

## 2.9. К ИСТОРИИ ОТЕЧЕСТВЕННОЙ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ЕЕ УЧЕТНОГО ОТРАЖЕНИЯ

Постникова Л.В., к.э.н., доцент,  
зав. кафедрой бухгалтерского учета

*Российский государственный аграрный университет – МСХА им. К.А. Тимирязева*

В статье рассмотрена история развития внешней торговли России, выделены основные тенденции динамики объема и структуры экспорта и импорта в России, отмечена зависимость бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности от принципов организации управления внешней торговли.

Развитие внешнеторговых отношений уходит своими корнями в далекое прошлое, а изучение истории мировых связей страны представляет научный и практический интерес, тем более, что многие черты и особенности современной внешней торговли России были унаследованы из прошлого.

Внешняя торговля в России существовала с древнейших времён, но носила преимущественно пассивный характер. Ведение внешней торговли постоянно находилось в руках иностранных посредников:

- IX-XI вв. – норманнов и арабов;
- XIII-XV вв. – Ганзы;
- 1569-1714 гг. – англичан;
- со времени Петра Великого первое место отняли у англичан голландцы и сохраняли его в течение всего XVIII столетия;
- в XIX в. – немцы.

Первые внешнеторговые операции славян с иноземными купцами относятся к VIII в. Первые торговцы были, как правило, воинами, поскольку проводить караваны с грузами по огромным территориям восточнославянских земель было небезопасно. Набеги кочевников разоряли не только караваны, но и многие поселения славян. Вокруг городов возникали «посады» – множество торговых и ремесленных поселений. Сюда сходились для торговли купцы, бобровники, бортники, звероловы, смолокуры, лыкодеры и другие «промышленники». Здесь совершались сделки, заключались договоры, отсюда пошла традиция ярмарочной торговли. Для выработки общих правил торговли, содействия ремеслам и производству купцы, промышленники и мореплаватели создавали торговые объединения.

С древнейших времен самым ценным товаром, вывозившимся из Руси в другие страны, была пушнина. Наличие различных ее пород в лесах Восточной Европы стало с рубежа VIII-IX вв. одним из определяющих факторов приобщения восточных славян к международной транзитной торговле. Меха в домонгольскую эпоху являлись не только важнейшей статьей экспорта, но и выполняли функции своеобразных денег, восполняя недостаток либо отсутствие металлических монет. На протяжении всего средневекового периода меха продолжали оставаться ведущей статьей русского экспорта, принося существенную прибыль государству, получавшему их в качестве налогов с крестьян и дани с покоренных северных народов; пушнина служила и средством обогащения феодалов. Наживались также на перепродаже мехов древнерусские купцы и

торговцы ганзейских городов, многие из которых сумели, очевидно, сколотить за счет этого большие состояния. Однако скудость письменных источников не позволяет в полной мере охарактеризовать масштабы пушной торговли на внешнем и особенно внутреннем рынках Древней Руси IX-XII вв.

По мнению А.Н. Спартак [5, с. 17], становление внешней торговли в нашей стране, как важного феномена национальной хозяйственной жизни, можно датировать серединой XVI в., когда Иван Грозный, оценивший выгоды обмена с заморскими странами, предоставил иностранным купцам существенные привилегии. Отечественный экспорт в тот период носил преимущественно аграрно-собираетельский характер и состоял из таких видов сельскохозяйственного сырья, как пенька и кудель, лен, зерновые хлеба, льняное и конопляное семя, говяжье сало, мясо, свиная щетина, невыделанные кожи, хмель.

В XVI в. Российское государство вело торговлю со многими европейскими странами. Торговые связи с ганзейскими городами, Скандинавией, Прибалтикой, Великим княжеством Литовским и другими странами были дополнены в середине XVI в. торговлей с Англией и Голландией, с 1580-х гг. – с Францией. Торговля велась через балтийские порты (Невель, Рига, Нарва), Смоленск, со второй половины XVI в. – также через устье Двины и мурманское побережье. Особое значение приобрел Архангельск, построенный в 1580-х гг. в устье Двины и ставший основным портом для торговли с Англией и Голландией. Связи с этими странами играли первенствующую роль в русско-западноевропейской торговле. Основными статьями западного вывоза из России были предметы земледелия, охоты, животноводства, рыболовства, морского и некоторых других промыслов. Весьма важную часть русского экспорта составляла пушнина (на 400 000-500 000 руб.). Русские купцы закупали в разных городах и селах, а затем продавали иностранным купцам конский волос, свиную щетину, гусиный пух, войлок. Особенным вниманием иностранных купцов пользовались кожи и кожаные изделия. Экспортировались и продукты животноводства – сало, мясо, масло и др. Из продуктов земледелия уже в XVI в. в большом количестве вывозились лен и пенька, экспортировалась также греча, льняное семя и растительное масло. Продавались за рубеж и продукты обработки технических культур: канатная пряжа, канаты. Западноевропейские купцы покупали в России в большом количестве продукты морского промысла и рыболовства:

- моржовую кость;
- ворвань;
- акулий и тресковый жир;
- кожи морских животных;
- икру;
- рыбу ценных сортов – треску, палтус, семгу.

Очень существенными предметами вывоза были мед и воск. За границу направлялись мачтовый лес, листовичная губка, кап (застывший березовый сок), солодовый корень, продукты использования и переработки древесины: смола, вар, зола, поташ. Шли на экспорт также алебастр и слюда.

«Благодаря предоставленным льготам и привилегиям зарубежному купечеству постепенно вся внешняя торговля и связанные с ней доходы оказались под контролем иностранцев, что не могло не вызвать недовольство со стороны русской знати. В результате в

1649 г., в царствование Алексея Михайловича, был подготовлен первый отечественный таможенный тариф, отменивший привилегии иностранцам и, наоборот, усложнивший для них коммерческие операции в России. На все ввозимые и вывозимые товары устанавливалась единая 4-5%-ная пошлина, что, однако, не решало фискальных задач и не способствовало развитию национальной торговли и промышленности. Поэтому в последующий период пошлины на импорт постепенно увеличивались» [5, с. 17].

В XVI-XVIII вв. таможенная документация была весьма обширная, составлялись:

- росписные списки;
- счетные списки;
- приходные книги (отдельно по городам, поселениям, ярмаркам);
- расходные книги;
- товарные ценовые росписи и прочее.

Во времена правления Алексея Михайловича был принят Таможенный устав (1653 г.), поощрявший развитие внутренней и внешней торговли. Затем ему на смену в 1667 г. был принят Новоторговый устав – закон о внутренней и внешней торговле России, который развивал положения Торгового устава, детализировал правила внутренней торговли и унифицировал пошлины. Торговля иностранных купцов ограничивалась местом (пограничные города), временем (сроки ярмарок), перечнем товаров. В 1755 г. он был заменен Таможенным уставом.

Протекционистская направленность Новоторгового устава была обусловлена и острой нуждой России того времени в денежных ресурсах. Государство было вынуждено встать на путь меркантилизма, используя все возможные способы пополнения своей казны. Система таможенного обложения совершенствовалась и предполагала, в частности, строгий учет в таможенных книгах данных о товарах, их хозяевах и суммах сборов [3, с. 15]. Так, например, в Московской таможене велись отдельные таможенные книги по привозу и сбыту товаров отечественного производства (российские товары), зарубежных, сибирских и т.п. В таможенные книги записывались фамилия и имя торговца, владельца товара, его звание, место жительства, пункт отправления товара в данный город (название таможни, где был зарегистрирован отпуск товара), перечислены товары, указано их количество, покупные и продажные цены, размер взятых пошлин. Нередко указывалось происхождение товаров, например, упомянуты кушаки московской работы, железо своего кузла, ивановское полотно и прочее. Таможенные книги отмечали также пункты, куда был отправлен товар из данного города, указывались промежуточные пункты в пути, где могла быть продана часть товаров. Это позволяет уточнить и дополнить сведения о торговых путях того времени.

В дошедших до нашего времени таможенных книгах содержится обильный материал о товарных ценах (отпускные и зачетные выписи, указывающие разницу между покупной и продажной ценами). Согласно отчету Московской таможни в ее штате состояли бухгалтер [4]. По завершении срока таможенной службы Головы с целовальниками прибывали в Москву, привозили собранные деньги и документацию, которая подвергалась в приказ тщательной проверке.

До XVIII в. из России иностранцы вывозили многочисленные богатства. Внешняя торговля была слабо

развита. XVIII в. для Российского государства стал веком интенсивной торговли.

В истории можно найти много уникальных для нашего времени примеров активного участия государства в формировании и совершенствовании внешнеторговой специализации. Так, реформы Петра I создали благоприятные условия для прогресса отечественной промышленности, в том числе за счет разумного протекционизма и увеличения экспорта: в 1724 г. был введен первый по-настоящему покровительственный импортный тариф, размер пошлин в котором определялся в зависимости от степени развития отечественного производства аналогичной продукции, а одновременно в экспорте начали применяться ограничения и даже запреты на вывоз первичных ресурсов и простейших полуфабрикатов, могущих послужить сырьем для отечественной промышленности и мануфактурного производства. В подтверждении этого А.Н. Спартак пишет, что «в Петровский период запрещался вывоз сырых кож («дабы юфтяным и другим кожевенным заводам в России вреда и остановки от того не было»), льняного и конопляного семени («ежели у кого будет со излишеством, чтоб избивали и к морским пристаням привозили и продавали маслом, а не семенем»), а разрешение экспорта в 1718 г. мотивировалось тем, что «льняного и конопляного семени через умноженный засев столько в государстве умножилось, что на одно битье масла невозможно употребить»)» [5, с. 18].

Русский экспорт XVII в. состоял в основном из сельскохозяйственного сырья и полуфабрикатов; пенька, полотно, пушнина, сало, поташ и др. (табл. 1). Об успехах русской металлургии в Петровскую эпоху свидетельствует и тот факт, что вместо ввозимых из Швеции 35 тыс. пудов железа к 1726 г. Россия могла вывозить только через балтийские порты более 55 тыс. пудов. В 1722 г. был начат экспорт железа, достигший в 1725 г. 55 тыс. пудов. Во времена Петра I за развитие отраслей хозяйства отвечали коммерц-коллегии. Принятый в 1719 г. регламент Коммерц-коллегии так определил ее задачи: оказание помощи купечеству и охрана его от принуждения и притеснения со стороны таможенников; обеспечение свободной и беспрепятственной торговли для русских и иностранцев; пресечение монополизма.

Таблица 1

**ЭКСПОРТ ИЗ РОССИИ (ДАННЫЕ ПО ПЕТЕРБУРГСКОМУ И АРХАНГЕЛЬСКИМ ПОРТАМ) В 1726 г.**

Наименование товара	Единица измерения	Количество
Пенька	Пуд	494 362
Лен	Пуд	59 424
Сало	Пуд	49 145
Железо	Пуд	55 149
Юфть	Пуд	172 009
Льняные ткани	Аршин	10 319 293
Парусина	Кусок	7 747
Всего на сумму	Рублей серебром	2 688 810

К концу петровского правления экспорт русских товаров вдвое превышал импорт (4 200 руб. и 2 100 руб. в денежном выражении). При этом высокие таможенные тарифы (до 40% в иностранной валюте) надёжно ограждали внутренний рынок. Одной из важных статей экспорта стало полотно. К 1726 г. ввоз товаров был вдвое ниже, чем вывоз.

В 1726-1750 гг. удвоился внешнеторговый оборот (в стоимостном выражении), что явилось следствием увеличения вывоза в основном пеньки, льна, юфти, полотна и железа и ввоза промышленных товаров, особенно предметов роскоши. Важным показателем развития внутренней торговли и рынка была ликвидация внутреннего таможенного обложения в России и на Украине и таможенной границы между Россией и Украиной [5, с. 28].

Развитие внешней торговли России во второй половине XVIII – первой половине XIX вв. сопровождалось усилением аграрной специализации. Этому способствовали объективные экономические факторы, обусловленные низкой эффективностью российского мануфактурного и промышленного производства в условиях сохранявшихся феодально-крепостнических отношений, а также высоким спросом на сельскохозяйственное сырье в западных странах под влиянием промышленной революции и повсеместного утверждения крупной машинной индустрии, провоцировавших отток капиталов и рабочей силы из аграрного сектора.

XVIII – XX вв. характеризуются постоянным изменением структуры экспортно-импортных поставок (по этому поводу дореволюционный русский экономист Н.Ф. Даниельсон отметил, что «в России циклическое процветание промышленности находится в зависимости от урожая» [1, с. 147]), и условиями ввоза-вывоза отдельных групп товаров.

На рубеже 1730-1740-х гг. Россия вышла на первое место в мире по выплавке чугуна, однако к началу следующего столетия под воздействием кризиса и разложения феодально-крепостнического способа производства она в значительной степени утратила свои преимущества. Развитие металлургического производства сдерживалось отсталой технической базой, использованием древесного топлива, наличием своеобразных монополий и т.д. После реформы 1861 г. металлургическая отрасль, основанная преимущественно на крепостном труде, оказалась в состоянии депрессии из-за массового оттока фабричных рабочих в сельскую местность. Примерно в это же время было принято решение о беспошлинном ввозе железа для машиностроительных и железнодорожных компаний, в результате чего вплоть до отмены указанного положения в 1880 г. импорт черных металлов превышал их отечественное производство. Под воздействием усиления протекционистской защиты закупки металлов сократились, но вновь заметно возросли в период промышленного подъема 1890-х гг., поскольку российская металлургическая промышленность не удовлетворяла полностью внутренние потребности. Значительное отставание России в техническом плане и по уровню производительности труда от ведущих западных стран не позволяло ей успешно конкурировать на мировом рынке, соответственно доля металлов в национальном экспорте, достигавшая 15% в середине XVIII в., в последующий период неуклонно снижалась и во второй половине XIX в. в среднем не превышала 2-3% [5, с. 20-21].

Вся внешняя торговля России второй половины XVIII в. строилась на экспорте сельхозпродукции в европейские страны. «Нефтью и газом» того времени были пшеница, лен и конопляное семя, которые практически не имели сбыта на внутреннем рынке. Пшеница не пользовалась спросом, поскольку народ питался деше-

вым ржаным хлебом, а лен и конопля в крупных объемах могли использоваться только в текстильной промышленности, которая в тот момент лишь зарождалась в стране. Главным торговым контрагентом Российской империи во времена правления Екатерины стала Англия. Она покупала более трети всей отечественной сельскохозяйственной продукции. Этому способствовал целый ряд причин. Во-первых, британцы имели самый развитый торговый флот, к тому же на основных торговых путях бесчинствовали сотни пиратских судов, которые находились под покровительством британской короны и потому грабили всех купцов, кроме английских. Во-вторых, Британия охотно расплачивалась за дефицитную в Англии пшеницу дефицитными в России мануфактурными товарами, и купец за один торговый рейс мог увеличить свой капитал в два-три раза. Наконец, русская царица испытывала стойкую неприязнь к своему второму по значению покупателю – Франции. Результатом ее ненависти к республике стал манифест 1793 г., в котором запрещался вывоз из России во Францию всех русских товаров и ввоз в страну любой французской продукции.

Внешнеторговый оборот России в первой половине XIX в. вырос почти в 3,5 раза: со 127,8 млн. руб. в 1801-1805 до 431,4 млн. руб. в 1856-1860 гг. Одновременно прекратился вывоз железа и парусного полотна (важная статья российского экспорта в XVIII в.) и возрос вывоз хлеба: с 12,8 млн. пудов в 1801-1805 гг. до 69,2 млн. пудов в 1856-1860 гг. В импорте преобладали промышленные товары и предметы роскоши, в это же время начался ввоз машин. Внешняя торговля велась через такие крупнейшие порты, как Санкт-Петербург и Рига – на Балтийском море и Одесса – на Черном море. Росту торговли препятствовало отсутствие удобных сухопутных путей сообщения и крайне низкий уровень развития транспорта [5, с. 33].

В начале XIX в. из России в страны Запада в основном вывозилось сельскохозяйственное сырье: лен, зерно, лес, меха, красители, галантерея, сахар, а также земледельческие орудия и сырье для текстильной промышленности (хлопок, бумажная пряжа). Главным предметом экспорта России начиная с первой половины XIX в. был хлеб. В страны Азии из России вывозилось железо, чугун, медь, ситцы, сукна, фарфор, фаянс. Основные страны, с которыми торговала Россия в это время – Англия, Франция, германские государства и Китай.

Последовавшие в 1806 г. и позднее военно-политические акции правительства России отрицательно повлияли на состояние русской внешней торговли. Границы были закрыты. После разгрома армии Наполеона Россия восстановила нормальные внешнеторговые связи с европейскими государствами. Установление торговых отношений со Швецией, Данией, Испанией, Турцией, Персией вызвало оживление внешней торговли. В 1812 г. был заключен мирный договор с Англией, включавший положение о взаимном наибольшем благоприятствовании в торговле, что также положительно отразилось на развитии внешней экономики. В 1819 г. разрешался ввоз почти всех иностранных товаров через сухопутную границу. Это был самый умеренный тариф в России. Все это вызвало резкое увеличение товарооборота России (табл. 2).

Что касается поставок из России сельскохозяйственной продукции, отметим: в конце XIX в. (1861-1866 гг.) на них приходилось 75-80% всего российского экспорта,

и в целом сильно выраженная аграрная ориентация национальной экспорта сохранялась вплоть до первой мировой войны. Главной статьей российского вывоза второй половины XIX – начала XX вв. были зерновые хлеба. В 1861-1865 гг. на них приходилось около трети всех продаж, в 1891-1895 гг. – 47%, к 1911 г. экспорт хлебных товаров увеличился в 10 раз по сравнению с его уровнем, характерным для 1861 г. Опережающее расширение зарубежных поставок по сравнению с валовым сбором внутри страны привело к существенному повышению экспортной ориентации отечественного зернового хозяйства. В структуре экспорта зерновых хлебов на протяжении 1860-1880 гг. преобладала пшеница – наиболее дорогая на тот момент злаковая культура, к началу XX в. заметно повысились объемы вывоза фуражного зерна [6, с. 128-131].

Таблица 2

## ВНЕШНЯЯ ТОРГОВЛЯ РОССИИ В XIX ВЕКЕ

Средний годовой оборот за пятилетие	В тысячах рублей, равных 1/15 империала	
	Вывоз	Ввоз
1801-1805	75 108	52 765
1806-1808	43 169	31 819
1812-1815	61 986	39 106
1816-1820	91 712	70 049
1821-1825	81 372	72 250
1826-1830	85 715	79 687
1831-1835	94 319	80 999
1836-1840	118 435	101 096
1841-1845	132 323	119 864
1846-1850	151 757	131 522
1851-1855	133 173	129 962
1856-1860	225 594	205 866
1861-1865	225 852	206 703
1866-1870	317 344	317 753
1871-1875	470 563	565 757
1876-1880	527 294	517 757
1881-1885	549 878	494 261
1880-1890	630 912	392 350
1891-1895	612 420	463 465
1896-1900	698 152	607 284

Статистика внешней торговли России базировалась на данных, собиравшихся Департаментом таможенных сборов Министерства финансов и публиковавшихся в ежегоднике «Обзор внешней торговли России по Европейским и Азиатским границам».

Вплоть до первой мировой войны Россия выступала в роли крупнейшего поставщика зерновых, важными факторами чего явились выгодное географическое положение, позволившее нашей стране первой освоить емкие и хлебодефицитные рынки западноевропейских стран, развитие парового транспорта, приведшее к удешевлению расходов на перевозку зерна, общее расширение спроса на зерновые для удовлетворения растущего потребления мясо-молочных продуктов в странах Запада. Продажи отечественного зерна на мировом рынке являлись важнейшим источником формирования положительного сальдо торгового баланса, увеличения валютной выручки и доходов казны и служили реальным обеспечением платежей по возросшей внешней задолженности.

В конце XIX – начале XX вв. важнейшим экспортируемым Россией пищевым продуктом стал сахар, вывоз которого в 1896 г. в 12 раз превысил средний уровень 1876-1880 гг. и в 184 раза – показатель 1861-1865 гг.

Быстрому увеличению зарубежных поставок сахара способствовали такие факторы, как установление в 1876 г. возврата акциза на вывезенный сахар и экспортной премии (9 рублей 80 коп. с пуда), ограждение российского рынка высокой таможенной пошлиной, что позволяло отечественным сахарозаводчикам повышать внутренние цены на сахар и за счет этого проводить демпинговую политику на внешнем рынке.

По мере развития экономики, эволюции рынка менялась и структура импорта. Так, в последней трети XIX столетия начинается период увеличения фондооснащенности отечественной промышленности импортными машинами, аппаратами, потребность в которых вначале XX в., как отмечает А.Н. Спартак [5, с. 24], удовлетворялась более чем на 30%.

Особенности товарной структуры внешней торговли и экономического развития России в дореволюционный период обусловили значительные и частые колебания экспортно-импортных объемов: за 1860-1910 гг. стоимость вывоза падала в 17 раз, ввоза – в 22 раза. Принципиальная неустойчивость торговли и общезайственной динамики вытекала из сырьевого характера отечественной экономики, лицо которой определяли аграрное производство и горнозаводская промышленность, в подтверждение чего А.Н. Спартак приводит высказывание С.Ю. Витте: «Внешняя торговля питается, главным образом, продажей за границу сырых произведений, не представляющей больших выгод вообще и, главное, всецело подверженной стихийным влияниям изменчивых... условий. При таких обстоятельствах благосостояние населения не может быть ни высоким, ни устойчивым» [5, с. 25].

Во второй половине XIX в. в России успешно осуществлялась промышленная индустриализация, активно развивалась внешняя торговля (табл. 3). В экспорте повысился удельный вес нефти, нефтепродуктов, сахара, но первое место занимало зерно. Сельскохозяйственные продукты составляли 75-80% всей стоимости вывоза товаров. Значительный удельный вес в структуре экспорта занимали лен, лес, сырая шерсть. В 1890 г. при отпуске по европейским и азиатским границам жизненных припасов на 393,6 млн. руб., было вывезено:

- хлеба 418 млн. пудов на 339 млн. руб. (в том числе: пшеницы 182 млн. пудов на 179 млн. руб., ржи – 76,5 млн. пудов на 51 млн. руб., ячменя – 60 млн. пудов на 36 млн. руб., овса – 52 млн. пудов на 35 млн. руб.);
- сахара – на 14 млн. руб.;
- яиц – на 12 млн. руб.;
- спирта – на 8 млн. руб.

Из сырых и полуобработанных материалов (общий экспорт на 272 млн. руб.) наибольшее значение по ценности вывоза представляли:

- лен (на 61 млн. руб.);
- лесной товар (54 млн. руб.);
- масленичные семена (43 млн. руб.);
- нефтяные продукты (27 млн. руб.);
- пенька (17 млн. руб.);
- шерсть (16 млн. руб.).

В 1890 г. по ввозу главными предметами являлись:

- хлопок (8,7 млн. пудов на 82 млн. руб. при общем ввозе сырых и полуобработанных материалов на 250 млн. руб.);
- шерсть (21 млн. руб.);
- краски (14,7 млн. руб.);
- химические продукты (12,5 млн. руб.);
- каменный уголь (12,5 млн. руб.);
- железо (11 млн. руб.).

Таблица 3

**РАСПРЕДЕЛЕНИЕ РОССИЙСКОГО ВВОЗА И ВЫВОЗА (ПО ЕВРОПЕЙСКОЙ ГРАНИЦЕ) МЕЖДУ ОТДЕЛЬНЫМИ СТРАНАМИ В СРЕДНЕМ ЗА ПЯТИЛЕТИЕ 1886-1890 гг.**

Страна	Импорт	Экспорт	Оборот
Германия	34,1	27,0	29,6
Великобритания	26,8	34,7	31,7
США	10,9	-	4,1
Австро-Венгрия	4,4	4,1	4,3
Франция	4,1	6,3	5,5
Прочие страны	19,7	27,9	24,8
Итого	100	100	100

Внешняя торговля России отражала характер ее экономики. Главную роль в экспорте играли продовольственные товары и сырье для их производства: 54,7% всего экспорта в 1913 г. В импорте преобладали сырье (48,6%) и готовые изделия (32,8%). Наряду с машинами, цветными металлами, хлопком, шерстью на значительные суммы ввозились предметы роскоши.

В начале XX в. Россия поддерживала внешнеторговые отношения с 28 странами: а с шестнадцатью – на основе режима наибольшего благоприятствования, а с Германией, Великобританией, Австрией, Италией, Францией – на основе конвенционного тарифа. С семью государствами имелись торговые договоры на двусторонней основе, в том числе с Китаем, Персией, Турцией. Рост протяженности железных дорог, увеличение количества торговых кораблей способствовали расширению внешней торговли страны. В 1901-1910 гг. сельскохозяйственные продукты составляют от 71% до 81% от общей суммы вывоза, т.е. 3/4-4/5 всего экспорта приходилось на продукты сельского хозяйства.

В 1913 г. внешняя торговля в России достигла наиболее высоких показателей:

- экспорт России составил 6596,4 млн. руб.;
- импорт – 6022,5 млн. руб.

Однако номенклатура экспорта и импорта товаров оставалась традиционной. Экспорт России состоял в основном из хлеба (33% всего экспорта), масла, яйца, сырья (пушнина, нефтепродукты, кожевенное сырье) и руд. В ходе столыпинских реформ увеличился хлебный экспорт, составивший 25% мирового экспорта зерна. А в неурожайные годы экспорт увеличился до 40%.

В апреле 1918 г. Декретом Совета Народных Комиссаров «О национализации внешней торговли» была введена государственная монополия внешней торговли. Внешняя торговля регулировалась Декретом ВЦИК и СНК РСФСР от 12 апреля 1923 г. «О внешней торговле». В рамках внешнеэкономической деятельности концессионерам разрешался импорт сырья, полуфабрикатов, оборудования в том случае, если их не производили в СССР. На практике импорт сырья и оборудования осуществлялся через советские торгпредства, чтобы концессионер не мог завязать цены и уменьшить ввозимый основной капитал или вывозимую прибыль. Экспорт своей продукции был возможен только с разрешения Правительства. В соответствии с декретом о внешней торговле (§15), вся внешняя торговля концессионного предприятия осуществлялась только в соответствии со специальным соглашением, а при его наличии – регулировалась общими актами. Такое соглашение обуславливалось тем, что государство обла-

дало монополией внешней торговли, и изъятие из этого правила могло быть предоставлено только в концессионном порядке. Таким же образом учреждались как производственные, так и внешнеторговые предприятия. Кроме того, в управлении такого предприятия принимали участие представители государства (Наркомторга). Иностранцы допускались к производству торговых операций только путем предоставления концессии, но в упрощенном порядке и без заключения концессионного договора. Согласно Декрету о внешней торговле (ст. 5), совершение торговых операций с иностранной фирмой, не получившей требуемого разрешения, является преступлением, предусмотренным ст. 136 Уголовного кодекса РСФСР.

В период восстановления народного хозяйства (1921-1926 гг.), когда требовалось развивать лёгкую промышленность, в импорте преобладало сырьё (хлопок, шерсть, кожа). Структура экспорта мало изменилась по сравнению с дореволюционным периодом (в 1924 г.:

- зерно – 37,8%;
- лес и лесоматериалы – 13%;
- нефть и нефтепродукты – 11%;
- пушнина – 5%).

В первые годы Советской власти внешнеторговые операции были незначительны, а торговый баланс пассивен (табл. 4). В 1921-1926 гг. в импорте преобладало сырье (хлопок, кожа, шерсть), структура импорта мало изменилась по сравнению с дореформенным периодом. Во второй половине 1920-х гг. доходы от экспорта зерна и продовольствия были одним из источников индустриализации Советской России. До 1927 г. удельный вес экспорта сельскохозяйственной продукции России в общем объеме экспорта превышал долю экспорта промышленных товаров. В 2005 г. в товарной структуре экспорта доля продовольственных товаров и сырья для их производства стали составлять 1,9%.

Таблица 4

**СРЕДНИЙ ГОДОВОЙ ОБОРОТ ВНЕШНЕЙ ТОРГОВЛИ РОССИИ В НАЧАЛЕ XX в.**

Года	Вывоз		Ввоз
	Всего	В том числе сельскохозяйственная продукция	
1913	6596,4	4 465,3	6022,5
1919	0,4	0,4	14,0
1920	6,1	3,4	125,7
1925	2 664,4	1 773,0	3 620,9
1930	4 539,3	1 899,0	4 637,5
1935	1 609,3	429,9	1 057,2

Млн. руб.<sup>1</sup>

В 1937-1938 гг. удельный вес импортируемого машинного оборудования в отношении отечественного производства оборудования составлял уже менее 1%. Если до Октябрьской революции 1917 г. промышленный экспорт России составлял 30%, а сельскохозяйственный – 70%, то в 1938 на долю промышленного экспорта приходилось 63,6%, на долю сельского хозяйства – 36,4% всего советского экспорта. В экспорте появились статьи, отсутствовавшие в дореволюционной России: химикалии, машины, паровозы, вагоны, автомобили и т. п.; увеличился вывоз обработанных и полуобработанных сырьевых товаров. Вместе с тем из

<sup>1</sup> За 1913-1920 гг. экспортные товары приведены в ценах 1913 г, за 1925-1937 гг. – в текущих ценах.

экспорта были исключены продовольственные товары, необходимые для повышения уровня внутреннего потребления.

В 1933-1943 г. объем внешней торговли сокращался при уменьшении доли экспорта и увеличении доли импорта. В годы Великой Отечественной войны внешняя торговля была направлена на удовлетворение военных нужд. В 1951-1975 г. внешняя торговля развивалась особенно высокими темпами, весь ее объем вырос в 17,3 раза. В 1975 г. СССР поддерживал торгово-экономические отношения со 115 странами. В 1971-1975 г. среднегодовой темп прироста объема внешней торговли СССР составил более 18% (табл. 5). В последующие годы советский экспорт приобретает все более ярко выраженный промышленный характер. Систематически расширялся экспорт многих видов сырья, полуфабрикатов и материалов, сбыт которых на внешнем рынке обеспечивал высокую валютную выручку.

Таблица 5

#### ОБЩИЕ ИТОГИ ВНЕШНЕЙ ТОРГОВЛИ СССР В 1938-1975 гг. (В ЦЕНАХ СООТВЕТСТВУЮЩИХ ЛЕТ)

Млрд. руб.

Показатель	Годы				
	1938	1950	1960	1970	1975
Экспорт	0,2	1,6	5,0	11,5	24,0
Импорт	0,3	1,3	5,1	10,6	26,7

В целом структура экспорта включает примерно 4 тыс. различных видов отечественной продукции. Однако список товаров, на которые приходится наибольшее по стоимости объемы, ограничивается только 10 позициями, включая, прежде всего нефть, газ, цветные и драгоценные металлы, алмазы.

Назначением системы бухгалтерского учета на предприятиях бывшего СССР было обслуживание центральных плановых и контрольных органов, предоставляя в удобном для них виде информацию о деятельности предприятия. Учетная система в СССР была жестко регулируемой и практически полностью стандартизированной. Она существовала без существенных поправок на новые экономические условия до 1990 г., хотя на начало этого года в СССР уже было зарегистрировано более 200 тыс. кооперативов и около 11 300 совместных советско-иностранных предприятий.

Реформа внешнеэкономической деятельности в СССР началась с 1986 г., были сделаны первые шаги по расширению прав министерств, ведомств, предприятий и организаций по их самостоятельному выходу на внешний рынок, углублению экономической заинтересованности во внешнеэкономической деятельности. Этот период характеризовался изменением принципов организации управления внешней торговли. Новые формы предприятий не вписывались в традиционную советскую систему учета и требовали ее изменения. Эти требования были неизбежны, но только в 1990 г. для совместных предприятий был введен особый порядок бухгалтерского учета отдельных операций, приближенный к мировой практике.

Современный этап развития внешнеэкономической деятельности страны был заложен Указом Президента РФ «О либерализации внешнеэкономической деятельности на территории РСФСР» от 15 ноября 1991 г. №213, который направлен на создание нового механизма государственного регулирования внешнеэкономической деятельности и более стабильной норматив-

ной базы внешней торговли. В соответствии с ним российские предприятия с момента создания независимо от форм собственности получили право осуществлять внешнеэкономическую деятельность. С 1 апреля 1989 г. постановлением Совета Министров СССР от 7 марта 1989 г. №203 всем предприятиям, объединениям, производственным кооперативам и иным организациям было предоставлено право непосредственного осуществления экспортно-импортных операций и тем самым предопределено создание новой системы мер государственного регулирования внешнеэкономической деятельности. Это постановление было принято в целях обеспечения эффективного управления внешнеэкономической деятельностью, сочетания широкой хозяйственной самостоятельности участников внешнеэкономических связей с государственным регулированием этой деятельности. В настоящее время происходит дальнейшее развитие системы управления внешнеэкономической деятельностью.

Позитивное влияние на экономическую ситуацию в 2006 г. оказывает благоприятная внешнеэкономическая конъюнктура. Внешнеторговый оборот России в 2006 г. увеличился по сравнению с 2005 г. на 29,2% и составил 439,5 млрд. долл. США. В общем объеме товарооборота на долю экспорта приходилось 68,7%, импорта – 31,3%. Товарная структура российского экспорта сохранила сырьевую направленность. Конкурентоспособность российских товаров на внешних рынках по-прежнему остается низкой. В российском импорте доминирующее значение имеют продовольствие, химические товары, машинно-технические изделия.

При рассмотрении географической структуры внешней торговли России обычно выделяют два основных направления: страны Содружества Независимых Государств (СНГ) (ближнее зарубежье) и остальные страны (дальнее зарубежье) (табл. 6).

Таблица 6

#### ВНЕШНЯЯ ТОРГОВЛЯ РОССИИ ПО ОСНОВНЫМ НАПРАВЛЕНИЯМ ЗА 1993-2006 гг.

%

Год	Экспорт			Импорт		
	Все-го	В том числе		Все-го	В том числе	
		Дальнее зарубежье	СНГ		Дальнее зарубежье	СНГ
1993	100	74,8	25,2	100	74,4	25,6
1994	100	79,3	20,7	100	73,3	26,7
1995	100	82,1	17,9	100	70,9	29,1
1996	100	82,0	18,0	100	68,8	31,2
1997	100	80,8	19,6	100	73,5	26,5
1998	100	81,3	18,7	100	74,4	25,6
2000	100	86,4	13,6	100	70,1	29,9
2001	100	85,0	15,0	100	75,7	24,3
2002	100	84,7	15,3	100	80,1	19,9
2003	100	84,3	15,7	100	80,2	19,8
2004	100	83,5	16,5	100	79,6	20,4
2005	100	86,2	13,8	100	82,6	17,4
2006	100	86,0	14,0	100	83,8	16,2

К 1990-м г. сложилась достаточно устойчивая «приоритетность» континентов во внешнеэкономических связях России. В страновой структуре внешней торговли России крупнейшим экономическим партнером остается Европейский союз (табл. 6). На его долю приходилось 52,7% российского товарооборота, на страны СНГ – 14,7.

В результате реформирования внешнеэкономической деятельности начался постепенный отказ от админист-

ративных методов регулирования и переход на экономические, при которых сохраняется контроль государства за деятельностью экспортеров и импортеров на внешнем рынке в целях повышения эффективного функционирования российских фирм на внешнем рынке.

Таблица 6

**ОСНОВНЫЕ ТОРГОВЫЕ ПАРТНЕРЫ РОССИИ В 1994 И 2006 гг.**

№	Экспорт	%	Импорт	%
<b>1994 г.</b>				
1	Украина	10,6	Украина	9,1
2	Германия	8,6	Германия	7,9
3	Швейцария	5,9	США	5,5
4	Великобритания	5,8	Швейцария	4,5
5	США	5,3	Италия	4,3
6	Беларусь	4,9	Китай	4,3
7	Китай	4,5	Нидерланды	4,1
8	Италия	4,4	Япония	4,1
9	Нидерланды	3,7	Великобритания	3,9
10	Япония	3,6	Беларусь	3,8
<b>2006 г.</b>				
1	Нидерланды	11,8	Германия	18,4
2	Италия	8,3	Китай	12,0
3	Германия	8,1	Украина	9,2
4	Китай	5,2	Белоруссия	6,8
5	Украина	5,0	Италия	5,7
6	Турция	4,8	Великобритания	6,7
7	Белоруссия	4,3	Польша	3,4
8	Швейцария	4,0	Нидерланды	2,7
9	Польша	3,8	Турция	2,7
10	Великобритания	3,4	Швейцария	1,3

В динамике и структуре внешнеэкономических связей сложились тревожные тенденции. Они особенно опасны в условиях растущей открытости экономике и предстоящего присоединения России к Всемирной торговой организации (ВТО). Неблагоприятная структура экспортно-импортных операций, унаследованная Россией, в настоящее время не только не изменилась, но и значительно ухудшилась. Доля энергосырьевого комплекса выросла с 46% в 1986 г. до 85% в структуре экспорта. В товарной номенклатуре отечественного экспорта и импорта закрепилось крайне неблагоприятное сочетание факторов производства, с преобладанием сырья и неквалифицированного труда. При сохранении таких тенденций в дальнейшем Россия окончательно останется донором энергосырьевых ресурсов и рынком сбыта машинотехнической продукции, продовольствия и промышленных товаров.

Осуществляемые участниками внешнеэкономической деятельности операции находят отражение в системе бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности через объекты учета. Специфика операций внешней торговли товарами, работами, услугами оказывает существенное влияние на систему бухгалтерского учета и формирование финансовой (бухгалтерской) отчетности организации-участника внешнеэкономической деятельности.

Таким образом, рассмотренный нами краткий экскурс в историю зарождения, становления и развития внешней торговли в нашей стране свидетельствует о важном ее значении для экономического развития нашего государства. Наряду с этим можно сделать вывод о том, что уровень и глубину развития внешнеторговой деятельности в нашей стране определяют такие условия, как нормативно-законодательная база, меры та-

моженно-тарифного регулирования, а также использование системы бухгалтерского учета.

**Литература**

1. Демина И.Д. Аудит внешнеторговых операций [Текст] / И.Д. Демина, Т.И. Кристалева // Все для бухгалтера. – 2005. – №10. – С. 40-44.
2. История отечества с древнейших времен до наших дней [Текст] : энциклопедический словарь / составители: Б.Ю. Иванов, В.М. Карев, Е.И. Куксина, А.С. Орешников, О.В. Сухарева. – М. : Большая Российская энциклопедия, 1999. – 656 с.
3. Меерзон А.Ц. Таможенные книги XVII века [Текст] : учеб. пособие по источниковедению истории СССР / А.Ц. Меерзон ; отв. ред. А.Т. Николаева ; Моск. гос. ист.-арх. ин-т, Каф. вспом. ист. дисциплин. – М. : [б. и.], 1957. – 67 с.
4. Охота за контрабандными королями [Текст] : сб. воспоминаний, рассказов и очерков о работе Центр. тамож. упр. России / сост. С.И. Милокостов. – М. : Робин, 2001. – 239 с.
5. Спартак А.Н. Внешняя торговля России: этапы развития (дореволюционный период) [Текст] / А.Н. Спартак // Внешнеэкономический бюллетень. – 2004. – №10. – С. 17-26.
6. Энциклопедия русского экспорта [Текст] : [В 3-х т.] / под общ. ред. П.А. Берлина, А.Г. Галлопа, В.Г. Громана [и др.]. – Берлин : Издание Торгового представительства СССР в Германии при участии управления уполн. НКВТ на Украине и Центросоюза [Типография Шамера в Лейпциге], 1924 – 1925. Т. 1. [Общая часть. – Хлебные продукты.] X, 372 с.

**Ключевые слова**

Внешняя торговля, экспорт; таможенная документация; внешнеторговый оборот; статистика внешней торговли; государственная монополия внешней торговли; реформа внешнеэкономической деятельности; государственное регулирование внешнеэкономической деятельности.

*Постникова Любовь Валерьевна  
E-mail: lpostnikova@gmail.com*

**РЕЦЕНЗИЯ**

Актуальность проблемы: Внешнеэкономические связи России насчитывают более чем тысячелетнюю историю. Зародились они в форме международной торговли в эпоху становления государственности восточнославянских племен и прошли в своем развитии до настоящего времени несколько основных и протяженных во времени этапов, соответствующих историческим векам развития российского государства и общества. Данные внешней торговли, показывающие участие России в системе международного разделения труда, свидетельствуют о том, что наша страна по этому показателю занимает положение, неадекватное ее экономическим возможностям и политической значимости.

Не вызывает сомнения, что роль и место внешних экономических связей в современных условиях должны измениться, тем более что возможности для дальнейшего экстенсивного роста экспорта уже практически исчерпаны. ВЭС должны во все возрастающей степени влиять на развитие рыночных связей внутри страны.

Формирование и совершенствование внешнеэкономической политики невозможно без учета отечественного и зарубежного исторического опыта выработки и осуществления государством системы экономических, юридических и административных мер, таможенных правил и процедур, составляющих сущность внешнеэкономической политики. Интерес к истории таможенной политики обусловлен также усилением значимости таможенных органов в системе государственного управления в настоящее время, расширением их функций.

Научная новизна и практическая значимость: На основе проведенного исследования определены национальные особенности исторического процесса становления и тенденции развития внешнеэкономических связей, показана актуальность приобретенного исторического опыта для дальнейшего формирования внешней торговли России, а также зависимость организации бухгалтерского учета от развития внешнеэкономической деятельности страны.

Заключение: рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к опубликованию.

*Белов Н.Г., д.э.н., профессор кафедры бухгалтерского учета Российского государственного аграрного университета – МСХА им. К.А. Тимирязева*

## 2.9. TO THE HISTORY OF RUSSIAN FOREIGN TRADE ACTIVITIES AND ITS ACCOUNTING REFLECTION

L.V. Postnikova, Ph.D, Associate Professor, Head of the  
Department of Accounting

*Russian State Agrarian University – MTAА  
named after K.A. Timiryazev*

The history of progress of foreign trade of Russia is considered in article. The main trends in volume and structure of exports and imports in Russia are in it. the accounting of foreign economic activity from the principles of the organization department of foreign trade was registered.

### Literature

1. I.D. Demina. Audit of foreign trade operations / I.D. Demina, T.I. Krishtaleva // All for the bookkeeper. – 2005. – №10. – P. 40-44.
2. History of Russia from ancient times to our days: Encyclopaedic dictionary. / B.U. Ivanov, V.M. Karev, E.I. Kuksina, A.S. Oreshnikov, O.V. Suhareva. – M.: Scientific publishing house « The great Russian encyclopedia». – 1999. – 656 p.
3. A. Merzon / Customs books Of xvii century: training manual on management of sources of history of the USSR / A. Merzon; executive editor A.T. Nikolaeva. – M. : 1957. – 67 p.
4. The hunt for contraband kings: A collection of memories of stories and essays on the work of the Central customs administration of Russia / S.I. Milokostov. – M.: Robin, 2001. – 239 p.
5. A.N. Spartak. Foreign trade of Russia: stages of development (pre – revolutionary period) / A.N. Spartak // The external economic bulletin. – 2004. – №10. – P. 17-26.
6. Encyclopedia of Russian export. : [In three volumes/ Under P.A. Berlina, A.G. Gallopa, V.G. Gromana's general edition [etc.]. – Berlin: 1924 – 1925. V. I. [General part. – Bread products.] X, 372 p.

### Keyword

Foreign trade; export; customs documentation; foreign trade turnover; foreign trade statistics; the state monopoly of foreign tradereform of the foreign trade activities; state regulation of foreign trade activities.