта) продукции без таможенной отчетности и выполнения работ (оказания услуг) не позднее даты подписания акта о подтверждении документов (Агаев Ю.Б., 2008).

Вторым документом валютного контроля при осуществлении внешнеторговой деятельности является справка о валютной операции, которая должна быть представлена в банк.

При проведении расчетов с нерезидентом в иностранной валюте по контракту, по которому паспорт сделки резидентом не оформляется, в справке о валютной операции должны быть указаны дата и номер документа, на основании которого осуществляется валютная операция. При осуществлении расчетов по паспорту сделки необходимо указывать информацию об ожидаемом максимальном сроке исполнения нерезидентом обязательств по контракту, по которому оформлен паспорт сделки, путем передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг) в счет осуществляемого резидентом авансового платежа.

Третьим документом валютного контроля является справка о подтверждающих документах. Справка должна представляться в банк в случае оформления по контракту документов, подтверждающих иное

(отличное от денежных расчетов) исполнение обязательств по контракту, по которому оформлен паспорт сделки, а также в случаях изменения или прекращения обязательств по контракту.

В области государственного регулирования иностранной торговли деятельность служб таможен занимает центральное место. Это обусловлено тем, что таможенная услуга выполняет основную функцию таможенного контроля за перемещением валютных ценностей, а также товаров и транспортных средств через государственную таможенную границу (Панкова С.В., 2006).

1.3 Таможенный контроль внешнеторговой деятельности

При этом для нашей экономики нет актуальней проблемы, чем активизация национального производства, рост объемов производства современной конкурентной продукции, выпуск местной выпускаемой продукции на мировой рынок, что обеспечивает благоприятные условия для наращивания производства отечественных товаров и защиты от пожара внешней конкуренции. Это также важное место для развития собственного производства, поддержки местных производителей, осуществления эффективной внешнеторговой политики, которая является одним из важных элементов для защиты потребительского рынка от неблагоприятных внешних продуктов.

Внешнеэкономическая деятельность в рамках таможенных и тарифных мер контроля должна быть направлена на обеспечение деятельности государственных ведомств, осуществляющих таможенную политику страны, а также правил перемещения товаров и транспортное средство от таможенной границы, регламентации общественных отношений, которые связаны со ввозом таможенных пошлин и с урегулированием таможенного досмотра. Конституция Азербайджана относится к исключительным полномочиям Азербайджанской Республики. Это исключительное право государства на развитие таможенной политики, которое будет обсуждаться чуть позже, а

также обеспечение единства таможенной территории и таможенной централизации в стране. Кроме того, таможенный контроль осуществляется не только в соответствии с внутренним законодательством, но и в соответствии с требованиями мирового права. Это усложнение связано с тем, что правовые отношения во внешней торговле всегда содержат внутренние элементы (Подольский В.И., 2008).

В этой связи одним из важнейших принципов построения и развития в стране эффективного и действенного механизма таможенного оформления является интеграция и согласованность таможенной процедуры в целом в соответствии с общепринятыми мировыми правилами. Таможенными органами обычно называются те государственные органы, в ведении которых находится таможенная деятельность и которые регулируют общественные связи, связанные с перемещением товаров и транспортных активов через таможенную границу - отношения, связанные с возникновением, сменой и завершением таможенной деятельности. Ведение деятельности таможенных органов носит универсальный и конкретный характер, ему нет аналогов. Большинство из них находит отражение в многообразии социальных обязанностей, которые выполняют таможенные органы и закреплены в статье 10. - Таможенный кодексы АР.

В результате перехода экономики страны к рыночным условиям, отказа от монополизации внешних экономических связей, разделения обязанностей таможенных органов в независимую систему государственного управления и многих прочих факторов более 20 азербайджанских министерств и ведомств в начале 1990-х годов выполнили часть своих обязанностей и полномочий в области развития таможенной экономики, а также в области статистики, экологии и т.д. Выполнение этих функций является неременной частью компетентности таможенных органов Азербайджана, что в том числе и неотъемлемой частью их исполнительной власти, является частью. Под исполнительными органами власти подразумевается деятельность, которая

заключается в практической реализации норм и положений Конституцией, законами и другими правовыми нормами Азербайджанской Республики, и таможенные органы осуществляют в таможенной сфере исполнительную и административную меры. Данная деятельность заключается в ежедневной организации и осуществлении практических таможенных формальностей в стране. Важным отличительным признаком деятельности таможенных органов, определяющим их место в системе генеральной исполнительной власти, по определению правоохранительных структур (Ivanov, 2005), является их принадлежность к разряду силовых структур.

Распорядительные органы работают под общим контролем Президента Республики Азербайджана и Президента Азербайджанской Республики и обладают серьезными полномочиями в таможенной сфере. Компетенции таможенных органов являются системой полномочий, функций и задач, возложенных государствами на эти органы, с которыми они неразрывно связаны. На таможенные органы возлагаются определенные обязанности по исполнению таможенного законодательства. Компетенции таможенных ведомств состоят в полном сочетании в себе прав лиц, общества в целом и государства, связанных с объектом управления и его обязанностями, а иные государственные органы не имеют права принимать решение по вопросам, отнесенным к компетенции органов таможенного дела. В деятельности исполнительных органов таможенных органов выражается в исполнении возложенных на них государством функций. В научной и учебной литературе различными авторами не осуществляется классификация функций управления (Щербарова Н.Н., 2002).

Главными критериями классификации являются субъектный и объектный менеджмент. Целями отдела в связи с деятельностью таможенных служб Республики Азербайджан являются правовые, экономические и структурные основы сохранения экономического суверенитета и

экономической безопасности страны, расширение связей между ее экономикой и мировой экономикой, защита прав граждан, хозяйствующих субъектов и государственных структур. в области таможи. Предметами управления в таможенной сфере являются органы таможи Азербайджана, которые образуют единую систему, охватывающую: - Главными критериями классификации являются предмет и управление объектом. Назначением отдела в связи с деятельностью таможенных органов являются правовые, социально-экономические и организационные основы сохранения суверенитета и экономической безопасности Азербайджана, углубление отношений между экономикой Азербайджана и экономикой мира, защита прав граждан, экономических субъектов и государственных структур. таможенных полей. Предметами управления в таможенной сфере являются таможенные органы Республики Азербайджана, которые представляют собой единую для всех стран таможенную систему: Государственный таможенный комитет Азербайджанской Республики является центром системы таможенных органов, управляет и управляет деятельностью всех частей системы, способствующей решению стоящих перед таможенными органами страны задач и функций, непосредственно перед ними, одновременно через региональные таможенные администрации, таможенные и другие предприятия и организации, таможенные лаборатории, образовательные учреждения, находящиеся в подчинении Азербайджанскому государственному таможенному комитету, а также научно-исследовательские институты, компьютерные центры и др.

Функционирующим центром системы таможенных органов является Государственный таможенный комитет Азербайджанской Республики, который руководит и управляет деятельностью всех частей системы, которая способствует реализации задач и функций таможенных органов всей страны, а функции Государственного таможенного комитета напрямую переданы ему, одновременно через региональные таможенные администрации, таможенные

и таможенные посты, таможенные лазареты, образовательные учреждения, подчиненные государственному таможенному комитету Азербайджана, а так-то научные институты, компьютерные центры и другие предприятия и организации. Возглавляет Государственный таможенный комитет Азербайджанской Республики глава Генерального управления таможенной системы, который назначается и увольняется Президентом Азербайджанской Республики. Областная таможенная администрация Азербайджанской Республики составляет часть единой системы таможенных органов Азербайджанской Республики и предоставляет прямое ведение таможенного дела на данной территории. Все таможенные органы, находящиеся на территории региона, в пределах своих полномочий подчиняются непосредственно РГУ, за исключением лиц, непосредственно подчиненных Государственному таможенному комитету Азербайджанской Республики. Кроме того, РГУ в пределах своих полномочий осуществляет контроль за деятельностью организаций таможенной службы (таможенных лабораторий, учебных заведений и др.), расположенных в регионе.) Обеспечивает управление транзакцией. Необходимость создания в стране RTU как промежуточной связи в таможенной системе основана, в основном, на большом объеме таможенной территории Азербайджана. С такой большой таможенной территорией невозможно управлять таможенными и таможенными постами из центра.

В отношении этого вся территория Азербайджанской Республики разделена на таможенные зоны, находящиеся за ее пределами региональные таможенные органы, осуществляют координацию и координацию труда шести сотрудников таможенной группы. В азербайджанской Республике в настоящее время существует пять региональных управлений таможни, в зависимости от количества региональных таможенных органов, создаваемых распоряжением президента № 243 от 30 декабря 1999 года, в целях точного соответствия границ таможенных зон границам регионов. Основой системы таможенных

органов Азербайджана являются таможенные и посты. Прямо сейчас они решают большинство проблем в таможенной сфере. Обычно таможенные службы и их отделы создаются на территориальной основе и ведут хозяйственную деятельность на территории своего подчинения. Местоположение таможенных и таможенных постов на территории страны связано со значительными грузопотоками и значительными пассажирскими перевозками, либо с концентрацией лиц, занимающихся внутренней коммерческой деятельностью страны или вблизи государственной границы, либо под контролем специального таможенного оформления и определённых категорий товаров. Вторым также называют специальные таможенные и таможенные заставы.

Но вместе с тем следует отметить, что в советский период до 90-х годов большинство таможенных служб находилось в приграничной зоне на территории центров транспорта: аэропортов и железнодорожных узлов. Этого было достаточно. В рамках действующего законодательства таможенный пост Азербайджанской Республики входит в единую таможенную систему таможенных органов Азербайджана, осуществляет первичный контроль и связь с ней в соответствии с действующим в стране законодательством. В определенных ситуациях таможенные посты находятся в подчинении Государственного таможенного комитета Азербайджанской Республики или непосредственно подчиняются республиканскому управлению здравоохранения или Государственному таможенному комитету Азербайджанской Республики. Статус таможенных постов может отличаться от их правового статуса. В порядке, установленном законодательством Азербайджанской Республики, по определению Государственного таможенного комитета Республики таможенный пост может быть наделен статусом организации. Статус юридического лица наделяет таможенные органы более широкими полномочиями, чем таможенные органы, не обладающие таким статусом. Наличие таких постов у таможенных органов ограниченной правоспособности. Таким же образом, в случае предъявления

претензии, в частности, к действиям и действиям сотрудников таможни, обычно подозреваются сотрудники таможни, имеющие отношение к данному таможенному посту. Установка таможенных постов, а также таможенных постов основана на территориальном принципе: расположение налоговых постов непосредственно в пунктах пропуска при пересечении таможенной границы связано с размещением на ее таможенной территории крупных промышленных предприятий, которые занимаются экспортно-импортными операциями, а также в местах концентрации участников внешней торговли. Главные функции таможенных служб Азербайджанской Республики изложены в статье 10 Налогового кодекса Азербайджанской Республики. В том числе: участие в формировании и претворении в жизнь таможенной политики, а также в разработке и реализации мер экономической политики в отношении товаров, вывозимых через границу Азербайджана; в пределах своей компетенции обеспечение экономической стабильности государства является экономической основой его суверенитета; помощь в реализации мер государственной защиты, охраны общественного порядка, общественной этики, жизни и здоровья человека, содействие в реализации мер по обеспечению защиты интересов потребителей импортируемых товаров; проведение таможенного контроля и таможенного досмотра, а также создание условий для ускорения торговли; внедрение товарной номенклатуры внешнеэкономической работы; проведение в рамках своих полномочий валютного контроля; осуществления таможенного контроля в пределах своих прав в соответствии с таможенными процедурами. Предупреждение незаконного провоза, контрабанды, нарушения таможенных правил и законодательства в области налогообложения товаров, вывозимых через таможенную границу Азербайджанской Республики; борьба с незаконным оборотом объектов художественного, культурно-исторического и археологического культурного наследия, интеллектуальной собственности, животного и растительного мира народов Азербайджанской Республики и других государств.

Способы осуществления таможенными органами своих функций определены в положении о Государственном таможенном комитете Азербайджанской Республики, одобренном Указом Президента Азербайджанской Республики от 18 апреля 1992 года № 688, и в общих положениях о других таможнях Азербайджанской Республики. Сношения в таможенной системе строятся на принципе сочетания процессов централизации и децентрализации. Сочетание децентрализации объединяет в себе единое централизованное менеджмент с инициативой и функциями таможенных органов низшего уровня по осуществлению четко определенных прав и обязанностей по осуществлению таможенного контроля на находящихся в их подчинении территориях с участием каждого таможенного субъекта. Сформирование единой системы таможенных органов Азербайджанской Республики связано со специфическими политическими, социальными и экономическими изменениями, которые произошли в нашей стране в начале 1990-х годов и были связаны с трансформацией СССР в ряд суверенных государств, становлением нового государства Азербайджана, с переходом экономики страны к рыночным условиям и со либерализацией внеэкономической деятельности.

Все это привело к разделению органов таможни на самостоятельные органы и должно осуществляться в порядке, установленном в Конституции Азербайджанской Республики, законах Республики и международных договорах по таможенным вопросам, за незаконными решениями, действиями и бездействием должностных лиц при уплате таможенных платежей и сборов таможенных органов отвечают в соответствии с Гражданским кодексом Азербайджанской Республики юридические лица, кроме нарушения предусмотренных международным договором случаев. В то же время сотрудники таможенного органа, прямо ответственные за это, несут ответственность дисциплинарную, управленческую, уголовную или уголовную или новую ответственность в соответствии с законодательством

ГЛАВА II. Методологические основы формирования учета внешнеторговой деятельности в условиях глобализации экономических процессов

2.1. Влияние интеграционных процессов на методологию учета внешнеторговой деятельности

Международная торговля в настоящее время развивается под влиянием ведущих границ мировой экономики - регионализации и глобализации. Одним из основных направлений глобализации экономической деятельности является не только экономическая жизнь, но и многочисленные политические и социальные последствия.

Сегодня важнейшими организациями, регулирующими глобализацию, являются Международный валютный фонд, Всемирный банк и Всемирная торговая организация. Тем не менее, вступление Азербайджана в глобальные процессы современности заслуживает признания (Махмудов И.М., Зейналов Т.Г., Исмаилов Н.М., 2010).

Исследование влияния интеграционных процессов на методологию учета и налогообложения фокусируется на многих исследованиях. Макаренко Е.Н. а. Назарбаев глобализация и интернационализация экономической жизни показывают, что учет приводит к адаптации приложений. Самым важным результатом этого процесса является разработка стандартов международной финансовой отчетности. Д. Чайковский В. в контексте глобальных интеграционных процессов основное внимание уделяется тенденциям развития национальной системы учета и аналитики. Пали В.Ф. И. О., Массаригина В.Ф. И. О. Они отмечают, что сегодня уже создана глобальная система учета на основе MSHS.

Егоров М.Е. и Маркова И.В. рассматривая значимость международных стандартов учета и аудита для бизнеса, приводят следующие факторы:

- национальные процессы развития экономики, интеграция

Азербайджана в мировое сообщество (особо отмечая увеличение роли инвесторов в качестве пользователей финансовой отчетности, заинтересованных в проведении аудита);

- международные процессы, связанные с ростом значения аудита (из-за участвовавших в последние годы мировых и региональных финансовых кризисов назрела необходимость решить вопросы по достоверному обеспечению отчетности публичных компаний);

- глобализация экономики, создание транснациональных корпораций с множеством подразделений по всему миру.

В современных научных изданиях необходимо определить три уровня стандартизации многих авторских, национальных, региональных, международных правил учета.

Европейская комиссия неоднократно подчеркивала, что МСФО является подходящей основой для гармонизации финансовой отчетности в рамках ЕС. Ряд государств, включая Азербайджанскую Республику, решили гармонизировать Национальный Бухгалтерский учет и финансовую отчетность с МСФО. Использование МНБС для подготовки финансовой отчетности компаниями и корпорациями, которые продвигают финансовые инструменты на мировых фондовых рынках с финансовыми инструментами. За последние десять лет значительно расширились каналы прямого заимствования компаний, финансирующих банковское кредитование независимо, то есть путем распределения ценных бумаг на фондовых рынках (Smyshlyeva, S.V., 2008).

Рост покупок акций привел к появлению на рынке многих "производных ценных бумаг". В таких условиях обоснование крупных финансовых операций может осуществляться только на основе достоверных, однозначно определяемых финансовых данных, которые обеспечиваются применением всех признанных МСФО стандартов бухгалтерского учета. Растущая глобализация мировой экономики требует объединения регуляторных

требований по подготовке финансовой отчетности - "очень универсального" языка, зависящего от нации, нации и других особенностей, которые могут повлиять на долю деловых людей во всем мире. Таким образом, 2005 год можно считать поворотной точкой в мировой бухгалтерской и финансовой отчетности. Таким образом, согласно Конференции ООН по торговле и развитию (UNCTAD), в 2005 году около 90 стран приняли положительное решение о применении МГБ в 2006 году, около 100 странах и до 2010 года потребовали 150 стран или использовали ВМХ. В целом, глобальный процесс адаптации на основе МСФО можно разделить на наиболее общие из следующих правил:

I. Сравнение отчетов внешних структур международных компаний с 1973 по 1995 год, первые исследования в области международного бухгалтерского учета, предварительный этап гармонизации бухгалтерского учета в рамках Европейского союза с директивами (с 1971 года).

II. Решение IUSCO о применении международного стандарта бухгалтерского учета (МСФО) по международным финансовым отчетам при поддержке Европейского Союза 1995-2000, принятие нового плана усовершенствования комитета по международным стандартам бухгалтерского учета (МСФО) для МСФО-IAS и Аудит МСФО-IAS.

III. 2001-2005 негативные ожидания Евросоюза относительно подготовки финансовой отчетности МНБС к компаниям, связанным с АБР, изменения структуры IASB и требований к созданию IASB, продолжения совершенствования IAS и подготовки МНБС, расширения программы формирования новых стандартов по вопросам давления и практического применения МСФО для повышения прозрачности IASB, влияния отчетов МСФО на деятельность компаний Европейского Союза.

IV. С 2005 года по настоящее время. Ряд соглашений IASB с США и ЕС; двусторонняя работа IASB с избранными странами (Япония, Китай); разработка планов перехода отдельных стран к ВМХС (Канада); принятие

"стабильной платформы" IASB; создание различных форм перехода к IFRS; фокусируется на проблемах практического исполнения, особенно в наименее развитых странах; усиление внимания к институциональным аспектам на глобальном и национальном уровнях; внедрение МНБС и создание национальных стандартов МНБС. проблема увеличения вопроса о включении в законодательство; оценка практических результатов.

С этой точки зрения изучение методологии учета интеграционных процессов и налогового влияния на внешнюю торговлю вызывает большой интерес. Эти проблемы имеют особое значение для активных участников внешнеторговой деятельности.

Интернационализация бизнеса приводит к необходимости обеспечения всех участников качественной, объективной и понятной информацией на различных этапах развития. Финансовые, налоговые и управленческие отчеты являются источником этой информации; качество показателей, указанных в заявлениях, определит текущую деятельность организаций, возможности привлечения ресурсов и направления их развития. В то же время проблемы в различных интерпретациях показателей отчетности и подходах к их формированию препятствуют деятельности организаций..

В аналитическом отчете, подготовленном национальной организацией по бухгалтерскому учету и отчетности, были представлены две основные группы условий и стимулов для перехода на МСФО для предприятий в микроэкономическом и макроэкономическом контексте. В качестве стимула микроэкономики были отмечены следующие преимущества:

1. Рыночный рост капитализации.
2. достигаемость на зарубежные рынки капитала.
3. Снижение затрат на привлечение капитала.
4. Способность частичного использования информации для принятия управленческих решений.

В числе макроэкономических стимулов перехода на Международные стандарты финансовой отчетности были выделены следующие:

1. Поступление иностранных инвестиций в экономику Азербайджана.
2. Усиление открытости азербайджанского бизнеса за рубежом.
3. Более глубокая интеграция экономики Азербайджана в систему глобальных экономических отношений.
4. Совершенствование качества статистической информации и возможности ее сравнения.

Подробнее рассмотрим каждый из стимулов, принимая во внимание общее экономическое положение в Азербайджане.

Рост рыночного уровня капитализации. Как показало исследование, по мнению многих аналитиков на рынке ценных бумаг, цены акций азербайджанских предприятий (в том числе активно занятых во внешней торговле) не отражаются в сравнении с долями аналогичных предприятий Европы. Это объясняется, в частности, тем, что стандарты финансовой отчетностью отличаются друг от друга. В том числе, одной из основных черт финансовой отчетности - надежность и достоверность информации (Гетман В.Г., 2009). По-моему, достоверность финансовой отчетности МНБС означает, что финансовая отчетность не содержит значительных искажений, а представляемая ею отчетность основана на принципах нейтральности, осторожности и полноты, что также отражается в форме отчета. В итоге переход на международные стандарты финансовой отчетности увеличит уверенность инвесторов в азербайджанских фирмах, что скажется на росте их рыночного уровня капитализации.

Выход на иностранные рынки капитала. Такой источник средств практически невозможен для большинства азербайджанских предприятий (в

частности, тех, которые активно участвуют во внешней торговле), так как кредиторам необходимо обеспечить высокую степень качества финансовой информации. В большинстве случаев это требование заключается в том, чтобы представлять финансовую информацию в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Следовательно, Европейский банк реконструкции и развития требует от азербайджанского предприятия предоставления кредитов:

1. Предоставление проверенной годовой финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.
2. Соблюдение определенного уровня финансовых коэффициентов, определяемых на основе международных стандартов финансовой отчетности.
3. Следить за правильным функционированием системы учета затрат, учета и управления данными, которая точно и достоверно отражает экономическое состояние компании и результаты ее работы.

Потому что многие азербайджанские компании создают и внедряют добровольно процедуры финансовой отчетности в рамках международных стандартов финансовой отчетности.

Снижение стоимости заемного капитала. При осуществлении внешнеторговой деятельности азербайджанские предприятия, пытающиеся выйти на внешние рынки капитала, часто имеют высокие процентные ставки по привлеченным кредитам. Причины этого должны нести значительные риски для кредитора из-за непрозрачности финансовой отчетности азербайджанских предприятий. Согласно существующей в Азербайджане системе бухгалтерского учета, оценить реальное финансовое состояние компании невозможно, и в результате наблюдается рост рисков по кредитам, что приводит к росту цен на привлеченный капитал.

Состояние предприятия более достоверно и объективно отображается

при подготовке финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. В этой связи переход азербайджанских компаний на международные бухгалтерские стандарты позволит снизить издержки на привлечение капитала, что повысит их конкурентоспособность и уменьшит издержки. (Балдин К.В., Воробьев С.Н., 2005).

Способность частичного использования информации для принятия управленческих решений. Важнейшей инициативой по переходу на стандарты международной финансовой отчетности является предоставление доступа к мировым финансовым ресурсам. Впрочем, это более важно как для крупных фирм, так и для других компаний остающихся в иностранной компании. Благодаря этому администраторы получают возможность знакомиться с информацией, которая значительно увеличивает эффективность управления, поддерживает связь с представителями рынка, улучшает качество корпоративной системы управления, ведение, и, в конечном счете, доверия к руководству.

В азербайджанской традиционной модели бухгалтерского учета бухгалтер выполнял такие функции, как сбор и учет информации о хозяйственных операциях, имевших место в отчетный период. В то же время, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, отчетность понимается как гораздо более широкая. Бухгалтер, таким образом, несет ответственность за обеспечение финансовой информации таким образом, чтобы менеджеры могли самостоятельно принимать решения, а также осуществлять контроль и планирование. Бухгалтер опирается на свое профессиональное мнение при расчете различных показателей, которые обеспечивают раскрытие информации о последующих периодах хозяйственной жизни, в получении которого заинтересованы не только профессиональные субъекты фондового рынка, но и руководители компаний, в частности при заключении внешнеторгового договора (Агеев И.М., 2000).

Поступление иностранных капиталовложений. В связи с переходом

Азербайджана на международный стандарт бухгалтерского бухгалтерского учета повышается конкурентоспособность предприятий Азербайджана на мировых рынках капитала. Вкладчики могут больше узнать о финансовом положении и принять правильное решение о размещении средств в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Большая прозрачность азербайджанского бизнеса за рубежом. В настоящее время в странах с развитой экономикой наблюдается неопределенное восприятие экономики Азербайджана и Азербайджана как страны в целом. С данной точки зрения, внедрение МНБС это необходимый шаг для повышения уровня доверия со стороны иностранных инвестиций. Нормативы чистой и точной финансовой информации позволят получить достоверную и объективную информацию о финансовом состоянии компаний, что окажет положительное влияние на имидж государства.

Более глубокая интеграция экономики Азербайджана в мировую систему экономических связей. Сегодня Азербайджан, обладающий большими ресурсами природных ресурсов, уникальным научным и интеллектуальным потенциалом, является составной частью мировой экономики. С этой точки зрения составление международных отчетов азербайджанских предприятий способствует укреплению и расширению экономических связей между Азербайджаном и другими странами.

Улучшение качества статистической информации и возможность ее сопоставления. Учетные данные азербайджанских предприятий, представляемые статистическим органам страны, имеют ряд недостатков. Существующие стандарты бухгалтерского учета Азербайджана не обеспечивают таких важных качеств, как надежность, своевременность, важность информации. Поэтому в будущем переход на МСОП создает предпосылки для эффективного сбора статистических данных об азербайджанских предприятиях. Следствием использования более надежных статистических сведений может стать повышение качества оценок

экономического развития и государственной экономической политики (Азар М.А., 2009).

2.2 Особенности учета экспортных и импортных операций

Поскольку внешнеторговая деятельность определяется как деятельность, связанная с осуществлением операций в сфере внешней торговли товарами, услугами, информацией и интеллектуальной собственностью, экспорт и импорт в основном являются ее основой.

В январе-августе 2018 года положительное сальдо внешней торговли в Азербайджане составило 6 млрд. 16 млн. 492,38 тыс. \$, больше, чем за аналогичный срок 2017 года (<http://interfax.az/view/743613>).

Таблица 1. Внешнеторговый оборот Азербайджана 2017-2018 (млн. доллар)

Январь - август	2017	2018
Всего	12523749,46	19743395,2
Экспорт	722310,07	12879943,79
импорт	5300784,39	6863451,41

Источник: (<http://interfax.az/view/743613>)

Положительное сальдо Азербайджана во внешней торговле в январе-августе 2018 года составило \$6 млрд. 16 млн. 492,38 тыс., что в 3,1 раза выше показателя аналогичного периода 2017 года.

Таблица 2. Структура экспорта и импорта Азербайджана за 2018 гг. (%)

Январь - август	Экспорт	Импорт
нефть	81,47	
нефтепродукты	3,04	
природный газ	6,81	
электроэнергию	0,46	
продовольственная продукция		12,74
табак и табачную продукцию		1,28
цемент		0,11
фармацевтическую продукцию		2,61
плодоовощную продукцию	2,45	
пластмассы и изделия	0,7	3,39
дрова и древесную продукцию		2,8
чай	0,05	
масла растительного и животного происхождения	0,08	
сахар	0,13	
черные металлы и изделия	0,44	11,25
машины, механизмы, электрические аппараты, оборудование и запчасти		23,88
транспортные средства		8,07
алкогольную и безалкогольную продукцию	0,07	
химическую продукцию	0,45	
хлопок		
мебель		1,04
алюминий и изделия	0,7	
хлопковое волокно	0,11	
прочее	2,68	32,82

Источник: (<http://interfax.az/view/743613>)

Во международных торговых операциях в январе-августе 2018 года задействовано 5 917 тыс. субъектов государственного и частного предпринимательства, 9 756 тыс. лиц.

В рамках отчетного периода Азербайджан проводил операции со 174 странами мира

Таблица.3. В январе-августе 2018 года основные операции по вывозу продукции из Азербайджана (%)

Страны	экспорт	импорт
Италия	27,74	3,18
Турция	8,41	14,61
Израиль	6,69	
Германия	4,81	6,35
Индия	4,63	
Тайван	4,32	
Чехия	3,79	
Индонезия	3,59	
Россия		15,52
США		5,23
Украина		4,04
Китай		10,5

Источник: (<http://interfax.az/view/743613>)

Таможенный кодекс Таможенного союза Азербайджанской Республики устанавливает таможенный режим для экспорта за пределы таможенной территории Таможенного союза и предусматривает постоянное его размещение за ее пределами. Соответственно, импорт (выпуск товаров для свободного обращения) определяется как таможенный режим, в котором товары, импортированные с таможенной территории Таможенного союза, остаются на этой территории без обязательства по постоянному экспорту.

Согласно новым тарифам, в случае не превышения таможенной стоимости товаров более тысячи манатов вместо десяти манатов будет производиться оплата в размере 15 манатов. При условии, что стоимость товаров не превышает 10 тысяч манатов - вместо 50 манатов будет собрано 60 манатов. Вместе с тем, цены на часть товаров от 10 тысяч до 50 тысяч манатов составят 120 манатов, от 50 тысяч до 100 тысяч манатов - 200 манатов.

Если таможенная стоимость товара составляет от 100 до 500 тысяч манатов, взимается сбор в размере 300 манатов, свыше 500 тысяч и до одного миллиона манатов — 600 манатов, свыше миллиона — одна тысяча манатов. На сегодняшний день для товара общей стоимостью 100 001 манат и более действует единый сбор в 275 манатов.

повысилась стоимость услуг по выдаче свидетельства о регистрации импортированных автотранспортных средств, а также автомобилей, ввезенных в Азербайджан временно. По новым тарифам, для грузовых и легковых автомобилей, микроавтобусов и автобусов пошлина за регистрацию составит 30 манатов вместо действующих 20 манатов, а для иных категорий автотранспортных средств — 25 манатов вместо нынешних 15 манатов.

в ходе разработки данного решения предусматривалась деятельность субъектов малого и среднего бизнеса, осуществляющих импортные и экспортные операции.

Анализ, проведенный в 2017 году, показывает, что 45% грузов, обработанных на основе одной таможенной декларации, составляют 50 тыс. манатов таможенной стоимости. Это означает увеличение таможенной пошлины до 1000 манатов на момент таможенного оформления товаров до 5 манатов, до 10 манатов, до 50 тысяч манатов - до 20 манатов. При этом таможенная пошлина за оформление товаров с 50 тысяч до 100 тысяч манатов увеличена на 100 манатов, с 100 тысяч до 500 тысяч манатов - на 25 манатов. (<https://az.sputniknews.ru>).

В 2017 году таможенная стоимость более 90% грузов, обработанных таможенной декларацией, составила 500 тыс. манатов. Отметим, что рост налогов не приведет к росту потребительских цен на внутреннем рынке. Таможенные платежи направлены на защиту внутреннего рынка или финансовых целей, но отражают приблизительные расходы на услуги, предоставляемые таможенной службой.

Таким образом, понятие товаров во внешнеэкономической деятельности шире, чем используется в бухгалтерском учете: транспортные средства, используемые в международных перевозках, с любым движимым имуществом, перемещаемым через таможенную границу товаров (экспорта или импорта). Следует отметить, что в внешнеэкономической деятельности

объектом торговли могут быть товары материально-материальной формы и не являющиеся: информация, интеллектуальная собственность (Алборов Р.А., 2009). Кроме того, в качестве объекта торговли могут выступать и услуги.

В ходе исследования автором было установлено, что в современных научных публикациях существуют следующие подходы к методике учета экспортных операций:

1. Общая схема учета экспортных операций рассматривается с точки зрения налогообложения по НДС и налогу на прибыль;

2. Общая схема учета экспортных операций разделяется на две части без выделения этапов: бухгалтерскую и налоговую;

3. Выделение в экспортной операции юридической, таможенной, налоговой и учетной составляющих;

4. Общая схема учета экспортных операций рассматривается на основе поэтапного подхода.

Так, выделены следующие этапы:

- учет производства экспортной продукции (организация учета товаров для экспорта у торговых организаций);
- учет отгруженного экспортируемого товара (продукции);
- учет коммерческих расходов при экспорте;
- учет операций по реализации экспортируемых товаров (продукции);
- учет сделок с иностранными покупателями.

Обусловленный учет операций по экспорту товаров делится на два этапа:

1) учет перемещений экспортных товаров от поставщика к покупателю и накладных расходов, связанных с этим процессом;

2) учет операций по реализации и расчетам с иностранными покупателями-импортерами.

Принимая во внимание особенности экспортных операций, требование к ведению учета и отчетности в условиях адаптации учетного цикла к международным стандартам финансовой отчетности, нам представляется целесообразным при организации ведения учета при экспорте товаров выделить следующие этапы:

1. Организована организация раздельного учета экспортных товаров.
2. Оформление учета движения экспортных товаров от поставщика к покупателю и распределение накладных (коммерческих) расходов.
3. Оптимизация сбытового учета и расчетов с иностранными заказчиками.
4. Оформление мероприятий контроля для обеспечения исполнения сделки.

Акцизные сборы не облагаются также экспортными операциях при раздельном учете операций по добыче и реализации (передаче) таких подакцизных ресурсов.

В организации независимо друг от друга определяется порядок ведения отдельного учета, что отражается в порядке применения организацией учетной политики на следующий финансовый финансовый год.

Если определить канал реализации (в пределах страны или за рубежом) на начальном этапе невозможно, то целесообразно предусмотреть в учётной политике метод пропорционального деления сумм НДС по приобретённым товарам в соответствии со стоимостью товаров, которые поставляются на экспорт и внутри страны за налоговый срок по НДС, схожий с порядком учёта сумм НДС для товаров, в отношении которых применяется и не облагается НДС.

Деление отчетности по движению экспортных товаров от производителя к заказчику на отдельные этапы зависит от характеристик операций экспорта, касающихся удаленности от территории объекта сделки. Контракт на

экспорт, как правило, предполагает переход к иностранному покупателю права собственности на товар из отгруженного товара. Отдельные статьи основных затрат, относящихся к реализации товаров на экспорт, выражены в значительном количестве, поэтому несоблюдение условий данного контракта может привести к необоснованному возрастанию затрат.

Расходы на реализацию реализованной товара (продукции) списываются на прибыль по итогам отчетного периода: (ДТ 801-00 КТ 711-00).

Рассмотрите операции по коммерческим расходам:

1 При экспорте товара (товаров) коммерческие расходы на погрузочно-разгрузочные и экспедиторские услуги и иные расходы в национальной платежной валюте (за исключением таможенных пошлин и сборов), подлежащие оплате, оформляются по следующей операции:

ДТ 711-10 Расходы на экспорт продукции (товаров) Коммерческие расходы в иностранной валюте

КТ 545-10 Прочие оборотные обязательства в национальной валюте во внешних торговых операциях

2. При ввозе продукции (товаров) оплата коммерческих расходов на услуги по погрузке, разгрузке и отправке и иных расходов в национальной валюте (кроме таможенных пошлин) производится по следующей сделке:

ДТ 545-10 КТ 223-10

3. Презентация при экспорте продукции (товаров) для оплаты коммерческих издержек на погрузочно-разгрузочные и экспедиторские работы и других расходов в иностранной валюте (кроме уплаты таможенных платежей) осуществляется по следующей операции:

ДТ 711-11 Расходы на экспорт продукции (товаров) в иностранной валюте
Коммерческие расходы в иностранной валюте

КТ 545-11 Другие краткосрочные обязательства в национальной валюте во внешней торговле

4. При осуществлении экспорта продукции (товаров) оплата коммерческих расходов на погрузочно-разгрузочные и перевозочные услуги и другие расходы в иностранной валюте (кроме таможенных пошлин) осуществляется путем совершения следующей операции:

ДТ 545-11 КТ 223-11, 223-12.

5. Оформление при экспорте продукции (товаров) представления для оплаты коммерческих расходов по уплате таможенных пошлин в валюте страны осуществляется путем совершения следующей сделки:

ДТ 711-10

КТ 521-12 Таблица Таможенных пошлин на экспорт в национальной валюте

6. Уплата коммерческих расходов по уплате таможенных пошлин при осуществлении экспорта изделий (товаров) в национальную валюту осуществляется по следующей сделке:

ДТ 521-12 СТ 223-10

7. При осуществлении экспорта продукции (товаров) представление для целей уплаты коммерческих расходов по уплате таможенных пошлин в иностранных валютах производится по следующей сделке:

ДТ 711-11

СТ 521-13

8. При импорте продукции (товаров) уплата коммерческих расходов по уплате пошлины в иностранной валюте осуществляется путем совершения нижеуказанной операции:

ДТ 521-13 СТ 223-11

9. В рамках списания хозяйственных расходов по экспортной реализации изделий (товаров) в рублях при экспорте продукции (товаров) в национальной валюте была выдана следующая проводка:

DT 801-00 CT 711-10

10. В целях списания хозяйственных расходов по экспортной реализации продукции (товаров) в иностранной валюте при экспорте продукции (товаров) выдана проводка, включающая следующее:

DT 801-00 CT 711-11

Главные особенности экспортного контракта как международного договора покупки - это переход права собственности на имущество от его продавца к покупателю и оплата покупателем имущества, переданного в собственность.

Таким образом, организация учета экспорта товаров во многом находится в зависимости от норм налогового, денежного и таможенного законодательства, а оценка активов, финансовых обязательств, доходов и издержек, возникающих при проведении экспортных операций, осуществляется в соответствии с правовыми актами в области учета. Отличительная особенность экспорта работ и услуг - экспорт работ и служб, в отличие от экспортных товаров: во-первых, он осуществляется в рамках внутреннего законодательства страны, а не в рамках внутреннего законодательства; во-вторых, его плодами не может выступать отсутствие или существование факта переправки услуг или операций (Дегтярева О.И., 2007).

Таким образом, основным признаком экспорта работ или услуг является участие в сделке нерезидента.

В современных научных исследованиях, охватывающих вопросы учета импорта товаров, поэтапный подход отсутствует, однако большинство авторов сходятся во мнении, что при организации учета подобных операций

необходимо соблюдать два правила:

1) импортные товары должны приниматься к учету на момент перехода права собственности к покупателю;

2) себестоимость импортного товара должна быть правильно сформирована.

Рассмотрим схему учета операций импорта для импорта импортных товаров, когда предприятие самостоятельно выходит на внешние рынки. Отчет о движении импортных товаров начинается с принятия счетов поставщиков отправленных товаров.

1. Получив документы на отгруженные в его адрес товары и счет-фактуру иностранного поставщика, покупатель акцептует счет –

А) при прямой схеме импорта товаров:

DT 205-33 -100.000 дол / 80.000 ман.

КТ 531-11 - 100.000 дол / 80.000 ман.- контрактная стоимость товара,

Или учетная схема по этапам:

DT 205-31 -100.000 дол / 80.000 ман.

КТ 531-11 - 100.000 дол / 80.000 ман.- контрактная стоимость товара

Б) Отражение затрат, связанных с перевозкой товара до пограничного пункта АР, не включаемые в контрактную стоимость:

DT 205-31 -10.000 дол / 8.000 ман.

КТ 223-11 - 10.000 дол / 8.000 ман. или

КТ 223-12 - 10.000 дол / 8.000 ман

Поступление импортного товара на пограничный пункт:

В) DT 205-32 - 110.000 дол / 88.000 ман

КТ 205-31 - 110.000 дол / 88.000 ман

Г) Таможенные пошлины рассчитываются по ставке 10% от таможенной стоимости и равняются 11.000 дол. $((100.000 + 10.000) \times 10\% : 100)$). Курс доллара 0.82 ман. На период составления ТГД таможенная пошлина = 9020 ман (11.000 x 0.82ман).

-при подсчете таможенных пошлин:

DT 205-32 -11.000 дол / 9.020 ман.

КТ 521-17 - 11.000 дол / 9.020 ман. или

-при выплате таможенных пошлин:

DT 521-17 -11.000 дол / 9.020 ман.

КТ 223-11 - 11.000 дол / 9.020 ман. или

КТ 223-12 - 11.000 дол / 9.020 ман.

Рассчитаны таможенные сборы в иностранной валюте в размере 0,5% от таможенной стоимости товара— 550 дол. $(110.000 \times 0.5 \% : 100)$ — 550 дол. x 0.82 ман. = 451 ман.

DT 205-32 -550 дол / 451 ман.

КТ 545-11 - 550 дол / 451 ман.

При выплате таможенных сборов

DT 545-11 - 550 дол / 451 ман.

КТ 223-11 - 550 дол / 451 ман. или

КТ 223-12 - 550 дол / 451 ман.

При расчете акцизных налогов (по подакцизным товарам)

- DT 205-32

КТ 521-15

При уплате акцизных налогов

- DT 521-15
KT 223-11 или
KT 223-12

Расчитан НДС в размере 18%: налогооблагаемая база:

Таможенная стоимость - 110.000 дол / 88.000 ман + таможенные пошлины
11.000 дол / 9020 ман.+ акцизный налог - 0 = 121.000 дол / 97020 ман.

налогооблагаемая база НДС:– 121.000 дол.

Размер НДС : $121.000 \times 18 \% : 100 = 21780$ дол.

При расчете НДС (курс 1 дол =0.80 ман)

DT 241-12 - 21780 дол / 1742.4 ман.

KT 521-15 - 21780 дол / 1742.4 ман.

- При уплате НДС (курс 1 дол =0.80 ман)

DT 521-15 - 21780 дол / 1742.4 ман.

KT 223-11 - 21780 дол / 1742.4 ман. или

KT 223-12 - 21780 дол / 1742.4 ман.

- При расчете таможенных сборов по ставке 0,1 % от таможенной стоимости -88 ман.($88.000 \times 0.1 \% : 100$)

DT 205-32 - 88 ман.

KT 545-10 - 88 ман.

- При уплате таможенных сборов:

DT 545-10 - 88 ман.

KT 223-10 - 88 ман.

2. Оплачен счет поставщика за импортные товары. В день перечисления валюты, курс доллара =0.78 ман.

DT 531-11 -100.000 дол. / 78.000 ман.

КТ 223-11 -100.000 дол. / 78.000 ман.

Курсовая разница - 80.000- 78.000 = 2.000 ман.

DT 531-11 - 2.000 ман.

КТ 611-80 - 2.000 ман.

3. Импортёр (покупатель) потратил на доставку товара до места своего нахождения:

-Затраты за хранение в таможенных складах - 300 ман.

-Транспортные расходы - 500 ман.

-Расходы на страхование - 200 ман.

-Прочие расходы- 150 ман

Сумма основных расходов 1150 ман

DT 205-32 -1150 ман. КТ 223-10 -1150 ман.

+НДС 18% (18% x 1150 : 100) - 207 ман.

DT 241-11 КТ 223-11 -207 ман.

Всего расходов 1357 ман.

При применении аккредитивной формы расчетов после операций №1 составляются следующие проводки:

2 а) Открыт аккредитив за границей в пользу иностранного поставщика. Курс валюты на день открытия аккредитива 1 дол = 0.82 ман:

DT 224-13 - 115.000 дол / 94.300 ман.

КТ 223-11 - 115.000 дол. / 94.300 ман. или

КТ 223-12 - 115.000 дол. / 94.300 ман.

2 б) Произведена оплата иностранному поставщику с открытого в его пользу аккредитива –

Курс 1 дол = 0.80 ман.

ДТ 531-11 -100.000 дол / 80.000 ман.

КТ 224-13 -100.000 дол / 80.000 ман.

Курсовая разница $82.000 - 80.000 = 2.000$ ман.

ДТ 531-11 - 2.000 ман

КТ 611-80 - 2.000 ман.

2 в) неиспользованная сумма аккредитива возвращена на валютный счет покупателя в банке

Курс 1 дол = 0.75 ман.

ДТ 223-11 - 5.000 дол / 3750 ман.

КТ 224-13 - 5.000 дол / 3750 ман.

Курсовая разница – 350 ман (3750ман. – 4100 ман)

ДТ 731-80 - 350 ман.

КТ 224-13 - 350 ман.

4. Поступивший на склад покупателя импортный товар оприходован, по фактической себестоимости или учетной стоимости:

- контрактная стоимость товара - 78.000 ман.
- Отражение затрат, связанных с перевозкой товара до пограничного пункта АР, не включаемые в контрактную стоимость: – 8.000 ман.
- Таможенные пошлины - 9020 ман.
- Таможенные сборы - 451 ман.

- Акцизный налог - 0 ман.
- Таможенные сборы - 88 ман.
- Расходы по перевозке от приграничного пункта – 1150 ман.

Фактическая себестоимость импортируемого товара - 96.709 ман.

DT 205-36 - 96.709 ман.

КТ 205-32 - 78.000 ман (2.000 ман. С вычетом курсовой разницы)

КТ 205-32 - 8.000 ман

КТ 205-32 - 9020 ман.

КТ 205-32 - 451 ман.

КТ 205-32 - 88 ман.

КТ 205-32 - 1150 ман.

Ввод в оборот импортируемых товаров осуществляется в день их фактической сдачи в эксплуатацию. Сразу после получения товаров, ранее принятых к учёту, операция учитывается на том же синтетическом рынке.

В основе признания и учета ввозимых товаров лежат транспортные, товарные и таможенные документы.

Стоимостная оценка имущества, приобретенного за плату, производится путем подведения итогов фактических затрат, понесенных в связи с его приобретением.

В учет включаются фактические затраты на приобретение импортных продуктов:

- контрактная стоимость товара;
- штук таможенных пошлин, безвозмездные налоги;
- затрат на покупку и доставку товаров к месту их потребления, включая расходы на страхование;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

(Выплата: вознаграждение Банку за услуги по покупке валютных средств, ведение паспорта импортной операции и т.д.).

Транспортировка, хранение и страхование импортируемых товаров, их растаможивание, оплата погрузки и разгрузки, оформление товаросопроводительной и коммерческой документации и прочие расходы распределяются между сторонами исходя из основных правил поставки. Товары, не финансируемые продавцом (товар не включается в договорную цену), подлежат оплате покупателем самостоятельно. Исследование, проведенное автором, показало, что сформированность состава и стоимости ввозимых товаров определяется такими особенностями, как определение момента перехода права собственности на импортные товары, поскольку именно на эту дату товары учитываются на счете импортера и в случае отсутствия предоплаты - переоцениваются в манатах;

1) установление момента и размера предоплаты, так как именно на эту дату товар оценивается пропорционально сумме полученной предоплаты и не подвергается дальнейшей переоценке;

2) разделение между продавцом и закупщиком расходов на доставку и оформление товаров на основе Инкотермс.

Для осуществления контроля за перемещением приобретенных импортных товаров рекомендуем фиксировать их местонахождение на каждом участке маршрута от продавца до покупателя, при этом открывая на соответствующие синтетические счета второго или третьего этапа.

Распределение организации расчетов с иностранным субпоставщиком на отдельные этапы производится в соответствии с положениями Закона "О счетах" и "Об учете выраженных в иностранной валюте активов и пассивов", которые отражают операции в иностранной валюте на валютных счетах по курсу Банка Азербайджана на дату пересчета. В то же время,

средства в расчетах, за минусом авансовых и авансовых платежей в иностранной иностранной валюте, оцениваются как в истории операций, так и в отчетном периоде.

Таким образом, стоимость импортируемых товаров формируется на момент перехода права собственности, но в следующих оценках:

- при наличии стопроцентной предоплаты - по курсу Банка Азербайджана на момент перечисления аванса поставщику;
- при наличии предоплаты по курсу Банка Азербайджана на момент передачи авансового платежа и по курсу на момент передачи права собственности пропорционально сумме выданного предоплаты;
- при условии отсутствия предоплаты - по курсу Банка Азербайджана на момент передачи права собственности на товар.

Наряду с заключением импортного контракта компания должна выполнить свои обязательства в рамках контракта, а также соответствовать требованиям валютного политики.

Порядок организации контрольных мероприятий по осуществлению операции идентичен порядку, применяемому при экспорте товаров. Сегодня в законодательстве Азербайджана нет четкого определения термина "импорт услуг". Присвоение задания или услуги импортируемому рабочим месту или услуге должно отвечать следующим условиям:

- ✓ исполнителем услуги (работы) должен быть нерезидент;
- ✓ факт оказания услуги (выполнения работы) должен быть подтвержден документально;
- ✓ услуга может быть ввезена на территорию Азербайджанской Республики или оказана за ее пределами.

Спецификация импорта услуг (работ)-это процедура налогообложения, относящаяся к хранению налогов нерезидента и резидента, выполняющего

функции налогового агента в источнике дохода. Напомним, что при экспорте товаров (работ, услуг, прав собственности) необходимо облагать налогом в течение пятидневного календарного дня с даты отгрузки товаров, независимо от того, подтверждено ли это право пользования, с указанием ставки налога 0%. Регистрация счета-фактуры в книге продаж производится при сборе завершенных документов в налоговый период. Если пакет документов не будет полностью собран на 35-й день, то при перевозке товаров (указанных в пунктах 166.1.1 или 166.1.2 настоящего Кодекса) необходимо исчислить налог на основании результатов периода. Однако это не мешает дальнейшему утверждению экспорта: ранее рассчитанный и экспортный НДС может быть снят в течение трех лет после истечения соответствующего налогового периода. Расчет и уплата НДС за экспорт товаров, выполнение работ, оказание услуг в рамках Таможенного союза также имеют свои особенности. Подтверждение обоснованности применения ставки 0% подается в орган налоговой службы одновременно с декларацией по НДС. Крайний срок их представления составляет 30 месяцев со дня отгрузки (передачи) товаров (статья 166. Срок совершения), подлежащих налогообложению сделок.

Следует отметить, что при ввозе товаров в страны, входящие в Таможенный союз, с целью исчисления НДС составляется первая дата составления документа первичного учета (учета) товаров, выданного покупателю (первому перевозчику), или список другого обязательного (Аверчев И.В., 2006).

2.3 Учет бартерных операций

Операции в практической деятельности организаций можно проводить, например, без расчетов с обменом товаров. Правовой основой такой сделки является договор об обмене, в котором каждая сторона обязуется передать товар другой стороне вместо товара. Такие операции называются бартерными операциями. Если в договоре бартера не предусмотрены особые обстоятельства для передачи товаров права собственности, то это право

предоставляется после исполнения обязательств обеих сторон.

Договором обмена могут быть только вещи (товары). Объекты интеллектуальной собственности, работы, услуги, не могут быть предметом спорного договора (Аверчев И.В., 2008).

Различные контракты (продажа и платные услуги, работа, назначение и т. д.)
Бартерные контракты, содержащие услуги по обмену товаров, работе и так далее, для обслуживания, в виде смешанных контрактов с элементами).

Товары, подлежащие обмену из договора мены, принимаются в эквиваленте, а их перевод производится стороной, выполняющей в каждом случае соответствующие обязательства. Презумпции по эквивалентности товаров по договору обмена должны быть указаны в договоре.

При равенстве обменных товаров в соответствии с договором мены, сторона, вынужденная переводить товары, цена которых ниже цены непосредственно на поставленные товары, должна оплатить разницу в ценах сразу или сразу после исполнения обязательства по передаче товаров. Суть бартерного договора заключается в том, что обязанность платить разницу в цене может быть установлена только для одной стороны. Если иное не предусмотрено договором, проценты за пользование деньгами другого лица выплачиваются за указанную сумму, а по неоплаченным товарам должны быть начислены на второй день после перевода сторонами друг друга товаров друг другу (Браун М.Г., 2005).

Такие положения привлекательны для компаний к обмену товарами, так как контрагент не сможет осуществлять операции с товарами, отправленными ему компанией до тех пор, пока он не достигнет своей продукции (так как у него нет прав собственности). Тем не менее, стороны договора могут предоставить другое время для передачи своей собственности (например, отсрочка передачи товаров одной стороне).

Когда бартер заключает контракты, предварительные обязательства

одна из сторон сделки уже продает товар, а другая не спешит выполнять свои обязательства. В этом случае необходимо рассчитать НДС (налог на добавленную стоимость) на заранее оплаченную сумму и выставить необходимый счет-фактуру. Для того, чтобы принять вычет НДС с предоплаты, потребуется не только счет-фактура, но и документы, подтверждающие фактическую уплату налога. Однако запрос на оплату "бартера" GGS не предоставляется.

Схемы бартерных операций. При проведении восстановительных работ партнеры заключают договор (контракт), в соответствии с которым уточняются такие данные: наименование товара, объем обмена товара, дата оценки и поставки, условия оплаты доплат и другие условия. Так как действующее положение устанавливает особый порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль и НДС в обмене продукции (работ, услуг), очень актуально, чтобы предприятие определяло объем реализуемой продукции.

Одновременно, прибыль для целей налога и облагаемой текущей деятельности определяется исходя из средней отпускной цены аналогичных или аналогичных товаров (работ, услуг), которая рассчитывается за месяц их производства, или вновь произведенной или купленной продукции, обмен которой в налоговых целях осуществляется на сходные товары (работы, услуги), которая преобладает в регионе при реализации их в ходе деятельности.

Как предприятие определяет момент исполнения сделки для расчета средней цены продажи (или определения рыночной цены), если она имеет срок более одного месяца после отправки своей продукции против другого? с момента полного завершения сделки (т. е. после взаимного исполнения обязательств по договору). При отправке продукции клиенту (покупателю), он правильно выполнил свои обязательства по договору (Зайцев М.Г., 2008).

На наш взгляд, средняя цена и рыночная цена на аналогичные ценные продукты при обмене ранее произведенной и вновь изготовленной

или приобретенной продукции-это товары, которые обмениваются в целях НДС и налога на прибыль. В тот же период осуществляется продажа обменных товаров. Паспорт бартерных операций выдается Министерством экономического развития Азербайджанской Республики, уполномоченными представителями которых являются паспортные данные и соответствие контрактам, бартерные операции и др. Проверяет соответствие.

Цена товаров по внешнеторговым бартерным сделкам может устанавливаться в манатах или иностранной валюте.

Учет поставок товаров. Перевозка товаров иностранным партнерам осуществляется в соответствии с условиями внешнеторгового договора бартера. Для бартерных операций имущество экспортируемых товаров после исполнения обязательств азербайджанского партнера передается иностранному партнеру на основании договора. Обмен товаров считается состоявшимся после того, как обе стороны перешли на собственность обменных товаров. Замена покупок и долгов отражается записью счетов "Расчеты с покупателями и клиентами" и "расчеты с поставщиками и подрядчиками".

Обороты по реализации обмениваемых товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта, подлежат обложению НДС по ставке 0% (кроме экспорта товаров в Беларусь, экспорта нефти, включая стабильный газовый конденсат, и природного газа в страны - участницы СНГ).

Отчет для входящих товаров. Собственность на приобретенный товар переходит к покупателю при условии выполнения обязательств перед партнером. Товары, принятые после отгрузки обменного имущества, принимаются на расчетный счет в дебет инвентарного счета для расчетов со счетом поставщика и подрядчика. Для управления движением приобретенных товаров синтетическими счетами открывается счет товаров, импортируемых в транзитных, портовых и складских помещениях за рубежом и в Азербайджане.

Товары, приобретенные при выполнении иностранным партнером первоначально своих обязательств по договору, считаются "инвентарем, принятым на соответствующее хранение" с учетом азербайджанской стороной в балансовом отчете.

Фактическая стоимость приобретенных товаров состоит из цены контракта, таможенных пошлин, невозвращаемых налогов, расходов на покупку и доставки товаров с места их использования, в том числе оплаты других расходов, связанных с приобретением товаров для их замены. Пересчет контрактной стоимости товаров, выраженных в иностранной валюте, в манатах осуществляется по ставке Центрального банка Азербайджана, действующей на дату вступления в силу и признания других расходов Центрального банка Азербайджанской Республики на дату передачи права собственности.

ГЛАВА III. Аудит внешнеторговых операций

3.1 Информационное обеспечение аудита внешнеторговых операций

Получение требуемой информации о рынках, ценах, потребителях, продукции представляет собой важный шаг в осуществлении внешних торговых связей. Любопытная информация об иностранных предприятиях, рынках, ценах, а также стандартах качества, достижениях науки и техники, как о ряде предприятий, растущих в нашей стране, выходят на внешние рынки самостоятельно. Руководитель компании может получить достаточно полную информацию об зарубежных компаниях, состоянии инвестиционной среды и зарубежных рынках. Достаточно научиться работать с бизнес - книгами, годовыми отчетами компаний, деловой и экономической прессой, другими средствами массовой информации, ссылками банков и кредитных бюро, современными электронными карточными файлами, терминами электронных сетей. Однако эксперты не только могут использовать источники данных, но и знают, где их найти.

Теперь, в связи с практическими потребностями, появилось новое направление для анализа конъюнктуры рынка - анализ фирмы или анализ структуры рынка, который планирует войти в организацию. Исследование проводится специалистами, занимающимися оценкой степени и свойств концентрации производства и капитала, уровня монополизации рынка, связи с ним, использования производственных возможностей, цен компании, конкуренции на рынке. В результате выбор различных фирм предлагается выбрать национальную организацию, которая ищет партнера для создания внешнеторговых операций, прямых связей, совместного предприятия или смешанной компании. Чтобы найти нужного и надежного партнера, необходимо как можно больше узнать о заинтересованной зарубежной компании, выбрать желаемое для партнеров и наладить более тесные контакты с торговыми партнерами.

Сбор и распространение данных осуществляется государственными структурами, торговыми центрами, учебными заведениями, библиотеками, бюро, ассоциациями и объединениями, банками, фондовыми биржами, консалтинговыми и информационными компаниями и агентствами, дипломатическими и торговыми миссиями, компьютерными центрами. Информация отражается в данных, информационных записях, книгах, периодических изданиях, рекламных изданиях, каталогах, каталогах, банках, базах данных, радио и телевизионных материалах, годовых отчетах компаний и визуальной рекламе.

В АР такими организациями являются:

1. Коммерческая и промышленная палата Азербайджана является ведущей общественной организацией, содействующей развитию нашей страны. В его состав входят многие национальные организации и предприятия, связанные с внешнеэкономической деятельностью, а в состав его членов-корреспондентов входят иностранные государства. (Структура: отделения, комитеты и центры обслуживания).
2. Наличие лицензий у банков, осуществляющих валютные операции. Модернизированные банки стали огромными хранилищами деловой информации. И это касается не только их клиентов, но и всего мира. Что до клиентов, Банк может выдавать им краткие описания, рекомендательные и платежные сертификаты. Конечно, зависит от того, кто и для каких целей запрашивает эту информацию.
3. Бакинский научно-исследовательский институт гипотезы мавзолея АР. Имеет огромный запас материалов по любым коммерческим вопросам, договорам, конъюнктуре и ценам. (Использование средств - оплачено).
4. Государственный банк автоматизированного информационного взаимодействия для вычислительного центра Ар Торгово-промышленной палаты.

Автоматизированная информационно-поисковая систем «Фирмы» МВЭС АР.

1. Внешнеэкономические объединения МВЭС, министерства ведомства, совместных покупок. В сферу деятельности которых входит консультирование, маркетинг, поиск партнеров.
2. Общественные организации и международные объединения.
3. Национальный центр содействия иностранным инвестициям.
4. ГТК (таможня).

За рубежом источниками информации являются:

1. Кредитное бюро. Опытные консультанты могут в течение дня подготовить небольшой сертификат о компании и подробно рассказать о ее деятельности. Они также обеспечивают конфиденциальную информацию своих агентов в других компаниях, банках и государственных учреждениях.
2. Торгово-промышленные палаты других стран, городов, административных территорий. Торговые палаты, которые в основном представляют собой Союз предприятий и торговцев на определенной территории, способствуют установлению деловых отношений, издают для них публикации, информацию и занимаются коммерческой деятельностью, включаются в торговые компьютерные сети.
3. Другие Банки.
4. Другие Фирмы, специализирующиеся на информационных услугах, консалтинговых, инженерных, брокерских услугах и тесно связанных с любым партнером.
5. Другие вновь созданные предприятия зарегистрированные государственные предприятия.
6. Другие Предпринимательские союзы.
7. Другие Организации продвижения производства и экспорта.
8. Другие Биржи. Члены обменных и обменных комитетов всегда получают информацию о финансовых связях фирм, их финансовом положении и репутации в соответствии с особенностями их деятельности. Постоянные

публикации, связанные с зарубежными фирмами, являются еще одним источником информации. Вы можете получить информацию о зарубежных фирмах самостоятельно. Как известно, с помощью компьютерных сетей можно найти информацию на выставках, годовых отчетах и некоторых специальных источниках в справочниках компании, монографиях, периодических изданиях, каталогах, брошюрах, рекламе. Из каталогов можно получить самые общие и систематизированные данные по многим параметрам. Они делятся:

Фирменные каталоги. Информация и справочные органы публикуются, информация, полученная для них, поступает из отчетов и публикаций компаний, материалов торговых коммат, различных ассоциаций, бизнес-союзов и т. д. Они публикуются каждый год, национальные и международные информационные книги доступны, как правило, содержат следующую информацию о фирмах из разных стран: полное и сокращенное наименование;

- почтовый, телеграфный адреса, телексы, факсы, телефоны;
- области деятельности;
- в течение года основания и основных этапов развития компании
- банки, клиентами которых является фирма;
- владельцы фирм или материнская компания;
- состав руководящих органов;
- число и местонахождение предприятий;
- дочерние и ассоциированные фирмы;
- число занятых;
- основные показатели деятельности компании
- принадлежность к отраслевым (национальным) союзам предпринимателей;
- взаимодействие с другими компаниями через участие в капитале
- персональные связи с другими фирмами;
- биографические данные о руководителях.

Кроме того, вы можете определить объем производства, производственную мощность, площадь предприятия, некоторые технические характеристики продукта для отдельных фирм. Каталоги товарных марок охватывают большое количество фирм, созданных в различных юридических формах. Они должны определить ассортимент фирм, которые производят или продают продукт (компас в Западной Европе).

Справочник по АО. К ним относятся фирмы, созданные в форме акционерных обществ и размещенные на биржах соответствующих стран. Промышленный каталог размещает информацию о фирмах в одной или нескольких связанных отраслях. Такие каталоги производятся нефтяными фирмами, компаниями черной и неметаллической промышленности, горнодобывающей, деревообрабатывающей, сахарной и судостроительной промышленности. Каталоги финансовой связи позволяют устанавливать связи между фирмами, участвуя в акционерном капитале.

Каталоги каталогов. К ним относятся представители делового мира, демонстрирующие позиции различных компаний, банков, бизнес-союзов, ассоциаций и органов управления государственных структур. Биографические каталоги помогают получить информацию о руководителях и владельцах компаний. К ним относятся следующие сведения: год рождения, краткая информация о родителях, семейное положение, образование, список компаний и организаций, в которых этот человек работает или работает, задачи, академическая степень, опубликованные произведения, награды, увлечения, адрес места жительства.

Тематические каталоги посвящены определенным аспектам деятельности фирм, например их иностранным инвестициям. При использовании справочников следует помнить, что их данные неполны, а иногда устаревают. Последние данные должны быть извлечены из других, часто разбросанных источников. Наиболее подробное описание справочников VNICI приведено в книге "фирма зарубежных стран-капиталистов".

3.2 Аудит экспортных операций

При проверке экспортных операций проверяется правильность отражения в учете выручки от реализации товаров, а также определяется правильность формирования денежных результатов от экспортных сделок. Стадии аудита экспортных операций: Контроль по содержанию статей расходов, которые относятся к реализации продукции. При проверке экспортных операций необходимо обеспечить правильность и обоснованность списания издержек производства с цены на экспортные товары. Фактическая стоимость экспортируемой продукции включает затраты на производство продукции и коммерческие расходы на экспорт. Расходы, связанные с применением экспортных товаров, включают расходы на транспортировку, погрузку, перевозку, хранение грузов, уплату таможенных пошлин, комиссионные сборы посреднических организаций и т. д. Проверка стоимости покрытия включает следующее:

если эти расходы несет экспортирующая организация в соответствии с основными положениями поставки;

обоснованны ли эти расходы или вина участников сделки. В этом случае понесенные расходы возмещает виновная сторона;

своевременную оплату накладных расходов;

корректное распределение накладных расходов за отчетные периоды;

существуют ли случаи взыскания сумм, выплаченных авансом.

В целях установления этих фактов необходимо сверять аналитический учет накладных издержек за период по соответствующим позициям этих затрат и с фактическими событиями. В случае если аудитор находит отчет о себестоимости производства непроизводственных затрат, эти затраты относятся к прочим затратам, так как в этом случае это может приводить к

искажению результатов финансовой деятельности от реализации продукции на внешнем рынке.

Утверждение экспортных гарантийных обязательств по поставке товаров. В этом отношении аудитор использует платежные документы. Учет грузов железнодорожных перевозок или другие виды международных транспортных документов предоставляются для непосредственной перевозки груза. На основе указанных документов товары непосредственно отражаются на субсчете "Экспорт товаров" в период отгрузки. Отправляя товары в порт или пограничный вокзал, выдается внутренняя декларация на железнодорожный транспорт, и эти товары регистрируются на шести счетах "товары на пути следования в Азербайджанскую Республику".

Изъятие товара из вывоза должно быть подтверждено подписанием договора о досрочном расторжении договора в порядке, указанном в этом договоре. При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете аудитор понимает, что в организации действует система внутренней проверки, которая не влияет на безопасность и перемещение товаров. Кроме того, экспорт должен учитываться по той же цене, по которой осуществляется учет продукции в соответствии с принятыми принципами учетной политики.

Проверять правильность расчета конечных финансовых показателей экспортных операций и правильность учета выручки от реализации. Как сказано в сообщении о доходах организации в иностранной валюте, курс Центробанка Азербайджана утверждается на дату принятия дохода к учету. Итоговый финансовый результат экспортной сделки отражает разницу между экспортной выручкой и реальной стоимостью экспортируемой продукции, в том числе экспортной продукции.

Каждая серия товаров должна быть поставлена на счет в месте своего конкретного расположения. В процессе осуществления экспорта товаров по

контракту с внутренним посредником Комиссия обязана вести учет, поскольку получает документы с указанием конкретного места нахождения предмета.

В соответствии с гражданским и валютным законодательством расчеты в национальной платежной системе Азербайджанской Республики осуществляются в манатах. В строго ограниченных случаях (транспортировка, цены товаров) включаются в стоимость товаров и оплачиваются зарубежным), расходы банков, посреднических внешнеторговых организаций, если эти расходы оплачиваются этими организациями или выдаются нерезидентами в валюте), комиссия в иностранной валюте банкам и т.д.).

Сверка правильности расчета конечного финансового результата экспортных операций и достоверности отражения в бухгалтерском учете выручки от реализации. В соответствии с расчетом доходов организации в иностранном валюте, принимается курс Центрального банка Азербайджана на момент признания доходов. Окончательный финансовый эффект от экспортной операции представляет собой разницу в выручке от экспорта и фактической стоимости экспортируемого продукта, включая накладные расходы на его осуществление.

При проведении проверки полноты и своевременности получения экспортной выручки от продаж товаров иностранным покупателям соблюдаются правила перевода и списания иностранной валюты на транзитные и текущие валютные счета. Заблаговременная проверка места жительства у иностранного покупателя. Расчеты с иностранными закупщиками должны быть особенно тщательно изучены:

Сопоставить условия расчетов по контрактам и фактические поступления экспортных поступлений;

Узнать причины просроченной дебиторской задолженности иностранных клиентов;

Выявить своевременность зачисления валютной выручки на счета в уполномоченном банке.

Проверка счетов-фактур иностранных покупателей и их оплаты, а также отсутствие контроля за соблюдением сроков доставки и поставки экспортных и импортных товаров в бухгалтерию осуществляется аудитором. Суммы, указанные в заявках, соответствуют данным основных видов документов. Свидетельство соответствия требованиям закона об обязательной продаже части экспортирующей валюты предприятиям-экспортерам и обязательной продаже иностранной валюты в бухгалтерских документах по проведению операций. Проверка правильности отражения в учете вновь возникающих изменений курса.

Проверка правильности ведения налогового учета и расчетов по налогу на прибыль. Аудитор должен проконтролировать:

- показатели прибыли и убытков от продажи на экспорт товаров;
- отнесения затрат по производству на себестоимость для целей налогообложения прибыли;
- признание прочих доходов и расходов для целей налогообложения;
- правильность расчета налогооблагаемой прибыли;
- особенность предъявления к возмещению из бюджета НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам;
- особенность применения ставки НДС 0% и т.д.

3.3 Аудит импортных операций

Экспорт должен быть импортирован с таможенной территории Азербайджанской Республики, что остается на этой территории постоянным

и осуществляется без обязательства их экспорта. Фактическое осуществление импорта регистрируется при пересечении товаров через таможенную границу Азербайджана. Импорт товаров происходит от иностранных поставщиков (юридических лиц или физических лиц).

Товары, приобретенные для импорта, обязаны уплачивать таможенные пошлины и сборы, акцизные налоги (по акцизным товарам) и налог на добавленную стоимость. Основания для исчисления таможенных пошлин, акцизов и таможенных пошлин - таможенная стоимость товаров, порядок определения которой регулируется законом Азербайджанской Республики "о таможенных тарифах" (законом Азербайджанской Республики "о таможенных тарифах" от 13 июня 2013 года).

Аудит импортных операций – один из наиболее важных этапов аудита бухгалтерской отчетности. Проверка деятельности в этой сфере требует особого внимания, так как зачастую кредиторская задолженность перед поставщиками по внешнеэкономическим операциям отражена в бухгалтерском учете некорректно либо раскрыта не полностью (Кулинина Г. В., 2008).

При проведении аудита экспортных операций, в том числе при проведении обязательного аудита, приоритет международного права должен зависеть от норм азербайджанского законодательства. Если между двумя странами нет двустороннего соглашения об устранении двойного налогообложения, то необходимо соблюдать нормы действующего законодательства Азербайджана.

Основной документ, подтверждающий перемещение товаров из-за рубежа на территорию Азербайджанской Республики-грузовая таможенная декларация. Таможенные платежи оплачиваются заранее или в то же время принимается таможенная декларация. Отчет об импорте товаров осуществляется в отдельных поселениях с поставщиками и подрядчиками (например, для расчетов с зарубежными поставщиками) (Б. Жарилгасова, 2009).

В процессе формирования покупной стоимости импортируемых товаров особенно важно правильно определить дату совершения операций, связанных с приобретением товаров. Для целей бухгалтерского учета дата совершения операции определяется следующим образом:

1. контрактная цена товара в национальной валюте определяется по курсу Центрального банка Азербайджанской Республики на дату перехода собственности от продавца к покупателю (эта дата определяется по условиям контракта);

2. расходы по таможенному оформлению товаров, включая уплачиваемые на таможне акцизы и НДС, определяется по курсу Центрального банка АР на дату оформления грузовой таможенной декларации.

Формирование стоимости покупки из импорта может проявляться: приобретением и приобретением материальных ценностей; прямыми материалами, товарами. В соответствии с учетной политикой, если организация использует расчетный счет, вы можете открыть подсчет "формирование стоимости импортированных материальных ценностей". Для обеспечения правильного формирования цены покупки товара, приобретенного для импорта, рекомендуется использовать счет "покупка и приобретение материальных ценностей".

Основная таможенная пошлина для исчисления НДС, а для товаров с акцизами таможенная стоимость товара - сумма акцизного налога. При импорте товаров расчет НДС отражается в дебете счета "налог на добавленную стоимость по оплаченным значениям "и отдельно на субсчете" налог на добавленную стоимость, уплаченный таможенными органами". Расчет НДС, уплаченного таможенными органами, состоит из: НДС, уплаченный таможенными органами, будет возвращен иностранному поставщику для расчетов с бюджетом после получения купленных товаров, независимо от оплаты.

Стоимость покупки-продажи товаров, продаваемых в целях налога на прибыль, является их договорной (согласованной) покупной ценой. Стоимость товаров, продаваемых в налоговых целях, включает таможенные пошлины и сборы, обязательные сертификационные расходы и т. д. Рассчитывается без учета. Эти расходы считаются косвенными и включаются в расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде. Но при приобретении импортных товаров или основных средств их стоимость не облагается таможенными пошлинами, платежами и т. д. (Шалашова Н. Т, 2005).

Аудит экспортных операций является одним из наиболее важных этапов аудита финансовой отчетности. Проверка деятельности в этой области требует особого внимания, так как частые долговые обязательства поставщиков по внешнеэкономическим операциям не являются ошибочными или полностью раскрытыми (Глушков И.И., 2005).

Характерные ошибки, выявленные в отчетах по экспортным операциям:

1. недостаточное зачисление валютной выручки по экспортным операциям на лицевые счета Банка;
2. неправильный пересчет иностранной валюты в манат в иностранной валютной операции;
3. несоблюдение сроков исполнения обязательств по договорам, в связи с которыми завод осуществлял авансовые платежи за границу в валютах.

ЗАКЛЮЧЕНИЯ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Выявлены черты внешнеторговой деятельности, которые существенно отличаются от внутригосударственной торговли.

В внешнеэкономической деятельности субъектами являются резиденты и нерезиденты, что обуславливает необходимость применения как внутреннего, международного законодательства.

Пересечение таможенной границы является обязательным, поэтому внешнеторговая операция является объектом таможенного надзора.

Валютно-производственная операция является неотъемлемой частью внешнеторговой деятельности, вследствие чего она становится объектом валютного управления и требует выполнения денежно-кредитных и экономических условий расчетов.

Внешнеэкономические операции осуществляются в условиях территориальной и краткосрочной удаленности, что обуславливает наличие политических, валютных и непредвиденных обстоятельств непреодолимой силы.

В конечном итоге, все эти особенности определяют набор квалификационных требований к персоналу экономических услуг хозяйствующего субъекта в целом.

При формулировании информации о внешнеторговой деятельности во внутреннем бухгалтерском учете используются принципы бухгалтерского учёта, заявленные в Концепции бухгалтерского учёта в рыночной экономике Азербайджана. Они очень близки к принципам, установленным Международными стандартами финансовой деятельности.

Главные направления в развитии систем учёта на современном этапе - повышение экономической обоснованности отчётности показателей и усиление контрольноаналитических возможностей отчётной информации, отвечающих потребностям отдельных пользователей, что является серьёзным фактором при принятии обоснованных и эффективных управленческих решений.

В связи с интернационализацией бизнеса возникает необходимость предоставления всем его участникам на различных стадиях развития качественной, понятной и объективной информации. Таким образом, представляется актуальным разделить предпосылки и стимулы для перехода

на МСФО для предприятий, осуществляющих торгово-экономическую деятельность, на две основные группы - микроэкономическую и макроэкономическую.

Адаптация отечественной отчетности к МСФО подразумевает ее переориентацию с процесса бухгалтерского учета на подготовку открытой отчетности. Комплексность решения данной проблемы обусловлена, прежде всего, особенностями взаимодействия бухгалтерского учета и учета в налоговых вопросах.

В ходе изучения практики ведения бухгалтерского учета в сфере внешнеэкономической деятельности выявлена необходимость построения хозяйствующими субъектами интегрированной системы бухгалтерского учета, основанной на следующих принципах: принцип централизации бухгалтерского обслуживания; принцип многомерности норм бухгалтерского учета; принцип соблюдения правил и стандартов отчетности; принцип обеспечения или совместного доступа к управленческой деятельности.

Конкретный порядок организации и функционирования системы внутреннего контроля за внешней торговой деятельностью зависит от размера, сложности структуры экономического субъекта, уровня влияния на экономические процессы внешнеторговой деятельности. В любом же случае, следует иметь в виду, что система внутреннего контроля только при разумных пределах может обеспечить субъекту внешнеэкономической деятельности уверенность в достижении своих целевых показателей за счет влияния ограничений, присущих любой из систем.

В связи с принципом декомпозиции предлагается рассматривать бизнес-процесс внешнеэкономической деятельности как самостоятельный объект управления, обладающий присущими ему свойствами (входы, исходные данные, результаты, необходимые ресурсы, время выполнения) или как набор подчиненных взаимодействующих подсистем. Внедрение данного

принципа в систему внутреннего контроля обеспечит однозначное восприятие объекта на разных уровнях менеджмента и сформирует структуру системы контролируемых индикаторов.

Список использованной литературы

На азербайджанском языке

1. A.Ş.Şəkərəliyev(2011), Dövlətin iqtisadi siyasəti: davamlı və dayanıqlı inkişafın təntənəsi. Bakı.
2. Cəfərli H.A. (2009), İqtisadi təhlil. Dərslik.Bakı : “Elm və Təhsil”.
3. Kazımov R.N., Namazova C.B. (2012),Praktiki audit.Dərslik.Bakı, “Elm və təhsil” .
4. Mahmudov İ.M., Zeynalov T.Ş., İsmayılov N.M., (2010),İqtisadi Təhlil “İqtisad Universiteti” nəşriyyatı, Bakı.
5. Mahmudov İ.M., Zeynalov T.Ş., İsmayılov N.M. (2010), İqtisadi Təhlil “İqtisad Universiteti” nəşriyyatı, Bakı.
6. Namazova C.B. (2012),Audit.Dərslik.Bakı, “CBS”.

На русском языке

1. Затрагивается действием Закона Азербайджанской Республики "О таможенном тарифе" (13.06.2013).
2. Законы Азербайджанской Республики от 21 октября 1994 года №910 "О валютном регулировании и валютном контроле".
3. Указ Президентом Азербайджанской Республики от 30 декабря 1999 года № 243 региональных таможенных постов с точным соответствием пограничных режимов таможенных регионов.
4. Способы осуществления таможенными органами своих функций определены и конкретизированы в Положении о ГТК республики Азербайджан, утвержденном Указом Президента Азербайджанской Республики от 18 апреля 1992 года № 688.
5. "Зеркало", 17 декабря 2005 года.

6. " Новый час", 16 марта 2004 г.А.Е. Суглобое, Б.Т. Жарылгасова (2007),Бухгалтерский учет и аудит: Учеб. пособие - 2-е изд., стер. - М.: КНОРУС, 545 с.
7. Аверчев И.В. (2006),Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение / Москва “Вершина” 521 с.
8. Агаева Ю.Б., Агаева А.Б.(2008),Аудиторская проверка: практическое пособие для аудитора и бухгалтера. –М.: Бератор-пресс, 450с.
9. Агеев И.М.(2000),Моделирование, финансовый и управленческий учет резервной системы предприятия в условиях риска и неопределенности. Ростов н/Д: Изд-во СКНЦ ВШ, 123 с.
10. Азарская М.А.(2009), Методология аудита и развитие методического обеспечения его качества: моногр. Йошкар-Ола: Стринг, 159 с.
11. Аудит импортных торговых операций // Аудитор, (2006.)148 с.;
12. Аудит: Учебник / Под ред. В.И. Подольского. –М.: Аудит ЮНИТИ, 2008. – 419 с.
13. Под ред. Подольского В.И.(2007) Аудит: Учебник для вузов //– М.: Аудит, ЮНИТИ,567 с.;
14. Б.Т. Жарылгасова, А.Е. Суглобон (2009), Международные стандарты аудита: Учеб. Пособие - 3-е изд., стер. - М.: КНОРУС, 567 с.
15. Балдин К.В., Воробьев С.Н.(2005), Риск-менеджмент: учеб. пособие. М.: Гардарики, 285 с.
16. Балдин К.В., Воробьев С.Н. (2005), Риск-менеджмент: учеб. пособие. М.: Гардарики, 258 с.
17. Барышников Н.П.(2008), Организация и методика проведения общего аудита. – Москва, 237 с.;
18. Бахрамов Ю.М., Глухов В.В.(2000), Организация внешнеэкономической деятельности (Особенности менеджмента): учеб. пособие. СПб.: Лань, 484 с.
19. Бедность в стране сокращается. «Зеркало», 28 января 2005 г.

20. Боброва Е.А.(2007), Учетно-аналитическая система затрат на производство: виды учета и аудита // Аудиторские ведомости. № 2. с. 23-37.
21. Браун М.Г. (2005),Сбалансированная система показателей: на маршруте внедрения / пер. с англ. Ю. Сакулина. М.: Альпина Бизнес Букс.
22. Воловик Л.А.(2001), Основы внешнеэкономической деятельности: учеб. пособ. Калинингр. гос. ун-т. Калининград, 86 с.
23. Воропаев Ю.Н.(2003),Система внутреннего контроля организации// Бухгалтерский учет. № 9. С. 75.
24. Гаджиев Ш.Т.(2000) Азербайджан на пути к мировому сообществу: стратегия внешнеэкономического развития. Киев.
25. Гетьман В.Г.(2009) Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. для вузов. Финансы и статистика. 656 с.
26. Глушков И.Е.(2005), Практический аудит на современном предприятии. Эффективное пособие по практическому аудиту. – Москва-Новосибирск: КНОРУС-ЭКОР, 215 с.
27. Грачев Ю.Н.(2000) Внешнеэкономическая деятельность. Организация и техника внешнеторговых операций. М: Бизнес- шк. «Интел-Синтез», 544 с.
28. Данильцев А.В. (1999), Международная торговля: инструменты регулирования. М.: Деловая литература, с.14-15.
29. Дегтярева О.И., Полякова Т.Н., Сорнисов С.К.(2007), Внешнеэкономическая деятельность. М.: Дело.. 442 с.
30. Зайцев М.Г., Варюхин С.Е.(2008.), Методы управления и принятия решений: 2-е изд., испр. М.: Дело, АНХ, 464 с.
31. Иванов(17 июня 2005 г.): В Азербайджане и Грузии могут появиться военные базы США.
32. «Новое время» (2004).

33. Киселева Н.Г. (2010), Практическая реализация налогового учета //Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения, № 17.
34. Моисеев С.Р.(2003.).Международные валютно-кредитные отношения.
35. С. П. Суворова, Н.В. Парушина, Е.В. Галкина (2007), Международные стандарты аудита: Учеб. пособ. — М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М,. 456 с;
36. Смышляева С.В. (2008), Типичные бухгалтерские ошибки: практика их выявления и исправления. Анализ последствий. -М.:МЦЭФР, 406 с.
37. Суйц В.П., Смирнов Н.Б. (2007),Основы российского аудита: Руководителю предприятия, фин. директору, главбуху. – М.: ДИС, 289 с.;
38. Терехов М.А.(2007), Аудит и компьютеризированная обработка данных // Бухгалтерский учет № 2, 136 с.;
39. Хасбулатова Р.И.(2001) Внешнеэкономическая деятельность предприятия. М. Международные отношения, 544 с.
40. Шеремет А.Д., Суйу В.П. (2008), Аудит. – М.: «Инфра-М», 289 с.
41. Щебарова Н.Н.(2002), Внешнеторговая политика: соотношение свободы торговли и протекционизма: монография. - Самара: НТЦ с. 6.

СЕТЕВЫЕ РЕСУРСЫ

1. <https://az.sputniknews.ru/economy>

Список таблиц

Таблица 1. Внешнеторговый оборот Азербайджана 2017-2018гг.....стр.43

Таблица 2. Структура экспорта и импорта Азербайджана за 2018г.....стр.44

Таблица 3. Основные операции по вывозу продукции из Азербайджана за январь-август 2018 года.....стр.45