

УДК 339.5

**МЕЖДУНАРОДНАЯ ТОРГОВЛЯ УСЛУГАМИ: УЧЕТ, АНАЛИЗ И
НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ В РОССИИ**

Веретина А.А.

Студент,

Российский экономический университет им. Г.В.Плеханова,

Москва, Россия

Кондрашова Д.В.

Студент,

Российский экономический университет им. Г.В.Плеханова,

Москва, Россия

Филатова К.Д.¹

Студент,

Российский экономический университет им. Г.В.Плеханова,

Москва, Россия

Аннотация: В процессе исследования была проведена оценка развития сферы международной торговли услугами, анализ динамики импорта и экспорта услуг Российской Федерации, рассмотрена классификация международных услуг, а также бухгалтерский учет в области импорта и экспорта данных услуг.

Ключевые слова: международная торговля услугами, ГАТС, ВТО, импорт услуг, экспорт услуг.

**INTERNATIONAL TRADE IN SERVICES: ACCOUNTING, THE ANALYSIS
AND THE DIRECTIONS OF DEVELOPMENT IN RUSSIA**

Veretina A.A.

Student

¹ Научный руководитель - к.э.н., доцент кафедры финансового контроля, анализа и аудита Российского экономического университета им. Г.В.Плеханова, Ефремова Елена Ильинична.

Plekhanov Russian University of Economics

Moscow, Russia

Kondrashova D.V.

Student

Plekhanov Russian University of Economics

Moscow, Russia

Filatova Ch.D.

Student

Plekhanov Russian University of Economics

Moscow, Russia

Summary: In the course of the research development evaluation of the sphere of international trade in services, the analysis of dynamics of import and export of services of the Russian Federation was carried out, classification of the international services and also financial accounting in the sphere of import and export of these services is considered.

Keywords: international trade in services, GATS, WTO, import of services, export of services.

Потребность в услугах с каждым годом стремительно растет, именно поэтому сфера услуг является важной составляющей экономики, которую необходимо развивать.

В течение многих лет конца XX века развитие данной сферы имело очень затяжной характер. Приведем некоторые причины такого явления:

- ❖ во-первых, отсутствовало единое определение понятию услуг;
- ❖ во-вторых, не было заключено общее для всех стран регулирование международной торговли услугами, вследствие чего, тормозился процесс деятельности в данной сфере;

❖ в-третьих, признак неосвязаемости, который принадлежит большинству услуг. Иногда вызывает сомнения, какую услугу и для какого клиента выполняет продавец.

Тем не менее, в 90-ых годах прошлого столетия, в результате Уругвайского раунда было создано Генеральное соглашение по торговле услугами (далее – ГАТС). В нем стали раскрываться общие правила ведения международного бизнеса по оказанию услуг. ГАТС вошло в состав ВТО. При этом все члены ВТО, являются странами, которые вступили в ГАТС.

Стоит отметить, что во время международных переговоров о либерализации торговли используется классификация ГАТС/ВТО, включающая более 600 разновидностей услуг. Данная классификация услуг основана на Международной стандартизованной промышленной классификации, принятой ООН и признающейся в настоящее время большинством стран мира.

Более того в конце XX века значительно развивался научно-технический прогресс, создавались новые технологии, совершенствовались старые и внедрялись инновации.

Благодаря всем вышеперечисленным факторам, произошел небольшой толчок в развитии сферы услуг в мире, в частности, повысилось качество предоставления и получения услуг, улучшилось регулирование данного сектора деятельности экономики. Тем не менее, международная торговля услугами в нашей стране находится не в лучшем состоянии, что видно по данным табл. 1.

Таблица 1

«Динамика экспорта и импорта услуг в России, млн. долларов»

Год	2012	2013	2014	2015	2016
Экспорт	62 340	70 123	65 744	51 697	50 554
Импорт	108 927	128 382	121 022	88 617	74 381
Всего	-46 587	-58 259	-55 278	-36 920	-23 827

По данным таблицы 1 мы видим, что экспорт в 2013 году вырос примерно на 8000 млн. долларов, а импорт на 20000 млн. долларов. Но, начиная с 2013

года, наблюдается тенденция к снижению показателей импорта и экспорта услуг в Российской Федерации, что является неблагоприятным фактором. Так, в 2016 год импорт услуг составил 74381 млн. долларов, а экспорт 50554 млн. долларов. Необходимо отметить, что в общей статистике по экспорту и импорту услуг Россия находится на 25 месте. Первые пять позиций занимают США, Великобритания, Германия, Франция и Китай. На наш взгляд, ухудшение в области торговли услугами в России обусловлено в первую очередь кризисом и ужесточением санкций по отношению к нашей стране другими странами.

В настоящее время существует множество разновидностей международных услуг, но мы представляем наиболее значимые из них.

В состав торгуемых услуг, согласно ООН, входят следующие их основные виды.

❖ *Транспортные услуги.*

К данным услугам относятся как международная перевозка пассажиров, так и международная перевозка грузов всеми видами транспорта (морским, воздушным, по суше и т.д.), а также оказание сопутствующих услуг. Они осуществляются резидентами одной страны для резидентов другой страны. В сопутствующие услуги входят аренда транспортных средств вместе с командой и другие вспомогательные услуги.

❖ *Поездки деловые и личные.* Такие услуги подразумевают командировки (деловые поездки) и туризм (личные поездки).

❖ *Связь.* Данный услуги включают все виды связи между резидентами и нерезидентами страны, в частности, почтовую, курьерскую, телефонную, Интернет-связь и другие. Услуги связи, в свою очередь подразделяются на две категории:

1) услуги в области коммуникаций, включающие передачу какой-либо информации, а также обслуживание коммерческих информационных каналов, проведение конференций с помощью телесвязи и оказание сопутствующих услуг;

2) почтовое обслуживание и служба курьерской связи.

❖ *Строительство* объектов за рубежом, осуществляемое на непостоянной основе резидентами.

Строительные услуги включают сооружение строительных объектов и монтаж оборудования, выполняемые работниками предприятия на временной основе за пределами экономической территории, на которой оно находится.

❖ *Страхование* нерезидентов страховыми компаниями-резидентами.

Страховые услуги охватывают различные виды страхования, осуществляемого страховыми компаниями данной страны для зарубежных партнеров и наоборот. В них включают страхование внешнеторговых грузов на время их транспортировки, страхование жизни, например, от несчастных случаев, медицинское страхование и т.д., а также перестрахование и комиссионные платежи страховым агентам.

❖ *Компьютерные и информационные услуги.*

Консультации и информирование в области компьютерных программ, информационные услуги, такие как обработка данных, пользование базами данных, подписка на информационные линии, а также обслуживание компьютеров. К таким услугам относят создание, обработка данных, консалтинг в области вычислительной техники и оборудования, разработка и внедрение программного обеспечения, эксплуатация и ремонт вычислительной техники, услуги информационных агентств, прямая (индивидуальная) подписка на газеты и периодические издания.

❖ *Финансовые услуги.* Их также называют финансовым посредничеством между резидентами и нерезидентами. Все комиссионные сборы, связанные с оформлением аккредитивов, кредитных линий, финансового лизинга, с операциями с иностранной валютой и другими видами деятельности относят к данному виду услуг.

❖ *Роялти и лицензионные платежи.* Роялти представляет собой периодический платеж за право пользоваться лицензией на товары, патентами, нововведениями и др., а также за пользование правами собственности,

например, торговой маркой. Также к этим услугам относится использование произведенных оригиналов на основе лицензионных соглашений и прототипов или опытных образцов.

❖ *Другие бизнес-услуги*, такие как посреднические услуги, лизинг и прочие деловые, профессиональные и технические услуги.

Также выделяют услуги в зависимости от вариантов доставки до клиентов:

❖ *Инвестиционные услуги*. Имеется в виду, что услуги связаны с вложениями в ту или иную страну. Их подразделяют на банковские, гостиничные и профессиональные.

❖ *Торговые услуги*. Услуги, связанные с продажей. Они включают транспортировку и страхование.

❖ *Услуги, связанные с торговлей и инвестициями одновременно*. К таким услугами относятся связь, строительство, компьютерные и информационные услуги и др.

Всемирный Банк выделяет следующие факторные и не факторные услуги. К первым относят те услуги, которые связаны с международным движением факторов капитала, рабочей силы и других факторов производства. Факторные услуги включают в себя: лицензионные платежи, доходы от инвестиций и другие аналогичные услуги. К нефакторным относят все остальные услуги.

Рассмотрим подробнее структуру экспорта (рис.1) и импорта за 2016 год.



Рис.1-Структура экспорта услуг в 2016 году в России.

На основе информации, показанной в диаграмме, можно сделать вывод о том, что в 2016 году наибольшую долю по экспорту услуг в России заняли транспортные услуги, составившие 17121 млн. долларов, а наименьшую – услуги страхования (384 млн. долларов). Возможно, это связано с тем, что достаточно большое количество поставок происходит из России в другие страны. Но мало, кто решает страховать, например, грузы в силу сложности внешнеэкономического законодательства в этом плане, отсюда маленький процент страховых услуг (около 1%). На втором месте находятся прочие услуги и поездки, составившие 11651 млн. долларов и 7788 млн. долларов соответственно. Услуги по связи и информации в два раза меньше услуг по поездкам. Остальные услуги составляют около 3%, то есть совсем незначительную часть совокупных услуг по экспорту в 2016 году.

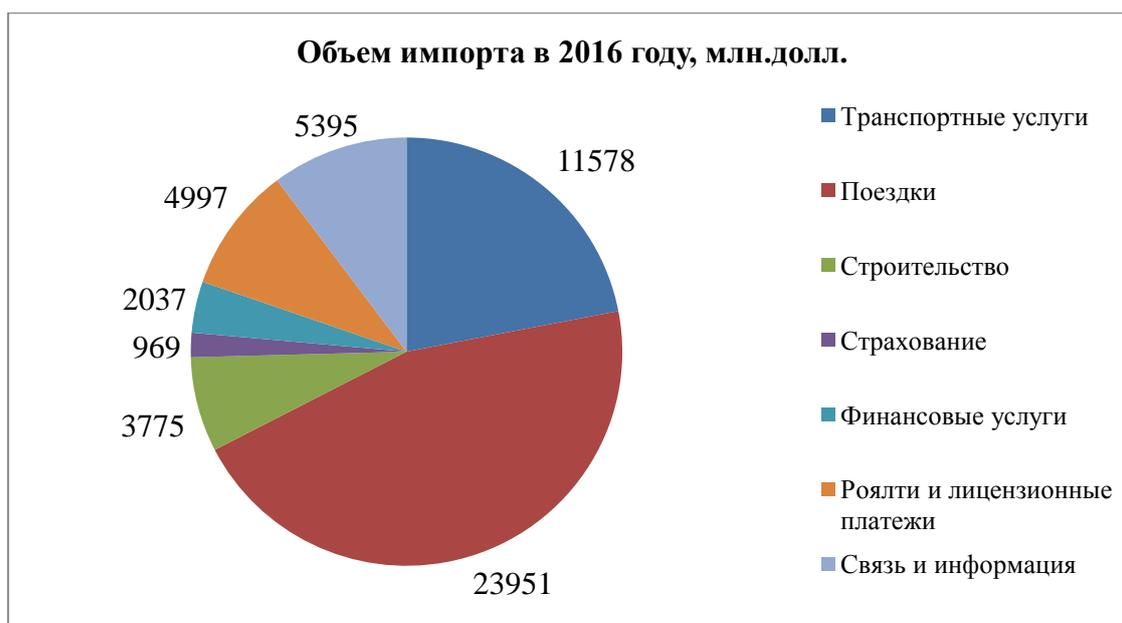


Рис.2-Структура импорта услуг в 2016 году в России

По импорту услуг в 2016 году наибольшую роль в объеме услуг сыграли поездки деловые и туристические, которые составили 23951 млн. долларов, а наименьшую долю так же, как и по экспорту – услуги страхования (969 млн. долларов) (рисунок 2). У России большая доля экономической деятельности на международном рынке, что объясняет большое количество деловых поездок в Россию и 1 место данных услуг в общем объеме импорта в 2016 году. Но также

и много товаров мы приобретаем у других стран для удовлетворения собственных нужд, для бизнеса и других способов применения, поэтому транспортные услуги находятся на втором месте (11578 млн.долларов). Услуги связи и информации в два раза меньше последних и составили 5395 млн.долларов. Остальные услуги занимают около 1/5 часть совокупных услуг по импорту в 2016 году.

Проанализировав ситуацию в сфере международной торговли услугами в России, в 2016 году и за последние 20-30 лет, мы пришли к выводу, что для улучшения сферы международной торговли услугами в России, необходимо обратить внимание на следующие аспекты:

- необходимо увеличивать реализацию услуг посредством привлечения новых участников рынка. По нашему мнению, следует ввести дополнительные субсидии компаниям, осуществляющим деятельность в сфере международной торговли услугами, иначе говоря, софинансирование хотя бы на первых этапах жизни компании. Также необходимо уменьшить налоги при осуществлении данных услуг. Такие меры поспособствуют вовлечению предпринимателей в перспективные международные рынки.

- со стороны импорта важным моментом являются жесткие требования при входе иностранных предпринимателей в российский рынок. Возможно, органам государственной власти стоит пересмотреть законодательство в данной сфере в России.

- со стороны экспорта услуг необходимо улучшить качество их оказания. Поскольку низкое качество услуг по экспорту привело к снижению их спроса, соответственно и реализации за последние года. Например, если рассмотреть туристические услуги, то можно обратить внимание на слишком завышенную цену и низкое качество: от загрязненных пляжей до низкого уровня профессионализма туристических компаний и гостиничных центров.

- санкции против России, безусловно, влияют на сферу международной торговли услуг в России. Конечно, с экономической точки зрения необходимо наладить отношения с другими странами, однако целесообразно отметить, что

это лишь игра на политической арене. Не смотря на резкое сокращение экспорта товаров и услуг из других стран в Россию в 2014-2015 годах, ни одна из «пострадавших» стран не попыталась наладить отношения с РФ, что свидетельствует об определенной тактике в политической сфере.

Говоря о международной торговле услугами, стоит рассмотреть способы предоставления услуг. Согласно ГАТС выделяют следующие способы:

❖ Трансграничные, то есть те, услуги, для осуществления которых необходимо пересечь границу той или иной страны. Например, услуги по программному обеспечению;

❖ Услуги, для которых важно коммерческое присутствие за рубежом, подразумевают создание представительств, дочерних компаний на территории другой страны для удовлетворения заказчиков. К таким услугам относятся, например, строительные услуги;

❖ Потребление услуг за рубежом. Яркий пример данного вида услуг – туристические услуги. То есть для того, чтобы получить услугу, нужно приехать в место ее реализации;

❖ Перемещение за рубеж поставщиков услуг (физических лиц). Работники, предоставляющие услуги, сами перемещаются в место нахождения клиентов. Пример – аудиторские услуги;

В России же внешняя торговля услугами осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 08.12.2003 N 164-ФЗ "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности». В частности в 33 статье присутствует информация об осуществлении внешней торговли такими способами, как:

- 1) с территории Российской Федерации на территорию другой страны;
- 2) с территории другой страны на территорию Российской Федерации;
- 3) на территории Российской Федерации иностранному потребителю;
- 4) на территории другой страны потребителю из нашей страны;
- 5) российским исполнителем услуг, не имеющим коммерческого присутствия на территории иностранного государства, путем присутствия его

или уполномоченных действовать от его имени лиц на территории иностранного государства;

б) иностранным исполнителем услуг, не имеющим коммерческого присутствия на территории Российской Федерации, путем присутствия его или уполномоченных действовать от его имени иностранных лиц на территории Российской Федерации;

7) российским исполнителем услуг путем коммерческого присутствия на территории иностранного государства;

8) иностранным исполнителем услуг путем коммерческого присутствия на территории Российской Федерации.

Необходимо также отметить организацию учета в России экспорта и импорта. Порядок осуществления валютных операций на территории Российской Федерации регламентируется в соответствии с Федеральным законом от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

Далее, рассмотрим более подробно бухгалтерский учет в отношении *импорта услуг*. Порядок признания расходов на оплату услуг для целей бухгалтерского учета определяется Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99". Расходы, связанные с приобретением услуг, независимо от их вида признаются расходами по обычным видам деятельности и принимаются к учету в сумме, равной величине оплаты или величине кредиторской задолженности. Согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению", учет расчетов с поставщиками осуществляется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Также реализация услуг, как известно, является объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость. Согласно с пп.1 п.1

ст.146 НК РФ «Объект налогообложения», объектом налогообложения НДС признается реализация услуг на территории Российской Федерации. Местом реализации услуг признается территория Российской Федерации, если заказчик услуг осуществляет деятельность на территории Российской Федерации (пп.4 п.1 ст.148 НК РФ). На дату перечисления выручки удерживается НДС (ст.148 НК РФ) или налог на доход (ст.309 НК РФ). Далее погашается задолженность и уплачивается НДС. Основные проводки при импорте услуг следующие:

1. Отражены расходы, связанные с приобретением услуг: Дт20 (23,25,26,44) - Кт60

2. Начислен НДС по услуге: Дт19 - Кт60

3. Оплата услуг: Дт60 - Кт52

Учет производства и реализации услуг на *экспорт* ведется так же, как и производство и реализация услуг внутри Российской Федерации. Планом счетов предусмотрено, что учет расходов, связанных с производством услуг, ведется на счете 20 «Основное производство». При этом расходы, учтенные на счетах 25, 26, учитываются в стоимости услуг или списываются при определении финансового результата в соответствии с методикой, утвержденной в учетной политике организации. Итак, основные проводки при экспорте услуг следующие:

1. Отражены расходы, связанные с приобретением услуг: Дт20 (25,26) - Кт60

2. Расходы отнесены на уменьшение финансового результата: Дт90 - Кт20,25,26

Таким образом, в рамках бухгалтерского учета импорт услуг отражается как расходы на счете 60, экспорт же товаров ведется, как и обычная внутренняя реализация. Международная торговля услугами является важным сектором экономики, поскольку растут потребности в услугах среди стран мира. Существует огромное количество проблемных моментов во внешней экономической торговле в частности всевозможные риски. Например, возникновение рисков неуплаты товаров или услуг посредством использования

различных форм оплаты. Также порой не совершенствование статей договора купли-продажи порождает риски. Несмотря на развитие в мире сектора услуг, в России импорт и экспорт значительно сокращаются. Так, наибольшую долю в 2016 году по экспорту составляют транспортные услуги, а по импорту поездки, наименьшую - страховые услуги. Поэтому необходимо улучшать сферу международной торговли услугами в России различными способами, особенно в сфере страховых услуг.

Библиографический список:

1. Бирюкова О.В. Основные направления обеспечения экономических интересов российских экспортеров в международной торговле услугами / О.В. Бирюкова // Российский внешнеэкономический вестник – 2012. – С. 88-102.

2. Будиловская О.А. Современное состояние и структура международного рынка услуг / О.А. Будиловская // Вестник Оренбургского государственного университета – 2012. - № 13. – С. 49-55.

3. Ефремова Е.И., Панфилова В.А. Использование работы третьих лиц при проведении аудита / Е. И. Ефремова // Бухгалтерский учет: журнал (ВАК) – 2017. – № 5. – С. 122-125.

4. Ефремова Е.И. Организация внутреннего контроля в производственной и торговой деятельности / Е. И. Ефремова // Вестник Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова. – 2014. – № 09. – С. 53-61.

5. Ефремова Е.И. Планирование аудита / Е. И. Ефремова // Внутренний контроль и аудит в системе эффективного управления: сб. статей. – Москва, 2017. – С. 101-106

6. Типанов В.В. Эволюция международной торговли: различные временные горизонты, аспекты и тенденции / В.В. Типанов // Вестник финансового университета – 2013. - № 6. – С. 98-111.