

ФГБОУ ВО НОВОСИБИРСКИЙ ГАУ
ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ
ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учебно-методическое пособие

Новосибирск, 2021

ББК 65.052

УДК 657.1

Кафедра бухгалтерского учета и автоматизированной обработки информации

Составитель: *И.Г. Целуйко, канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и автоматизированной информации, доцент*

Рецензент: *О.Г. Кабакова, канд. экон. наук, доцент кафедры государственного, муниципального и экономического управления, доцент*

Бухгалтерский учет, анализ, аудит внешнеэкономической деятельности: учебно-методическое пособие/ Новосиб. гос. аграр. ун-т, фак-т экон. и управл.; сост. И.Г. Целуйко.- Новосибирск, 2021.- 57 с.

Учебно-методическое пособие составлено на основе Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, рабочего учебного плана

Учебно-методическое пособие обсуждено и одобрено на заседании кафедры бухгалтерского учета и автоматизированной обработки информации (протокол № 4 от 21 декабря 2020 г.).

Учебно-методическое пособие утверждено и рекомендовано к изданию учебно-методическим советом факультета экономики и управления (протокол № 4 от 22 декабря 2020 г.).

© Новосибирский государственный аграрный университет, 2021

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
РАЗДЕЛ 1. ПОНЯТИЕ И ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РФ.....	5
1.1 Понятие и основы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности.....	5
1.2 Нормативно-правовое регулирование внешнеэкономической деятельности и её учета	7
РАЗДЕЛ 2. ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	10
2.1 Основные формы расчетов по внешнеэкономическим сделкам и особенности бухгалтерского учета экспортно-импортных операций.....	10
2.2 Учет курсовых разниц.....	11
2.3 Особенности учета материальных запасов, внеоборотных активов и затрат...14	
2.4 Особенности составления бухгалтерской (финансовой) отчетности при внешнеэкономической деятельности.....	16
2.5 Особенности налогообложения внешнеэкономической деятельности.....	17
РАЗДЕЛ 3. ОСОБЕННОСТИ АУДИТА ОТДЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	23
3.1 Организация аудита внешнеэкономической деятельности.....	23
3.2 Цели, задачи и значение аудиторской проверки.....	25
3.3 Описание аудиторской проверки, перечень типичных ошибок.....	32
3.4 Составление плана и программы аудиторской проверки.....	34
МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ.....	37
ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ.....	45
ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЗАЧЕТУ.....	47
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	55

ВВЕДЕНИЕ

Дисциплина «Бухгалтерский, анализ, аудит внешнеэкономической деятельности», изучаемая обучающимися по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в коммерческих организациях (кроме банков и других кредитных организаций)» предназначена для подготовки выпускников по направлению 38.04.01 Экономика (уровень магистратуры).

В соответствии с назначением основной целью дисциплины является формирование системных теоретических знаний и практических навыков по организации бухгалтерского учета, анализа и аудита внешнеэкономической деятельности в деятельности коммерческих организаций различных форм собственности, подготовке и использованию учетной информации для принятия управленческих решений.

Для лучшего усвоения теоретического материала в пособии приводится структурированный учебный материал по темам курса, который позволяет изучить теоретические и методические основы бухгалтерского учета и аудита внешнеэкономической деятельности, и сформировать системные знания, предусмотренные Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.04.01 Экономика. Также в пособие включены вопросы для обсуждения на практических занятиях по всем темам курса, теоретические и практические ситуационные задания для аудиторного и самостоятельного решения обучающимися во внеаудиторное время, методические указания к выполнению контрольной работы и вопросы для подготовки к зачету.

Использование учебно-методического пособия окажет помощь обучающимся при изучении дисциплины «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в коммерческих организациях (кроме банков и других кредитных организаций)».

РАЗДЕЛ 1. ПОНЯТИЕ И ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РФ

1.1 Понятие и основы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности

1.2 Нормативно-правовое регулирование внешнеэкономической деятельности и её учета.

1.1 Понятие и основы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности

Внешеэкономическая деятельность (ВЭД) – это отдельный вид деятельности хозяйствующих субъектов, который осуществляет самостоятельно каждая организация на основе выбора внешнего рынка.

Система регулирования внешнеэкономической деятельности включает в себя не только российское нормативно-правовое регулирование (Кодексы, Законы, Указы Президента и пр.), но и международное нормативно-правовое регулирование (ИНКОТЕРМС-2010, Венская конвенция ООН 1980 г.).

Таможено - тарифное регулирование ВЭД (установление ввозных и вывозных пошлин) – это один из методов государственного регулирования ВЭД на территории РФ. **Таможенные пошлины** представляют собой обязательные платежи в Федеральный бюджет РФ, которые взимаются таможенными органами при перемещении через границу РФ. Ставки пошлин указаны в Законе «О таможенном тарифе». В ст.4 данного закона отражены

Виды ставок таможенных пошлин:

- **адвалорные** (установлены в % к таможенной стоимости товаров)

*Сумма пошлины=таможенная стоимость*ставка таможенной пошлины, %;*

- **специфические** ставки (начисляются за единицу облагаемых товаров)

*Сумма пошлины=ВТ*СП*КД,*

где ВТ- это количественная или физическая характеристика товара,

СП- ставка таможенной пошлины в евро за единицу товара,

КД- курс валюты , установленный ЦБ РФ на день регистрации таможенной декларации.

- **комбинированные** ставки (сочетаются оба вышеуказанных вида. Берется всегда больший вариант по значению пошлины

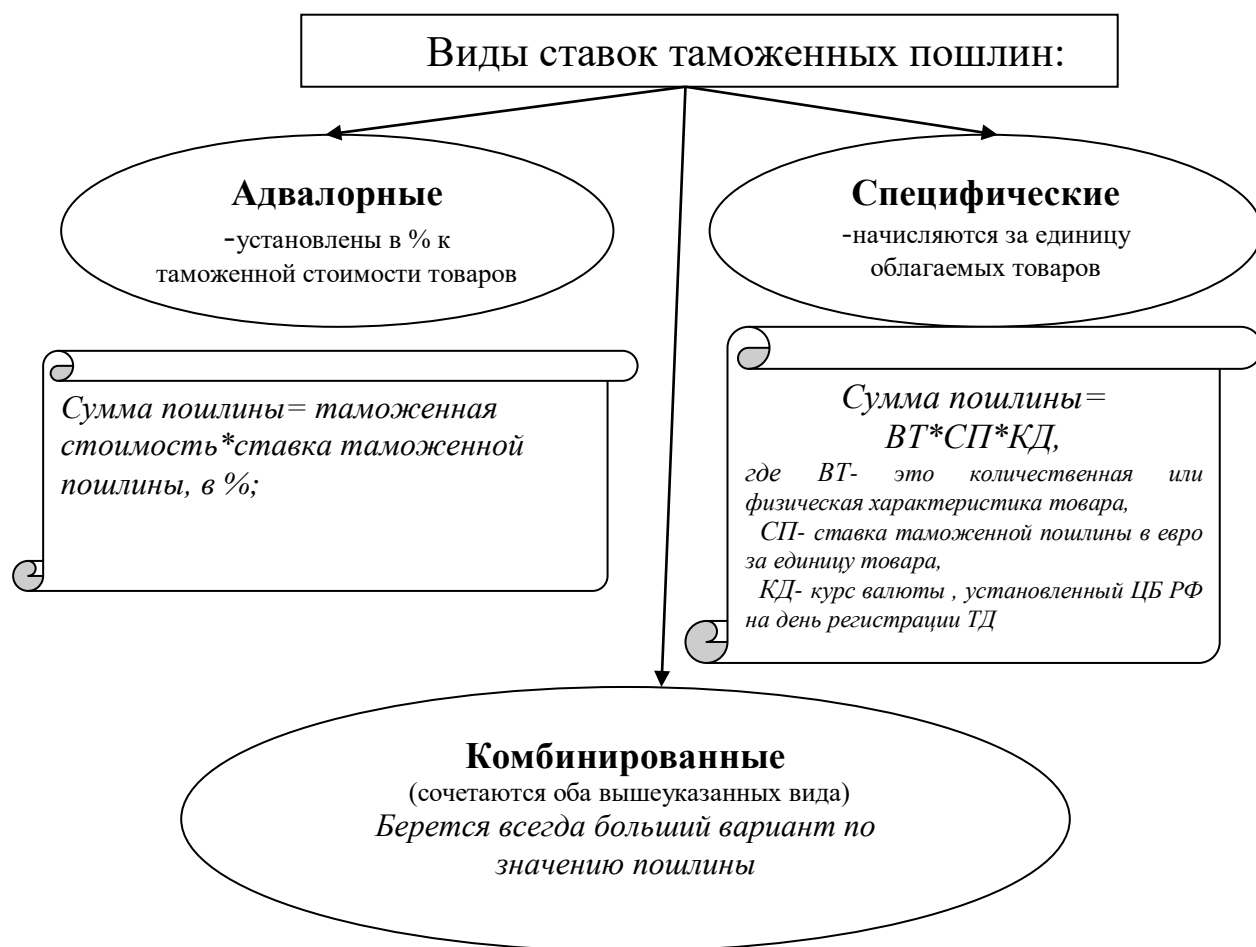


Рис. 1 Таможенные пошлины

Нетарифное регулирование ВЭД:

- временные ограничения на экспорт и импорт определенной группы товаров;
- распределение квоты на товары;
- лицензирование;
- наблюдение за экспортом и импортом отдельных товаров;
- антидемпинговые и компенсационные меры.

Валютное регулирование ВЭД осуществляет ЦБ РФ и Правительство РФ в Законе «О валютном регулировании и контроле» согласно которого:

- для ведения расчетов по внешнеторговым операциям импортеры и экспортеры (юр.лица и ИП) открывают счета в уполномоченных банках на территории РФ;
- субъекты ВЭД делятся на резидентов и нерезидентов. (см. ст.1 Закона);
- установлены единые правила оформления резидентами паспорта сделки и внешнеторговых контрактов.

1.2 Нормативно-правовое регулирование внешнеэкономической деятельности и её учета в РФ

Нормативные документы, регулирующие ВЭД условно можно разделить на несколько направлений:

- 1) таможенное регулирование
- 2) валютное регулирование
- 3) налоговое регулирование
- 4) регулирование для целей бухгалтерского учета.

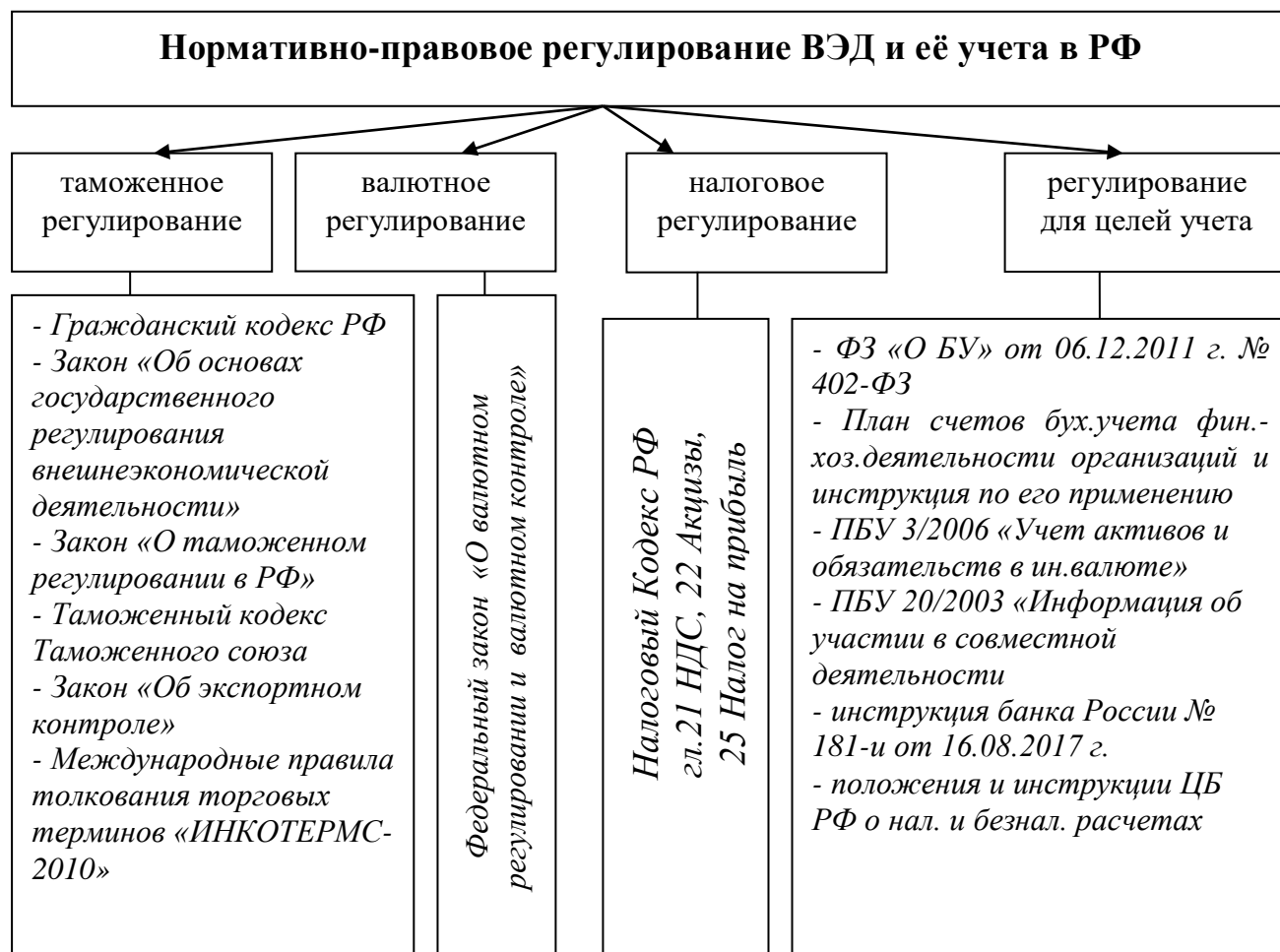


Рис. 2 Нормативные документы, регулирующие ВЭД

1. Таможенное регулирование:

Гражданский кодекс РФ устанавливает правила для применения международного права для участников ВЭД (иностранных граждан и юрлиц), правила о недействительности внешнеэкономической сделки, определяет правоотношения с участием иностранных лиц.

Закон «Об основах государственного регулирования внешнеэкономической деятельности» регулирует одно из самых распространенных видов ВЭД – внешнеторговую деятельность.

ФЗ от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в РФ» регулирует ВЭД РФ и стран дальнего зарубежья, а также участниками Таможенного союза (Армения, Казахстан, Киргизия, РФ, Белоруссия). В Законе сформулирована классификация товаров по Товарной номенклатуре ВЭД, порядок формирования таможенной стоимости товаров, таможенные платежи и сборы, пошлины, их возврат (зачет). Также в нем определены основные положения о ввозе и вывозе товаров из РФ.

Таможенный кодекс Таможенного союза определяет нормативно-правовые основы ВЭД, связанные с перемещением товаров через таможенную границу таможенного союза, перевозкой по единой таможенной территории, таможенным декларированием и др.

Закон «Об экспортном контроле» определяет общие правила экспорта продукции, товаров, услуг, а также определяет условия учета и контроля экспортных сделок.

Международные правила толкования торговых терминов «ИНКОТЕРМС-2010», определяют способ доставки (транспортировки) проданного товара, а также используются для калькуляции покупной цены товара и включения в нее непредвиденных расходов.

2. Валютное регулирование определяется *Федеральным Законом от 10.12.2003 №173-ФЗ «О валютном регулировании и контроле»* который устанавливает правила валютных операций между участниками ВЭД, порядок открытия валютных счетов, контроль над внешнеэкономическими сделками в рамках контрактов.

Изменения, внесенные в данный закон, отменили с 2018 г. ранее обязательно требующийся Паспорт сделки, заменив его на Контракт (банковский). Если сумма сделки до 200 000 руб. то приводится только информация о коде вида операции. При сумме свыше 200 000 руб. обязательно предоставление банку Контракта (или паспорта сделки).

3. Налоговое регулирование отражено в *НК РФ гл.21 НДС (ст. 148, 151, 160, 164), 22 Акцизы, 25 Налог на прибыль*

4. Регулирование для целей бухгалтерского учета:

- Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О Бухгалтерском учете»
- План счетов бух.учета фин.-хоз.деятельности организаций и инструкция по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г.
- ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств в ин.валюте»
- ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности
- положения и инструкции ЦБ РФ о нал. и безнал. расчетах

Вопросы для обсуждения:

1. Что нужно понимать под внешнеэкономической деятельностью?
2. Какие уровни включает в себя система регулирования внешнеэкономической деятельности в России?
3. В чем заключается таможенно - тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности?
4. Какие виды ставок таможенных пошлин вам известны?
5. Какие инструменты нетарифного регулирования применяются для регулирования внешнеэкономической деятельности?
6. Дать краткую характеристику таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности.
7. Дать краткую характеристику валютного регулирования внешнеэкономической деятельности.
8. В чем заключаются особенности регулирования внешнеэкономической деятельности для целей бухгалтерского и налогового учета?

РАЗДЕЛ 2. ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

2.1 Основные формы расчетов по внешнеэкономическим сделкам и особенности бухгалтерского учета экспортно-импортных операций.

2.2 Учет курсовых разниц.

2.3 Особенности учета материальных запасов, внеоборотных активов и затрат.

2.4 Особенности составления бухгалтерской (финансовой) отчетности при внешнеэкономической деятельности.

2.5 Особенности налогообложения внешнеэкономической деятельности.

2.1 Основные формы расчетов по внешнеэкономическим сделкам и особенности бухгалтерского учета экспортно-импортных операций

При заключении внешнеэкономических сделок возникает необходимость в обеспечении надежности расчетов по контрактам. В современной практике используются различные формы расчетов, приведенные на рис.3.

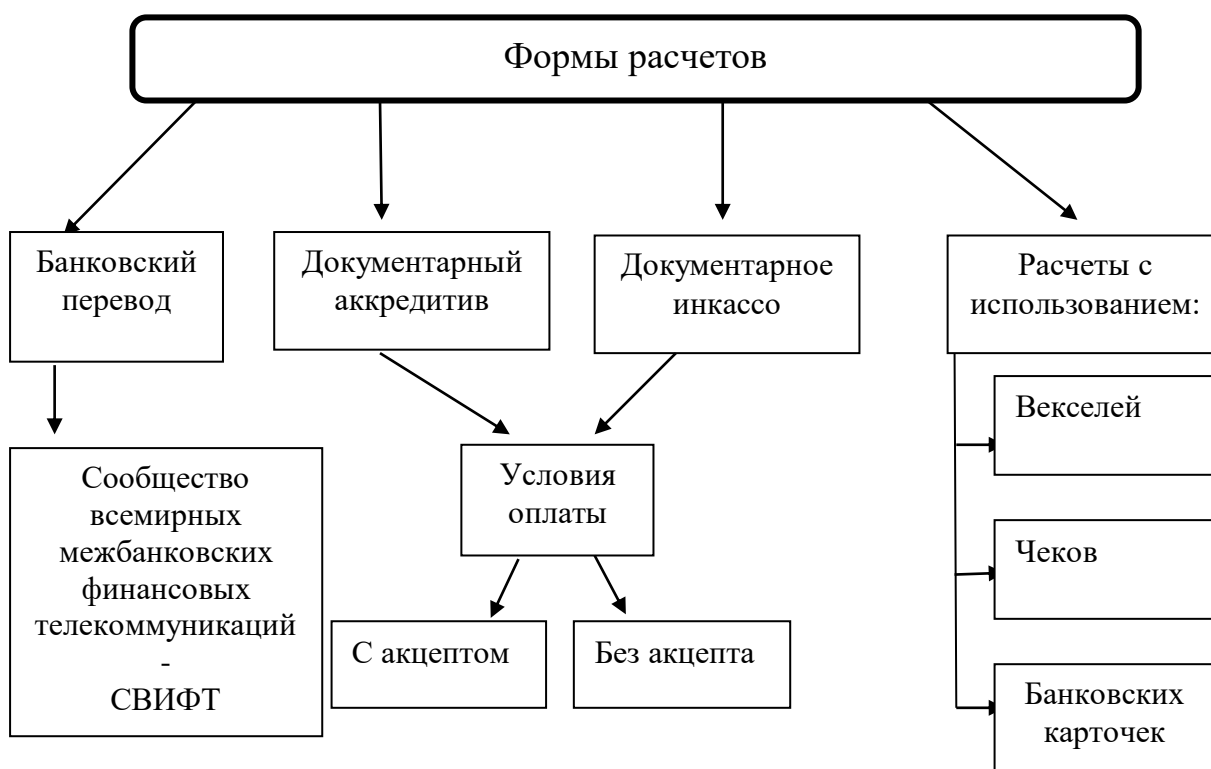


Рис.3 Основные формы расчетов по внешнеэкономическим сделкам

К особенностям бухгалтерского учета экспортно-импортных операций относится осуществление фактов хозяйственной деятельности в иностранной валюте. Стоимость объектов учета, выраженная в валюте, подлежит пересчету в рубли по курсу ЦБ РФ, установленному на дату совершения факта хозяйственной деятельности.

Исключение: расходы в ин. валюте по командировочным расходам при поездках за рубеж отражаются в учете по курсу ЦБ РФ, установленному на дату утверждения авансового отчета.

На счетах вложений во внеоборотные активы (сч.08; 07), материально-производственные запасы (сч.10, 15, 41) учитываются в рублевой оценке в соответствии с курсом, установленным ЦБ РФ на дату постановки их на учет.

Доходы и расходы (сч.90, 91, 20, 26, 44, 97, 98), а также формирование и расходование собственного капитала организации (сч.80, 84) в ин. валюте учитываются по курсу на дату совершения факта. После постановки на бухгалтерский учет изменение рублевой оценки при смене курса валюты, котируемой ЦБ РФ, не происходит.

Колебания курса иностранной валюты влекут изменения рублевой оценки валюты на счетах учета денежных средств, денежных документов, финансовых вложений (сч. 50, 52, 55, 57, 58, 86) и средств в расчетах с контрагентами (сч.60, 62, 76, 66, 67, 75, 71) в иностранной валюте. Валютные операции в учете осуществляются в порядке, представленном на рисунке 4:

- 1 этап: определяется курс иностранной валюты, установленный ЦБ РФ на дату совершения факта хозяйственной жизни или отчетную дату;
- 2 этап: исчисляется рублевый эквивалент путем умножения курса валюты на ее сумму;
- 3 этап: производится отражение на счетах бухгалтерского учета.

2.2 Учет курсовых разниц

Корректировка оценки валютных активов и обязательств, связанная с изменением курса иностранной валюты, на счетах бухгалтерского учета осуществляется путем начисления курсовых разниц.

Курсовая разница — разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода. Выделяют *положительные* и *отрицательные* курсовые разницы. Рост курса валюты может формировать как положительные, так и отрицательные курсовые разницы в зависимости от финансового результата их начисления.

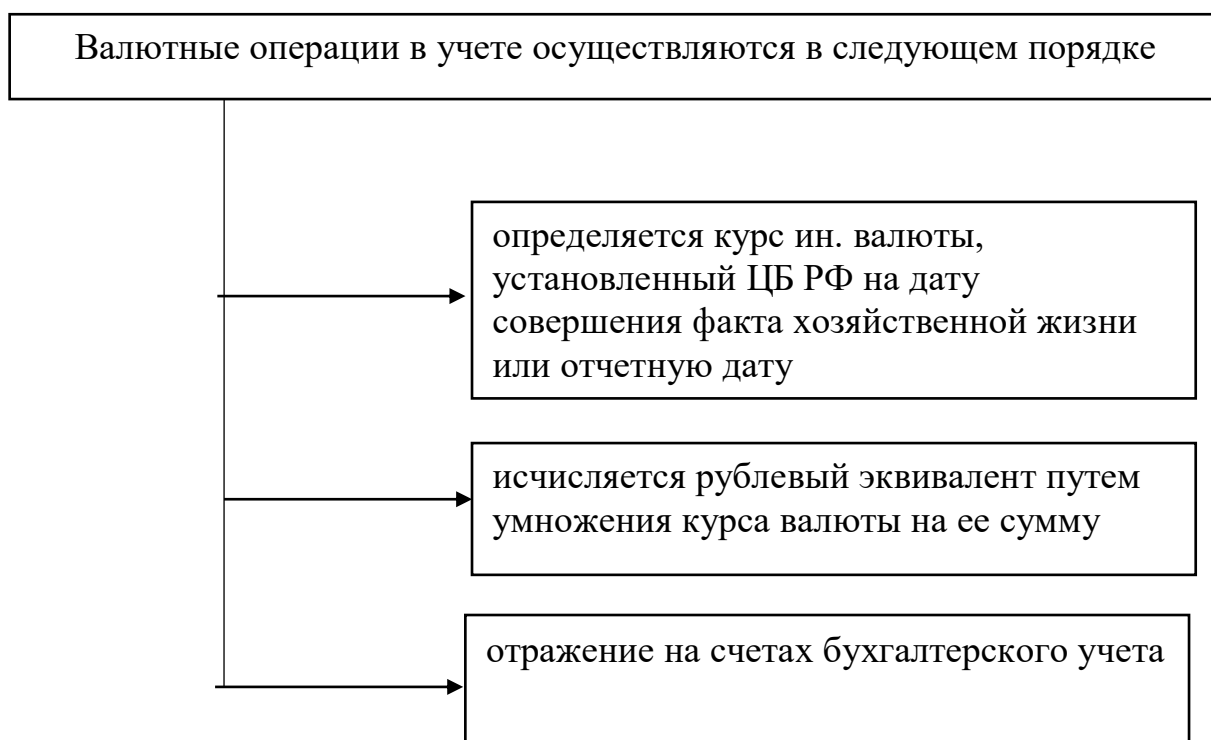


Рисунок 4 – Порядок осуществления валютных операций

Так, на активных счетах учета денежных средств, документов и финансовых вложений (счета: 50, 52, 55, 57, 58) при росте курса иностранной валюты по отношению к рублю формируются положительные курсовые разницы, которые отражаются в бухгалтерском учете в корреспонденции с кредитом счета 91 (субсчет 91.1 «Прочие доходы»).

В то же время на активно-пассивных счетах по учету расчетов с контрагентами (счета: 60, 62, 71, 75, 76) при росте курса валюты по отношению к рублю при возрастающей дебиторской задолженности формируется положительная курсовая разница в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91.1 «Прочие доходы»), тогда как при

увеличении кредиторской задолженности формируется отрицательная курсовая разница в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91.2 «Прочие расходы»).

На пассивных счетах (счета: 66, 67) при росте курса валюты, влекущей увеличение кредиторской задолженности, формируются отрицательные курсовые разницы. Аналогично, при падении курса иностранной валюты также формируются:

— отрицательные курсовые разницы — на активных счетах учета денежных валютных средств, документов и финансовых вложений (счета: 50, 52, 55, 57, 58) и на активно-пассивных счетах учета средств в расчетах (счета: 60, 62, 71, 75, 76) при снижении величины дебиторской задолженности,

— положительные курсовые разницы — при уменьшении кредиторской задолженности. На пассивных счетах (счета: 66, 67) при снижении курса валюты, влекущей уменьшение кредиторской задолженности, формируются положительные курсовые разницы.

Учет положительной (отрицательной) курсовой разницы, возникающей при пересчете активов и обязательств, представлен в табл. 1.

Таблица 1. — Перечень активов и обязательств, подлежащих пересчету в рубли

Наименование актива или обязательства	Балансовый счет	Бухгалтерские записи	
		положительная курсовая разница	отрицательная курсовая разница
Денежные средства, денежные и платежные документы	50, 52	Д-т сч. 50 (52), К-т сч. 91	Д-т сч. 91, К-т сч. 50 (52)
Краткосрочные финансовые вложения	58	Д-т сч. 58, К-т сч. 91	Д-т сч. 91, К-т сч. 58
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	Д-т сч. 60, К-т сч. 91	Д-т сч. 91, К-т сч. 60
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	Д-т сч. 62, К-т сч. 91	Д-т сч. 91, К-т сч. 62
Расчеты по кредитам и займам	66(67)	Д-т сч. 66, 67 К-т сч. 91	Д-т сч. 91, К-т сч. 66, 67
Расчеты с подотчетными лицами	71	Д-т сч. 71, К-т сч. 91	Д-т сч. 91, К-т сч. 71
Расчеты с учредителями	75	Д-т сч. 75, К-т сч. 83	Д-т сч. 83, К-т сч. 75
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	76	Д-т сч. 76, К-т сч. 91	Д-т сч. 91, К-т сч. 76
Внутрихозяйственные расчеты	79	Д-т сч. 79, К-т сч. 91	Д-т сч. 91, К-т сч. 79
Целевое финансирование	86	Д-т сч. 86, К-т сч. 91	Д-т сч. 91, К-т сч. 86

Курсовые разницы должны учитываться обособленно — с помощью аналитических признаков (например, субконто) на субсчетах 91.1 «Прочие доходы» и 91.2 «Прочие расходы» счета 91.

Бухгалтерский учет курсовых разниц по взносам в иностранной валюте в уставный капитал нормативными актами, кроме ПБУ 3/2006, не регулируется. Положительные курсовые разницы относятся в кредит счета 83 «Добавочный капитал». Отрицательные курсовые разницы следует относить в дебет счета 83. Если по результатам начисления курсовых разниц формируется дебетовое сальдо на счете учета добавочного капитала, то его необходимо отнести на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Это связано с тем, что отрицательные курсовые разницы по взносам в уставный капитал не должны участвовать в формировании финансовых результатов организации, и поэтому не могут учитываться в составе прочих расходов на счете 91.2.

2.3 Особенности учета материальных запасов, внеоборотных активов и затрат.

К таким особенностям учета относится необходимость отражения фактов хозяйственной деятельности, связанных с перемещением материальных ценностей через таможенную границу таможенного союза. При импорте ТМЦ, в том числе основных средств, необходимо правильно сформировать импортную себестоимость предмета внешнеторгового договора. Принятие к учету импортного товара осуществляется в момент перехода права собственности к импортеру. Порядок формирования импортной себестоимости должен быть отражен в учетной политике организации. Согласно ПБУ 5/01 к фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся таможенные платежи — пошлины и невозмещаемые налоги, к которым относятся акцизы по подакцизным товарам и минеральному сырью. Таможенные сборы в ПБУ 5/01 не упоминаются, в связи с этим организация должна сама определить порядок их отражения в бухгалтерском учете — включать таможенные сборы в себестоимость импорта или в состав расходов на продажу.

При определении момента перехода рисков и выгод организациям предлагается исходить из профессионального суждения.

Учетной политикой организации-экспортера должен быть предусмотрен порядок ведения раздельного учета НДС по приобретенным ценностям. Несмотря на то, что этот вопрос имеет непосредственное отношение к налоговому учету, учетной политикой для целей бухгалтерского учета следует предусмотреть в рабочем плане счетов аналитические счета к счету 19 «НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям» для осуществления раздельного учета НДС.

Таможенные пошлины и сборы при экспорте товаров (работ, услуг) включаются в состав издержек обращения (счет 44 «Расходы на продажу») и списываются в состав себестоимости в конце отчетного периода (субсчет 90.2 «Себестоимость продаж» счета 90 «Продажи»).

Бухгалтерский учет внешнеэкономических сделок ведется в двух видах валюты: российской и иностранной. Это значит, что в регистрах учета отражаются факты хозяйственной жизни в валюте сделки и в рублях.

Учитывая особенности учета, при разработке рабочего плана счетов рекомендуется ввести развернутую аналитику счетов, которая бы учитывала отдельные виды факты хозяйственной жизни в двух видах валют.

Еще одной особенностью является учет издержек обращения.

К ним относятся:

- общехозяйственные затраты организации, занимающейся внешнеэкономической деятельностью, на содержание аппарата управления (зарплата с отчислениями, премии и бонусы, командировочные и канц.расходы, охрана, расходы на ремонт и пр.) ;
- коммерческие расходы организации, занимающейся внешнеэкономической деятельностью (затраты на подготовку товаров к отгрузке, перевозке, хранению, выгрузка, загрузка, страхование товаров и пр.)
- операционные расходы по внешнеторговым операциям (амортизация основных средств и НМА, информационные и консультационные услуги, содержание складов по хранению и пр.)

Все подобные расходы отражаются в учете на основании первичных учетных документов, которые могут быть унифицированными или разработанные и зафиксированные в учетной политике (товарные накладные, лимитно-заборные

карты, платежные поручения, банковские выписки, акты о выполненных работах, таможенные декларации и т.д.)

Учет данных расходов ведется на сч. 44 «Расходы на продажу» и регламентируется ПБУ 10/99 «Расходы организации» и ПБУ 5/01 «Учет МПЗ»

2.4 Особенности составления бухгалтерской (финансовой) отчетности при внешнеэкономической деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется согласно приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Особенности бухгалтерской отчетности организации, осуществляющей ВЭД, касаются исключительно отражения данных по курсовым разницам в отчете о движении денежных средств и в пояснениях к отчетности.

В отчете о движении денежных средств приводятся данные по строке «Величина влияния изменения курса валюты по отношению к рублю», которая должна соответствовать разнице обособленно учитываемых положительных курсовых разниц по кредиту субсчета 91.1 «Прочие доходы» и отрицательных курсовых разниц по дебету счета 91.2 «Прочие расходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы». Если величина влияния изменения курса валюты по отношению к рублю получит отрицательное значение, в отчете о движении денежных средств ее следует взять в скобки.

Согласно ПБУ 3/2006 в пояснениях к бухгалтерской отчетности раскрывается:

- величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте;

- величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях;

- величина курсовых разниц по взносам в уставный капитал в валюте;

- официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату.

В случае, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то в бухгалтерской отчетности раскрывается такой курс.

2.5 Особенности налогообложения внешнеэкономической деятельности

Международное интеграционное экономическое объединение ЕАЭС было создано на базе Таможенного союза и Единого экономического пространства, оно ведет свою работу с 1 января 2015 года. Государства-члены Евразийского экономического союза – Российская Федерация, Армения, Белоруссия, Казахстан и Киргизия.

Для организаций из стран-членов ЕАЭС действует льготное налогообложение.

При **импорте** товаров, работ, услуг из стран-членов ЕАЭС уплата НДС осуществляется покупателем. Статья 21 НК РФ устанавливает особенности исчисления и уплаты НДС при внешнеэкономической деятельности. Для правильного отражения сумм данных сделок в бухгалтерском и налоговом учете необходимо:

1) подготовить пакет документов, переданных поставщиком, для отчета в ИФНС (в срок до 20 числа след. месяца):

- контракт (договор);
- счет-фактура и товарная накладная (или УПД);
- CMR (международная транспортная накладная);
- Платежное поручение на оплату НДС (с отдельным КБК для импорта).

Также покупателю необходимо отчитаться по данным сделкам в органы таможенной статистики. Предварительно покупатель должен зарегистрироваться на сайте таможенной службы. Данный отчет заполняется на сайте таможни на 8й рабочий день следующего месяца после окончания месяца, в котором была покупка товаров.

2) подготовит декларацию «НДС- косвенные налоги» (заполнить 1 лист-раздел 2 с КБК и указать сумму налога

3) вместе с декларацией (также в срок до 20 числа след. месяца) отправляем в ИФНС «Заявление о ввозе товаров и уплате косвенного налога» с заполненными кодами ТНВД (данные коды передает поставщик, указаны в контракте) и наименованием товара с указанием количества, суммы покупки и суммы НДС.

ИФНС в течение 10 рабочих дней с даты представления пакета документов их рассматривает и после утверждения передает покупателю положительный протокол проверки, который подтверждает факт уплаты НДС и покупатель в течение 180 дней обязан передать данный протокол поставщику товара.

При отражении в учете все расчеты между странами ЕАЭС ведутся в рублях, или в любой валюте. При перечислении поставщику оплаты за товары, работы, услуги, указанной по договору в валюте, пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату перечисления средств. При этом для покупки ин.валюты покупатель передает в банк платежное поручение на покупку ин.валюты. В учете покупка товаров, работ, услуг будет отражена следующими записями:

Д-т сч. 57.02 К-т сч.51 – покупка валюты (руб.)

Д-т сч.52 К-т сч. 57.02 – пересчет по курсу банка, (приведет к курсовым разницам):

Д-т сч.91/курсовые разницы К-т сч. 57.02 – учтены курсовые разницы

Д-т сч. 57.02 К-т сч. 91/курсовые разницы

Д-т сч. 60.02 (по предоплате) К-т сч.52 – оплата поставщику в валюте

Д-т сч. 60.01 (окончательная оплата) К-т сч.52

Д-т сч. 60.02 (по предоплате) К-т сч.51 – оплата поставщику в рублях (по курсу)

Д-т сч. 60.01 (окончательная оплата) К-т сч.51

Д-т сч. 68.35 НДС-косвенные налоги К-т сч. 51 – оплата НДС- косвенный налог

В данном случае сумма НДС по товарной накладной = стоимость товара по ТТН * 20 % (или 10% если по льготному перечню).

После получения положительного протокола проверки, принимаем этот НДС к вычету в общей квартальной декларации по НДС. При отражении данных фактов в программе 1С Бухгалтерия 8.3 зачет по НДС формируется автоматически при проведении декларации (в НДС-импорт) и отражается в Книге покупок.

Д-т сч. 68.02 К-т сч. 68.35 НДС-косвенные налоги – зачтен уплаченный НДС

Для прочих организаций (из стран не входящих в ЕАЭС) льготное налогообложение не действует. При импорте товаров, работ, услуг из стран-членов ЕАЭС уплата НДС осуществляется на основании положений НК РФ. Самый распространенный вариант подготовки документов и прохождения процедур таможенного оформления (растаможки) товаров обычно проводится через таможенных брокеров. Все перечисления проводимые в валюте оформляются через сч. 57.02. В учете покупка товаров, работ, услуг будет отражена следующими записями:

Д-т сч. 57.02 К-т сч.51 – покупка валюты (руб.)

Д-т сч.52 К-т сч. 57.02 – пересчет по курсу банка, (приведет к появлению курсовых разниц):

Д-т сч.91/курсовые разницы К-т сч. 57.02 – учтены курсовые разницы

Д-т сч. 57.02 К-т сч. 91/курсовые разницы

Документы по покупке от поставщика для организации-покупателя:

1) контракт с поставщиком (на англ. и русском языках);

2) INVOICE (ин-войс)- аналог счета

В учете оплата покупка будет отражена следующими записями:

Д-т сч. 60.31 субсчет Расчеты с поставщиками в валюте К-т сч.52 – оплата (окончательная) поставщику в валюте

Д-т сч. 60.32 субсчет Авансы в валюте К-т сч.52 – оплата (по предоплате) поставщику в валюте

3) делаем платежи на таможеню:

- уплата таможенного сбора, пошлины и таможенного НДС: Д-т сч. 76.09 контрагент «Таможня» К-т сч.51 (в рублях);

- оплата услуг таможенного брокера: Д-т сч. 60 К-т сч.51

4) получаем ГТД (грузовая таможенная декларация) – в данном документе, который собой заменяет счет-фактуру и товарную накладную, указаны суммы платежей, которые необходимо оплатить на таможеню. При подготовке платежных поручений на оплату указываем КБК, которые получаем на таможене. Расчет таможенного НДС используем формулу:

НДС таможня = (Сумма товара по INVOICE+таможенная пошлина)* 20% (или 10%, если товар по перечню).

5) При оформлении данного факта в программе 1С формируем документ «Поступление товаров, работ, услуг» на основании данных ГТД, сверяя общую сумму товара по ГТД. Данный факт отражается в учете следующими записями:

Д-т сч. 41 К-т сч. 60.31 субсчет Расчеты с поставщиками в валюте

Д-т сч. 41 К-т сч. 60.32 субсчет Авансы в валюте

6) Заносим в программу данные ГТД на основании документа «Поступление товаров, работ, услуг», в результате чего будет сформированы бухгалтерские записи:

Д-т сч. 41 К-т сч. 76.09 Таможня – таможенные сборы, пошлины распределены по товарам (включены в себестоимость);

Д-т сч. 19 К-т сч. 76.09 Таможня – учтен НДС при ввозе товара.

6) В программе 1С оформляем документ «Формирование записи книги покупок» (регламентная операция), в результате чего будет сформирована запись:

Д-т сч. 68.02 К-т сч. 19.05 – НДС принят к вычету.

В ИФНС по сделкам такого типа предоставлять дополнительные документы не нужно.

При **экспорте** товаров, работ, услуг в страны-члены ЕАЭС отгрузка товаров осуществляется по ставке НДС 0%. НК РФ устанавливает особенности исчисления и уплаты НДС при экспорте. Для правильного отражения сумм данных сделок в бухгалтерском и налоговом учете необходимо:

1) подготовить пакет документов для покупателя:

— контракт (договор);

— счет-фактура и товарная накладная (или УПД);

— CMR (международная транспортная накладная) – если перевозка товаров осуществляется покупателем, то данный документ готовит и передает нам покупатель; в случае если продавец нанимает компанию по перевозке, то CMR оформляет транспортная компания и затем она передается покупателю.

Данный факт отражается в учете следующими записями:

Д-т сч. 62.01 К-т сч.90.1 – выручка от реализации товаров, работ, услуг (руб.)

Д-т сч. 51 К-т сч. 62.01 – поступила оплата от покупателя (руб.);

2) в течение 180 календарных дней с даты отгрузки товаров необходимо получить от покупателя «Заявление о ввозе товаров и оплате косвенного налога» с протоколом (предоставляет наш покупатель). Данным документом подтверждаем применяемую ставку НДС 0%;

3) в программе 1С формируем регламентный документ «Формирование записи книги продаж».

С 2017 года отдельный учет экспортного НДС отменен и НДС по всем товарам, которые проданы за период принимается к налоговому вычету. При сдаче квартального отчета по НДС необходимо предоставить сканы следующих документов: контракт (договор); УПД; CMR; «Заявление о ввозе товаров и оплате косвенного налога» с протоколом от покупателя.

При **экспорте** товаров, работ, услуг в страны, не являющиеся членами ЕАЭС отгрузка товаров осуществляется по ставке НДС 20%.

Вопросы для обсуждения:

1. Какие вы знаете формы расчетов по внешнеэкономическим сделкам?
2. В каком порядке осуществляется учет на счетах бухгалтерского учета валютных операций?
3. Охарактеризуйте понятие курсовой разницы.
4. Как в учете будет учтена курсовая разница при росте курса иностранной валюты по отношению к рублю на активных счетах учета денежных средств?
5. Как в учете будет учтена курсовая разница при росте курса валюты по отношению к рублю при возрастающей дебиторской задолженности?

6. Как в учете будет учтена курсовая разница при росте курса валюты по отношению к рублю при увеличении кредиторской задолженности?
7. Как в учете будет учтена курсовая разница при падении курса иностранной валюты при уменьшении кредиторской задолженности?
8. Как будут учтены таможенные пошлины и сборы при учете экспорта товаров?
9. Какие расходы учитываются в составе издержек обращения?
10. Какие первичные учетных документы служат основанием для учета издержек обращения при внешнеэкономических сделках?
11. Какие особенности составления бухгалтерской (финансовой) отчетности при внешнеэкономической деятельности вам известны?
12. Какие государства входят в международное интеграционное экономическое объединение ЕАЭС?
13. В чем заключается особенность льготного налогообложения при импорте товаров, работ, услуг для организаций из стран-членов ЕАЭС?
14. В чем заключается особенность льготного налогообложения при экспорте товаров, работ, услуг для организаций из стран-членов ЕАЭС?

РАЗДЕЛ 3. ОСОБЕННОСТИ АУДИТА ОТДЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

- 3.1 Организация аудита внешнеэкономической деятельности.
- 3.2 Цели, задачи и значение аудиторской проверки.
- 3.3 Описание аудиторской проверки, перечень типичных ошибок.
- 3.4 Составление плана и программы аудиторской проверки.

3.1 Организация аудита внешнеэкономической деятельности

Законодательная база, методы и методики проведения аудита ВЭД не имеют никаких отличий от аудита всех без исключения видов деятельности. Применение отдельных правил (стандартов) аудиторской деятельности может зависеть только от характеристик самого бизнеса. Например, ФПСАД 19/2002 «Особенности первой проверки аудируемого лица» не применяется при повторном аудите организации. ФПСАД обязательны к применению во всех случаях согласно их релевантности. Внутренними стандартами СРО и аудиторских организаций должны руководствоваться при проведении проверок только их члены или сотрудники. При этом внутренние правила (стандарты) аудита не могут противоречить принципам, установленным ФПСАД.

Согласно Федеральному закону от 30.12.2008 № 307-ФЗ с 01.12.2014 установлен порядок признания МСА и их применения по окончании переходного периода, согласно которому: Правительство РФ должно устанавливать порядок их признания; не более чем через два года МСА должны быть признаны в России; использование МСА станет обязательным в году, следующем за годом их признания.

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 11.06.2015 № 576 «Об утверждении Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации» МСА признаны в Российской Федерации в 2017 г. и стали обязательными для применения в аудиторской деятельности в 2018 г.

Следует отметить, что действующие ФПСАД из-за столь непродолжительной истории развития аудита в Российской Федерации не смогли

полностью охватить весь объем и качество МСА, являющихся первоисточниками для отечественного аудита. Применение МСА позволит существенно улучшить инструментарий и методическое обоснование формирования аудиторского мнения о достоверности бухгалтерской отчетности. До окончания переходного периода в аудите в Российской Федерации используются ФПСАД. В то же время применение МСА осуществляется по вопросам, нерегламентируемым отечественным аудитом. Для аудита консолидированной отчетности, согласно действующему законодательству, применяются МСА.

На современном этапе аудита принята модель риск-ориентированного аудита, который включает все три аспекта жизнедеятельности организации:

- 1) систему внутреннего контроля,
- 2) влияние внешней среды на деятельность организации и
- 3) влияние деятельности организации на внешнюю среду.

Выявлению и оценке рисков и порядку проведения ответных действий посвящены МСА 315 «Идентификация и оценка риска существенных искажений через понимание деятельности организации и среды, в которой она осуществляется» и МСА 330 «Действия аудитора в ответ на оцененные риски». В России действует ФПСАД 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности».

Риск-ориентированный аудит направлен на тестирование участков бухгалтерского учета, подверженных наибольшему искажению на основе оцененных рисков и оценке риска прекращения деятельности организации. Оценка влияния внешней среды на деятельность организации выражается в оценке бизнес-рисков и как эти риски могут служить причиной существенного искажения финансовой отчетности.

Для организаций, осуществляющих ВЭД, к бизнес-рискам (наряду с рисками, характерными для организаций, работающих на внутренних рынках) относятся следующие риски:

— **страновые** (политическая и экономическая нестабильность, международные конфликты в стране контрагента, форс-мажорные обстоятельства и т.д.);

— **правовые** (компетентность юридической службы, возможность соблюдения правовых норм при заключении контракта и осуществлении сделки и т.д.);

— **таможенные** (правильность исчисления, уплаты и отражения в бухгалтерском учете таможенных платежей, корректность применения льгот и преференций и т.д.);

— **валютные** (колебания курса рубля по отношению к иностранной валюте, доступность валюты платежей и т.д.);

— **налоговые** (квалификация сотрудников, осуществляющих планирование и проведение сделки в части налоговых последствий, своевременность и корректность осуществления налоговых платежей, правильность отражения налоговых платежей в бухгалтерском учете) и др.

Направления аудита организаций, осуществляющих ВЭД, формируются при разработке стратегии проверки, которая оформляется в виде плана. Планирование аудита должно реализовываться с учетом рисков, характерных для ВЭД. Исходя из плана аудиторской проверки, разрабатывается программа аудита, которая представляет собой подробную инструкцию аудиторам (ассистентам аудитора) по проведению процедур проверки по существу объектов бухгалтерского учета и данных бухгалтерской отчетности.

3.2 Цели, задачи и значение аудиторской проверки

При осуществлении организацией деятельности с иностранными партнерами, обязательным условием является проведение операций с валютой: покупать, продавать и регистрировать сделки в иностранной валюте.

Согласно п. 3 ст. 1. Закона «О валютном регулировании и валютном контроле», иностранная валюта — это денежные знаки в виде банкнот,

казначейских билетов, монеты, находящиеся в обращении и являющиеся законным платежным средством в соответствующем иностранном государстве.

Курс иностранной валюты по отношению к рублю представляет собой выраженную в рублях цену этой валюты. Согласно п. 2 ст. 11 Закона «О бухгалтерском учете», бухгалтерский учет по валютным счетам и операциям в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции.

К денежным средствам организаций в иностранной валюте относятся: наличные деньги в кассе в иностранной валюте (счет 50 «Касса», отдельный субсчет); средства на валютных счетах, открытых в уполномоченных банках (счет 52 «Валютные счета»); средства в иностранной валюте, в аккредитивах, чековых книжках, депозитах и прочее (счет 55 «Специальные счета в банках», отдельный субсчет); денежные средства в иностранной валюте инкассированные, внесенные в кассы кредитных организаций, для зачисления на счета в банках, но по состоянию на отчетную дату не зачисленные по назначению (счет 57 «Переводы в пути», отдельный субсчет).

При совершении валютных операций иностранная валюта пересчитывается в рубли. Некоторые активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, должны отражаться в бухгалтерской отчетности в рублях путем пересчета иностранных валют по курсу Центрального банка РФ, действующему на отчетную дату, то есть на последнее число отчетного периода.

К этим активам относятся:

- 1) остатки валютных средств на валютных счетах организации;
- 2) другие денежные средства (включая денежные документы);
- 3) краткосрочные ценные бумаги;
- 4) дебиторская и кредиторская задолженности, в том числе кредиты и займы.

Величина остальных активов и пассивов (основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов, уставного (складочного) капитала и т.д.), выраженной ранее в иностранной валюте,

показывается в бухгалтерской отчетности в рублях по курсу Центрального банка, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте.

После принятия этих активов и пассивов к бухгалтерскому учету их стоимость в связи с изменением курса иностранных валют по отношению к рублю не пересчитывается.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на счетах в кредитных организациях, выраженной в иностранной валюте, может выполняться не только на дату составления бухгалтерской отчетности, но и каждый раз по мере изменения курсов иностранных валют.

Все расчетные операции по валютному счету в банке отражаются в бухгалтерском учете на активном счете 52 «Валютные счета». Обработка выписок из валютных счетов осуществляется в порядке, аналогичным выпискам из расчетного счета.

Счет 52 «Валютные счета» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте на территории страны и за рубежом. К нему могут быть открыты следующие субсчета:

52.1 «Транзитный валютный счет»

52.2 «Текущий валютный счет»

52.3 «Валютные счета за рубежом»

52.4 «Специальный транзитный валютный счет».

Организация может открыть данные субсчета либо по видам валют, используемым для расчетов, либо для основной иностранной валюты платежа. В первом случае организация получает в банке выписки с валютного счета по каждому виду валют, а во втором — только по основному счету.

Целью аудиторской проверки денежных средств, выраженных в иностранной валюте, является установление соблюдения экономическими субъектами правил ведения, а также полноты и точности отражения в учете валютных операций.

При аудите операций с иностранными денежными средствами проверяются: бухгалтерские счета, по которым непосредственно отражаются операции с денежными средствами – 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета»,

55 «Специальные счета в банках», а также предпосылки, сделанные руководством аудируемого лица в финансовой отчетности – 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 70 «Расчет с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами», 91 «Прочие доходы и расходы» и др.

План при аудите:

- 1) нормативные документы;
- 2) аудит кассовых операций;
- 3) аудита операций на счетах в банке.

Источниками информации для проверки операций с денежными средствами служат:

1. Кассовая книга, отчеты кассира, приходные и расходные кассовые ордера, журнал регистрации кассовых документов, журнал регистрации депонентов, оправдательные документы к кассовым документам, авансовые отчеты, учетные регистры по сч. 50, акты ревизии кассы, договор о полной материальной ответственности с кассиром и др. при проверке кассовых операций

2. Выписки банка со счетов, первичные документы: платежные поручения, платежные требования, денежные чеки, объявления на взнос денег, а также договор о расчётно-кассовом обслуживании с банком, учетные регистры по сч. 51,52 и др. для проверки безналичных денежных средств в валюте.

В ходе проверки операций с наличными иностранными денежными средствами, аудиторы должны выяснить, как на предприятии соблюдается кассовая дисциплина, как контролируются операции с денежной наличностью, в том числе с валютой, как производятся платежи с расчетного и других счетов предприятия.

При проверке полноты, своевременности и правильности оприходования денежной наличности:

- поступившей из банка, сверяются суммы, записанные в корешках чеков, выписках банка и приходных кассовых ордерах,
- возврат подотчетных сумм анализируется по приходным кассовым ордерам,
- выручки и других поступлений, сверяются суммы, записанные в приходных кассовых ордерах, накладных и счетах-фактурах, лентах кассового аппарата.

При проверке расходования наличных денег из кассы аудиторы для выявления излишнего списания денег по кассе путём повторного использования одних и тех же документов проверяют полноту приходных и расходных кассовых документов, приложенных к отчёту кассира и своевременность гашения их.

Для выявления излишнего списания денег по кассе неправильным подсчётом итогов в кассовых документах и кассовых отчетах проверяют совпадение входящего остатка по кассе на каждый день с конечным остатком по кассе за предыдущий день, а также итогов кассовых отчётов.

Для выявления излишнего списания денег по кассе без оснований или по подложным документам, проверяется совпадение расходных кассовых ордеров с информацией о них, содержащейся в журнале регистрации расходных кассовых ордеров и обоснованность включения лиц в расчётно-платежные ведомости.

Для выявления хищения денежных средств проводится инвентаризация кассовой наличности иностранной валюты, денежных документов в присутствии кассира и главного бухгалтера. Кассир должен составить кассовый отчет, вывести остаток денег по кассовой книге на день проверки. С кассира берется расписка, что к моменту инвентаризации кассы не оприходованных и не списанных в расход денег не имеется. После этого пересчитывают наличные деньги. Если во время инвентаризации кассы имеются частично оплаченные платежные ведомости и т.д., аудитор подсчитывает выплаченную по ним сумму принимает к

зачету, о чем делается отметка в акте. После пересчета денег и других ценностей, хранящихся в кассе, полученный остаток сверяется с данными учета по кассовой книге. Результаты проверки оформляются актом, который подписывают аудитор, гл. бухгалтер аудируемого лица и кассир. Аудитор обязан проверить проводятся ли периодические и внезапные ревизии кассы, не превышают ли установленный лимит наличных денег в кассе.

В заключении исследуется правильность указанной в учетных регистрах по счету 50 «Касса» корреспонденции счетов, подсчета оборотов и остатков в учетных регистрах.

При проверке валютных операций, прежде всего аудитор устанавливает, сколько на предприятии имеется валютных счетов, и при наличии нескольких таких счетов необходимо проверить, как ведется аналитический и синтетический учет по каждому из них.

Основная информация по валютному счету содержится в банковских выписках и приложенных к ним первичных документах. Аудитор должен проверить, подтверждена ли каждая операция, отраженная в выписке, соответствующими первичными документами.

При аудите операций по расчетному счету необходимо обратить внимание на следующее:

- 1) соответствие сумм в выписках банка суммам, указанным в приложенных к ним первичных документах;
- 2) правильность и полноту зачисления денег, сданных в банк наличными;
- 3) правильность отражения конвертации рубля;
- 4) наличие штампа банка на первичных документах, приложенным к выпискам (в случае выявления документов без штампа банка, проводится встречная проверка в банке);
- 5) обоснованность перечисления денежных средств акцептованными платежными поручениями через почтовые отделения связи, а также

достоверность почтовых адресов получателей (депонированной зарплаты, алиментов и т.п.);

б) правильность составления бухгалтерских проводок по операциям в банке;

7) полноту и достоверность банковских выписок и документов к ним (остаток средств на конец периода в предыдущей выписке банка по счету должен равняться остатку средств на начало периода в следующей выписке).

Если в выписке будут обнаружены подчистки и не оговоренные в письменном виде исправления, нужно провести встречную проверку в учреждении банка.

В итоге, задачами проверки операций по валютным счетам является необходимость удостоверения в:

- полноте выписок банка, первичных денежно-расчетных и платежных документов;
- осуществлении денежно-расчетных операций по платежным документам, оформленным надлежащим образом в соответствии с требованиями законодательных и нормативных актов;
- соответствии денежно-расчетных документов (платежных поручений) платежным документам (счетам, счетам-фактурам);
- наличии разрешительных подписей руководства на оплату платежных документов;
- правильности отражения в учете и бухгалтерской отчетности операций по расчетным 71 счетам;
- наличии письменного уведомления налогового органа об открытии и закрытии банковских счетов в 10-дневный срок;
- выявлении «ключевых по риску» денежно-расчетных операций (операций, составляющих учетные области с повышенным внутренним риском).

Последняя задача является наиболее важной при проверке операций по валютным счетам, так как ее выполнение позволяет достаточно быстро (вследствие наглядности экономической сути операций, отраженных денежно-

расчетными документами) выявить учетные области с повышенным внутренним риском и сосредоточить на них внимание, например путем применения процедуры прослеживания документов.

Полученные в ходе проверки сведения аудитор заносит в свои рабочие документы, определяет значимость выявленных ошибок, сопоставляет их с предварительно рассчитанными, при необходимости корректирует план проведения проверки для осуществления дополнительных проверок.

3.3 Описание аудиторской проверки, перечень типичных ошибок

Операции, осуществляемые в иностранной валюте, относятся к числу наиболее сложных объектов учета, поэтому аудит этих операций целесообразно осуществлять методом сплошного контроля и поручать высококвалифицированным специалистом.

Курсовые разницы представляют собой суммовую разницу в рублях одного и того же количества иностранной валюты на разные даты в результате изменения официального курса иностранных валют к рублю. Они возникают по текущим валютным операциям, связанным с расчетами (различные даты возникновения и погашения дебиторской и кредиторской задолженности), а также от переоценки остатка средств на валютных счетах, денежных документов, ценных бумаг. Курсовые разницы, возникающие по текущим счетам валютным операциям, а также от переоценки валютных счетов, относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы». Исключение составляют курсовые разницы по операциям по формированию уставного капитала, которые относятся на счет 83 «Добавочный капитал».

Под типичной ошибкой понимают непреднамеренное искажение финансовой информации в результате недосмотра, недостаточной квалификации бухгалтера, арифметических и логических погрешностей, неправильного понимания сути хозяйственной операции и другие непреднамеренные действия.

Преднамеренные искажения информации в результате различных действий (например, подделка и подмена бухгалтерских документов, умышленное исправления, искажение сути выполненных хозяйственных и договорных операций) называются мошенничеством и должны быть отражены особым образом в случае обнаружения аудитором таких фактов.

В бухгалтерском учете движение наличной иностранной валюты, денежных документов, а также расчетов с использованием банковских карт отражается бухгалтерскими записями, приведенными в таблице 1.

Типичными ошибками, выявляемыми в ходе аудиторской проверки валютных операций, являются:

- неполное зачисление валютной выручки на транзитные валютные счета;
- неправильное применение курсов иностранной валюты при отражении в учете валютных операций и расчете курсовой разницы;
- некорректные корреспонденции бухгалтерских счетов;
- несвоевременное и неверное отражение курсовых разниц.

3.4 Составление плана и программы аудиторской проверки

Планирование, будучи начальным этапом проведения аудита, состоит в разработке: аудиторской организацией общего плана аудита с указанием ожидаемого объема, графиков и сроков проведения аудита; аудиторской программы, определяющей объем, виды и последовательность осуществления аудиторских процедур, необходимых для формирования аудиторской организацией объективного и обоснованного мнения о бухгалтерской отчетности организации.

Планируя порядок проведения аудита аудиторская организация должна руководствоваться как общими, так и частными принципами проведения аудита, а именно: комплексности; непрерывности; оптимальности.

Принцип комплексности планирования аудита предполагает обеспечение взаимосвязанности и согласованности всех этапов планирования – от предварительного планирования до составления общего плана и программы аудита. Принцип непрерывности выражается в установлении сопряженных заданий группе аудиторов и увязке этапов планирования по срокам и по смежным хозяйствующим субъектам (структурным подразделениям, выделенным на отдельный баланс, филиалам, представительствам, дочерним организациям).

При планировании аудита на длительный период времени, в случае аудиторского сопровождения экономического субъекта, аудиторской организации в течение года следует своевременно корректировать планы и программы проведения аудита с учетом изменений в финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта и результатов промежуточных аудиторских проверок.

Таблица 2 – Общий план аудита валютных средств и валютных операций

№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель	Примечания
1	Аудит наличия валютных средств и валютных операций	За год		Согласно сводному общему плану экономического субъекта
2	Аудит движения валютных средств	За год		
3	Аудит правильности отражения валютных средств в учете	За год		
4	Аудит правильности налогообложения валютных средств	За год		

Принцип оптимальности заключается в том, что в процессе планирования аудиторской организации следует обеспечить вариантность для возможности выбора оптимального варианта общего плана и программы аудита на основании

критериев, определенных самой аудиторской организацией. Вариант общего плана аудита валютных средств и валютных операции приведен в таблице 2.

Аудитор намечает для себя объекты повышенного внимания при планировании контрольных процедур, последовательность этапов проведения проверки, конкретные источники полученных данных, уточняет аудиторский риск. С целью упорядочения его действий рекомендуется разрабатывать специальную программу проверки

Правильно составленная программа проверки поможет аудитору в дальнейшем последовательно изучить различные участки учета операций с денежными средствами, избегая повторов и пропусков, целенаправленно осуществить сбор необходимых доказательств и их документирование.

Вопросы для обсуждения:

1. Кратко охарактеризуйте модель риск-ориентированного аудита.
2. Какие бизнес-риски могут иметь место для организаций, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность?
3. Какой счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте на территории страны и за рубежом?
4. На что следует обратить внимание при проверке?
5. Назовите основные задачи проверки операций по валютным счетам.
6. Какие типичные ошибки, выявляемые при аудиторской проверке валютных операций?
7. Какова цель планирования аудита?

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Контрольная работа - это документ, необходимый для выставления обучающемуся зачета по дисциплине, поэтому она должна быть оформлена аккуратно и правильно, в соответствии с предъявляемыми требованиями.

Вариант задания контрольной работы индивидуален для каждого обучающегося и устанавливается по согласованию с преподавателем, исключая повторы темы в группе обучающихся.

Работа представляется обучающимся в установленные сроки на кафедру в печатном переплетенном виде в одном экземпляре, а также в электронном виде. В рамках дистанционного обучения, возможна сдача работы только в электронном виде. Работа перед сдачей ее преподавателю должна быть самостоятельно проверена обучающимся в своем личном кабинете на сайте **антиплагиат.ру** (результат проверки итоговой оценки оригинальности текста (при использовании бесплатного сервиса) не менее 70%). К работе обязательно следует приложить протокол данной проверки.

Зачтенная контрольная работа позволяет допустить обучающегося к зачету. Она остается на кафедре до окончания экзаменационной сессии. Незачтенная работа возвращается студенту на доработку.

При повторной сдаче печатного варианта работы (после внесения исправлений или доработки по замечаниям) в работе остаются все листы с замечаниями преподавателя и подшиваются новые листы, на которых отмечен номер вопроса и сделаны дополнения (исправления) в соответствии с замечаниями преподавателя и указанием вверху листа надписи «ИСПРАВЛЕНО» и подписи обучающегося.

Контрольная работа должна быть выполнена не более чем на 15-20 страницах текста (от титульного листа до списка использованных источников включительно), сброшюрована в одной папке- скоросшивателе и содержать последовательно следующие обязательные структурные элементы:

- а) титульный лист (Приложение 1);
- б) содержание;

- в) введение;
- г) основную часть (в соответствии с установленным вариантом);
- д) заключение;
- е) список использованных источников;
- ж) приложения.

На *титульном листе* указывается: название университета, факультета, кафедры; наименование дисциплины и номер варианта контрольной работы; фамилию, имя, отчество обучающегося, курс, номер группы, шифр (номер) зачетной книжки; фамилию, имя, отчество, должность, учёную степень и учёное звание руководителя.

Содержание представляет собой перечень всех элементов структуры контрольной работы с указанием страниц.

Во введении следует отразить актуальность и значимость темы, отчетливо сформулировать цель и задачи работы, указать объект и предмет исследования, информационную базу и применяемые методы исследования.

Основная часть должна всесторонне, обобщённо, предметно и по существу раскрывать поставленные в соответствии с вариантом работы и поставленными во введении задачами исследования, вопросы. В ней осуществляются изучение, анализ, оценка и обобщение рассматриваемых вопросов, выражение собственного мнения относительно тех или иных проблем, приводится текстовая, графическая, расчётная информация, схемы и таблицы, результаты, обоснование предложений и рекомендаций.

Заключение должно содержать конкретные обобщающие выводы по работе, которые подтверждают решение поставленных задач для проведения исследования;

Список использованных источников должен содержать только те научные, учебно-методические, периодические, нормативно-правовые и прочие информационные источники, которые фактически использованы в работе и на них имеется ссылка в тексте работы.

Приложения (при их необходимости) являются продолжением контрольной работы, включают практический и расчётно-результативный материал,

необходимый для подтверждения отдельных положений: таблицы, графики, первичные учётные документы и регистры, прочий фактический материал. Приложения должны иметь тематический заголовок, отражающий содержание, оформляют их аккуратно и нумеруют. При этом студент несёт полную ответственность за достоверность расчётного и фактического материала, содержащегося в приложениях.

При выполнении работы рекомендуется использовать научные, учебно-методические и периодические издания, методические разработки и нормативно-правовые документы всех уровней, опыт отечественных и зарубежных организаций, личные знания и наблюдения, сведения средств массовой информации, информационных сетей и прочих источников информации.

Работа с литературными источниками и нормативными документами предполагает конспектирование отдельных положений, имеющих отношение к теме работы. Обучающемуся рекомендуется в процессе подготовки работы делать выписки для использования их при оформлении контрольной работы. В случае цитирования отдельных положений из литературных источников следует указывать фамилию и инициалы автора, название работы, место, год издания, страницы. Недопустимо сплошное переписывание текста первоисточников в больших объемах, поскольку это расценивается как плагиат.

Изложение материала должно быть последовательным, логичным и отчётливым, текст написан без орфографических, грамматических и синтаксических ошибок. Цитаты должны быть приведены в кавычках с указанием ссылки на источник. Желательно избегать ссылок на себя, изложение следует вести от первого лица множественного числа («на наш взгляд», «по нашему мнению», «нами было проведено исследование», «нами было рассмотрено», «нам представляется» и т.п.).

Контрольная работа должна быть выполнена с использованием компьютерной программы, текстового редактора Microsoft Word на белой бумаге формата А4 (210х297 мм), на одной стороне листа, соблюдая следующие размеры полей: верхнее - 15 мм, нижнее - 20, левое - 30, правое - 10 мм. Используемый шрифт - Times New Roman, кегль 14, междустрочный интервал - полуторный,

красная строка (абзацный отступ) по тексту - 1,25 см, форматирование абзацев - по ширине страницы. Вся работа должна быть выполнена в одном виде шрифта. Уменьшение размера шрифта (не менее 12-го) допускается в таблицах, рисунках и т.д.

Применение жирного шрифта и подчёркиваний в тексте работы запрещено.

Иллюстрации, графики, таблицы и другие материалы большого размера или имеющие самостоятельное значение (не влияющие на понимание основного текста работы) рекомендуется выносить в приложения.

Все страницы работы должны быть пронумерованы, начиная со стр. 2 (содержание) и до последней страницы приложений. Титульный лист не нумеруют, но включают в общую нумерацию работы. Номер страницы проставляют на верхнем поле листа в правом углу арабскими цифрами без слова страница (стр., с.) и знаков препинания.

Структурные части работы «ВВЕДЕНИЕ», «ЗАКЛЮЧЕНИЕ», «СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ», «ПРИЛОЖЕНИЯ» и вопросы основной части следует начинать с новой страницы, а их заголовки располагать в середине строки без точки в конце и печатать прописными буквами. Переносы слов в заголовках не допускаются.

Расстояние между заголовками и текстом при выполнении работы - 3 междустрочных интервала.

Оформление таблиц

Все таблицы в работе нумеруют последовательно арабскими цифрами в пределах всего текста работы. Над правым верхним углом таблицы помещают надпись «Таблица» с указанием её порядкового номера (например, «Таблица 7») без значка № перед цифрой и точки после неё. Если в работе только одна таблица, то номер ей не присваивают и слово «Таблица» не пишут. Таблицы снабжают тематическими заголовками (названиями), которые располагают под словом «Таблица», над самой таблицей, посередине страницы и пишут с прописной буквы без точки в конце. Зачастую после таблиц делается вывод, пояснение, которые вводятся в текст словами: «таблица позволяет сделать вывод, что...», «из

таблицы видно, что...», «данные таблицы позволяют заключить, что...», и т.п.

При переносе таблицы на следующую страницу над ней помещают слова «Продолжение таблицы» с указанием номера. При этом допускается не повторять заголовок таблицы, а пронумеровать графы и повторить их нумерацию на следующей странице.

Таблицу помещают сразу после первого упоминания о ней в тексте, в котором при этом обязательно делается ссылка на неё. При ссылке на таблицу в тексте или в скобках пишут слово «таблица» в сокращённом виде и её номер (например: табл. 3). Повторные ссылки на таблицы следует давать с сокращённым словом «смотри» (например: см. табл. 3).

Оформление иллюстраций (рисунков, схем, графиков)

Все иллюстрации (рисунки, схемы, графики и др.) в работе, обозначаемые сокращённым словом «Рис.», нумеруют последовательно арабскими цифрами в пределах всего текста работы. Под иллюстрацией помещают надпись «Рис.» с указанием порядкового номера иллюстрации (например, «Рис. 3») без значка № перед цифрой и с точкой после неё. Если в работе только одна иллюстрация, то номер ей не присваивают и слово «Рис.» не пишут.

Каждая иллюстрация (рисунок, схема, график) должна сопровождаться содержательной подписью (названием), которую размещают под рисунком в одну строку с номером.

Иллюстрации помещают сразу же после первого упоминания о них и ссылки в тексте. При ссылке на иллюстрацию в тексте или в скобках пишут слово «рисунок» в сокращённом виде и его номер (например: рис. 1).

Оформление формул

Все формулы в работе нумеруют последовательно арабскими цифрами в пределах всего текста работы. Номер указывают с правой стороны листа на уровне нижней строки формулы в круглых скобках (например, (5)). Пояснение значений символов приводят под формулой в той последовательности, в которой

они даны в формуле, и начинают со слова «где» (двоеточие после него не ставят). Значение каждого символа следует давать с новой строки.

Формулу помещают сразу после первого упоминания о ней и ссылки в тексте. При ссылке на формулу в тексте или в скобках пишут слово «формула» полностью и её номер в скобках (например: формула (2), или в формуле (2)).

Оформление приложений

Приложение - это часть работы, которая имеет дополнительное (обычно справочное) значение, но является необходимой для более полного освещения вопроса. По содержанию приложения очень разнообразны. Это могут быть копии подлинных первичных и сводных учётных документов и регистров, образцы документов и т.д. По форме они могут представлять собой текст, таблицы, графики, карты и т.д. Приложения оформляют как продолжение контрольной работы на последних её страницах и располагают в порядке появления ссылок на них в тексте.

Каждое приложение должно начинаться с нового листа (страницы) с указанием в правом верхнем углу слова «Приложение» и иметь тематический заголовок. При наличии в работе более одного приложения их нумеруют последовательно арабскими цифрами (без знака №), например: «Приложение 1», «Приложение 2» и т.д. Нумерация страниц, на которых даются приложения, должна быть сквозной и продолжать общую нумерацию страниц основного текста работы. Связь основного текста с приложениями осуществляется через ссылки, при которых в тексте или в скобках пишут слово «приложение» полностью и его номер (например: в приложении 1, или (приложение 1)).

Оформление списка использованных источников и ссылок на них

Приведенные в работе цитаты, иллюстрации и другие данные, заимствованные из каких-либо источников, должны быть отмечены ссылкой на источник. Ссылки на нормативно-правовые источники обозначают номером, соответствующим порядковому номеру у источника информации в списке использованных источников, и заключают в квадратные скобки (например [4]).

При указании в основном тексте ссылки на научные, учебно-методические, периодические источники следует указать конкретные страницы источника. Например [13, с. 75], что означает 13-й источник, 75-я страница.

При использовании и указании в списке источников электронных ресурсов необходимо указать режим доступа и дату обращения к ним. Например:

1. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 №49 // Консультант Плюс [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/ (дата обращения: 07.11.2020).

Список использованных источников должен содержать перечень всех источников, фактически использованных при выполнении контрольной работы. Для формирования списка использованных источников следует использовать так называемую *комбинированную (универсальную) группировку* библиографического материала. В соответствии с ним рекомендуется формировать источники в такой последовательности:

- нормативно-правовые акты органов центральной власти (Законы, указы, постановления и распоряжения правительства) - в хронологической или алфавитной последовательности;
- нормативно-правовые акты субъектов и местных органов самоуправления - в хронологической или алфавитной последовательности;
- ведомственные нормативно-правовые акты - в последовательности по подчиненности (от высших к низшим и от правоустанавливающих до праворегулирующих);
- официальная статистическая информация - общая и по разделам (отраслям экономики);
- документы и материалы государственных архивных учреждений - в хронологической последовательности;
- книги и статьи на русском языке (языке письменной работы) - в алфавитной последовательности фамилий авторов;

- книги и статьи на иностранных языках - в алфавитной последовательности (для каждого алфавита).

Примерная тематика контрольных работ по дисциплине: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности».

1. Сущность, значение и правовое регулирование внешнеэкономической деятельности.
2. Особенности учета импортных операций.
3. Особенности учета экспортных операций.
4. Особенности учета валютных средств в кассе организации, на валютных и специальных счетах в банке.
5. Особенности учета расчетных операций в валюте.
6. Анализ импортных операций.
7. Анализ экспортных операций.
8. Особенности аудита денежных средств, выраженных в иностранной валюте.
9. Особенности нормативно-правового регулирования внешнеэкономической деятельности.
10. Проверка правильности отражения в учете внешнеэкономической деятельности.
11. Методика аудита импортных операций.
12. Методика аудита экспортных операций.
13. Особенности налогообложения внешнеэкономической деятельности.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ:

Задание 1. Вклад иностранного учредителя в уставный капитал оценен в соответствии с учредительными документами в сумме 200 000 долл. США. Курс доллара США, установленный ЦБ РФ, составил на день государственной регистрации организации 56 руб., на день поступления суммы вклада от учредителя на текущий валютный счет — 57 руб. Отрадите данные факты хозяйственной жизни в учете.

Задание 2. Отрадите на счетах операции по учету движения валютных средств на текущем валютном счете 52-12, сделать бухгалтерские проводки и рассчитать курсовые разницы.

Остаток средств на текущем валютном счете на 01.12.2013 — 70 000 долл. США. В течение месяца произведены следующие хозяйственные операции:

1) 04.12.2015 перечислено иностранному поставщику за импортные товары 45 000 долл. США, курс ЦБ РФ — 62,7 руб.;

2) 10.12.2015 перечислены таможенные платежи при растаможивании импортных товаров 2 600 долл. США, курс ЦБ РФ — 62,8 руб.;

3) 15.12.2015 выдано наличными на командировочные расходы 10 000 долл. США, курс ЦБ РФ — 63,2 руб.;

4) 27.12.2015 поступила оставшаяся экспортная выручка после обязательной продажи валюты с транзитного валютного счета 15 000 долл. США, курс ЦБ РФ — 63 руб. Курсы ЦБ РФ по состоянию на 01.12.2015 — 62,6 руб., на 01.01.2016 — 63,6 руб.

Задание 3. Российская фирма перечислила иностранному партнеру в качестве аванса по договору купли-продажи за товар 5 000 долл. США. Курс ЦБ РФ на момент перечисления иностранной валюты (10.09.2016) составлял 63,5 руб. за долл. США. Курс ЦБ РФ на 30.09.2016 составил 63,7 руб. за долл. США, на 31.10.2016 — 63,60 руб. за долл. США. 10.11.2016 — товар поступил на склад, курс ЦБ РФ составил 63,40 руб. за долл. США. Контрактная стоимость товара 25

000 долл. США. 13.11.2016 перечислен долг иностранному партнеру 20 000 долл. США, курс ЦБ РФ составил 63,4 руб. Отрадите данные факты хозяйственной жизни в учете.

Задание 4. Российская компания «Новотелеком» перечислила аванс иностранной компании в долларах США в размере 100 % - \$200 000. Официальный курс, установленный ЦБ РФ на дату перечисления аванса, 05.02.2017 г. – 76,4609 руб за \$1. В результате просрочки обязательств по договору иностранный партнер вернул аванс. На дату возврата аванса, 06.03.2017г., курс составил 73,1854 руб за \$1. Отрадите в учете ООО «Новотелеком» данные факты хозяйственной жизни.

Задание 5. ООО «Новотелеком» направила своего сотрудника в зарубежную командировку с 27 по 31 января 2017 г., он отчитался 02.02.2017г. 27.01.2107 с валютного счета компании была снята сумма 1000 евро и выдана подотчет сотруднику. Курс евро на 27.01 составил 88.8958 руб; на 31.01 81.9077 руб., на 02.02 76,3264 руб. Работник вернулся из командировки 31.01, а 02.02 представил авансовый отчет на сумму 990 авро и сдал неизрасходованную валюту в размере 10 евро. Отрадите в учете ООО «Новотелеком» факты хозяйственной жизни по учету зарубежной командировки сотрудника.

Задание 6. Туроператор «Леон-тур» формирует туры по России для иностранных туристов, сотрудничая с зарубежными турагентствами. Стоимость тура для группы туристов составила 60 000 долл. США. Сумма поступила на валютный счет 3 мая 2016 г., на следующий день турфирма направила документы на продажу валюты в размере 50 000 долл. Валюта была продана банком по курсу 64,6 руб. за 1 долл. Комиссия за продажу валюты — 0,1% от ее стоимости. Отрадите в учете «Леон-тур» данные факты хозяйственной жизни, если предположить, что курс доллара, установленный ЦБ РФ, 3 мая 2016 г. составил 64,4 руб. за 1 долл.; 4 мая 2016 г. — 64,7 руб. за 1 долл.

Задание 7. Подготовьте письменные ответы на следующие вопросы:

1. Какими стандартами руководствуются аудиторы при проведении аудита ВЭД?
2. Какой курс иностранной валюты применяется при пересчете стоимости иностранной валюты в рубли по валютным операциям в бухгалтерском учете?
3. На какой счет относятся курсовые разницы по расчетам с учредителями по взносам в уставный капитал в валюте?
4. Что включается в состав покупной себестоимости товаров при импорте?
5. Укажите документ, устанавливающий метод ведения раздельного учета «входного» НДС при осуществлении экспортных операций.
6. Возможно ли применение нулевой ставки по НДС, если факт экспорта подтвержден после 180 дней?
7. Как осуществляется проверка себестоимости экспортной продукции?
8. Что включает аудит расчетов с иностранными поставщиками при проверке импортных операций?
9. Что подлежит проверке при аудите валютного счета 52 «Валютные счета»?
10. Назовите особенности экспортных операций.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЗАЧЕТУ

1. Банк России устанавливает официальный курс рубля по отношению к иностранной валюте:

- а) с учетом спроса и предложения на иностранную валюту на межбанковском и биржевом валютных рынках и динамики показателей инфляции;
- б) по изменению величины золотовалютных резервов государства и динамики показателей платежного баланса страны;
- в) с учетом перечисленных факторов в совокупности;
- г) исходя из размера лота на торгах межбанковских валютных бирж по итогам прошедшего дня.

2. Внесение иностранным инвестором своей доли в уставный капитал российского предприятия-резидента в форме денежных средств в иностранной валюте отразится в учете записью:

- а) Дт 52 Кт 80; б) Дт 52 Кт 75; в) Дт 52 Кт 76.

3. Какие страны входят в состав участников ЕАЭС:

- а) Россия, Белоруссия, Казахстан;
б) Россия, Белоруссия, Казахстан, Армения;
в) Россия, Белоруссия, Казахстан, Армения, Киргизия;
г) Россия, Белоруссия, Казахстан, Армения, Киргизия, Сирия;
д) Россия, Белоруссия, Казахстан, Армения, Киргизия, Сирия, Тунис.

4. Какие виды ставок таможенных пошлин начисляются за единицу облагаемых товаров, работ, услуг?

- а) адвалорные таможенные пошлины;
б) специфические таможенные пошлины;
в) комбинированные таможенные пошлины.

5. Какие виды ставок таможенных пошлин устанавливаются в процентах к таможенной стоимости товаров, работ, услуг?

- а) адвалорные таможенные пошлины;
б) специфические таможенные пошлины;
в) комбинированные таможенные пошлины.

6. В каком нормативно-правовом акте устанавливаются особенности налогообложения при ввозе товаров на территорию РФ?

- а) ст.148 гл.21 НК РФ; б) ст.151 гл.21 НК РФ; в) ст.160 гл.21 НК РФ;
г) ст.164 гл.21 НК РФ; д) Закон № 325-ФЗ от 14.11.2017 г.;
е) инструкция Банка России № 181-и от 16.08.2018 г.

7. В каком нормативно-правовом акте устанавливается порядок определения налогооблагаемой базы товаров при ввозе на территорию РФ?

- а) ст.148 гл.21 НК РФ; б) ст.151 гл.21 НК РФ; в) ст.160 гл.21 НК РФ;
г) ст.164 гл.21 НК РФ; д) Закон № 325-ФЗ от 14.11.2017 г.;
е) инструкция Банка России № 181-и от 16.08.2018 г.

8. В каком нормативно-правовом акте устанавливается льготная ставки по НДС 0%?

- а) ст.148 гл.21 НК РФ; б) ст.151 гл.21 НК РФ; в) ст.160 гл.21 НК РФ;
- г) ст.164 гл.21 НК РФ; д) Закон № 325-ФЗ от 14.11.2017 г.;
- е) инструкция Банка России № 181-и от 16.08.2018 г.

9. На сумму перечисленных банку с расчетного счета средств для приобретения иностранной валюты по расчетам в уплату таможенных платежей организация делает следующую бухгалтерскую проводку:

- а) Дт 91 Кт 51; в) Дт 57 Кт 51;
- б) Дт 76 Кт 51; г) Дт 76 Кт 51.

10. В учете на сумму выручки от продажи валюты делается следующая запись:

- а) Дт 51 Кт 90; в) Дт 51 Кт 99;
- б) Дт 51 Кт 57; г) Дт 51 Кт 55.

11. Курсовая разница представляет собой :

а) разницу между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода;

б) разницу между рублевой оценкой фактически поступившего в качестве выручки актива, выраженного в иностранной валюте, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату признания выручки в бухгалтерском учете;

в) разницу между рублевой оценкой соответствующего вида имуществ или обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, исчисленной по курсу Банка России на дату признания к бухгалтерскому учету в отчетном периоде;

г) разницу между биржевым курсом соответствующей валюты и курсом Банка России.

12. Стоимость приобретенной иностранной валюты отражается в учете записью:

а) Дт 52 Кт 51; в) Дт 52 Кт 57;

б) Дт 52 Кт 76; г) Дт 57 Кт 52.

13. В расчетах между импортером и экспортером применяются следующие формы оплаты:

а) аккредитивная, инкассовая;

б) инкассовая, аккредитивная, вексельная;

в) инкассовая, аккредитивная, вексельная, коммерческий кредит, с открытых счетов, переводы;

г) инкассовая, коммерческий кредит, переводы.

14. Курсовая разница, образовавшаяся при покупке валюты вследствие разницы курсов иностранной валюты отражается в учете записью:

а) Дт 52 Кт 51; в) Дт 52 Кт 57;

б) Дт 52 Кт 76; г) Дт 57 Кт 91.

15. Оплата НДС-косвенный налог по товарной накладной при импорте товаров, работ, услуг из стран ЕАЭС отражается в учете записью:

а) Дт 57 Кт 68; в) Дт 52 Кт 68.35;

б) Дт 68.35 Кт 51; г) Дт 57 Кт 91.

16. После получения положительного протокола проверки по «Заявлению о ввозе товаров и уплате косвенного налога» и принятии НДС к вычету при импорте товаров из стран ЕАЭС отражается в учете записью:

а) Дт 57 Кт 68; в) Дт 68.02 Кт 68.35;

б) Дт 68.35 Кт 68; г) Дт 57 Кт 91.

17. Оплата таможенных платежей при импорте товаров, работ, услуг из прочих стран, не являющихся участниками ЕАЭС отражается в учете записью:

а) Дт 76.09 контрагент Таможня Кт 52; в) Дт 52 Кт 68.35;

б) Дт 68.35 Кт 51; г) Дт 60 Кт 52.

18. Поступление товаров, работ, услуг при импорте из прочих стран, не являющихся участниками ЕАЭС отражается в учете записью:

а) Дт 76.09 Кт 52; в) Дт 52 Кт 68.35;

б) Дт 41 Кт 60.31; г) Дт 60 Кт 52.

19. При принятии НДС к вычету при импорте товаров из прочих стран, не являющихся участниками ЕАЭС отражается в учете записью:

- а) Дт 57 Кт 68; в) Дт 68.02 Кт 19.05;
- б) Дт 68.35 Кт 68; г) Дт 57 Кт 91.

20. Отражение в учете выручки от продажи товаров, работ, услуг при экспорте в страны, являющиеся участниками ЕАЭС отражается в учете записью:

- а) Дт 62.01 Кт 52; в) Дт 52 Кт 68.35;
- б) Дт 41 Кт 60.31; г) Дт 62.01 Кт 90.1.

21. Если по результатам проверки организаций, занимающихся ВЭД, аудитор высказал в заключении безоговорочно положительное мнение, означает ли это, что в непрерывности деятельности предприятия нет сомнений:

- а) вопрос решается аудитором; б) нет, не означает;
- в) да, означает; г) вопрос решается аудируемым лицом?

22. Назначать проверку качества аудиторского заключения имеет право:

- а) аккредитованное профессиональное аудиторское объединение;
- б) орган, выдавший лицензию на осуществление аудиторской деятельности, и (или) аккредитованное профессиональное аудиторское объединение;
- в) орган государственного налогового контроля по месту регистрации;
- г) Министерство финансов РФ.

23. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности являются обязательными:

- а) только для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов;
- б) только для аудируемых лиц;
- в) для аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудируемых лиц, за исключением положений, которые носят рекомендательный характер;
- г) для аудиторских фирм и аудируемых лиц.

24. Документ, регулирующий аудит в РФ, - это:

- а) Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- б) федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности в РФ;
- в) Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ.

25. Установите соответствие документов уровням нормативного регулирования аудита:

- а) первый; А. Внутренние стандарты.
- б) второй; Б. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности».
- в) третий; В. Национальные стандарты.
- г) соответствия отсутствуют.

26. Аудируемый субъект предъявил претензию аудиторской организации по результатам проверки экспортных операций. Она отклонила претензию, считая, что последняя должна быть адресована приглашенному со стороны эксперту, по вине которого аудиторы не заметили искажение отчетности. Оцените ситуацию:

- а) аудиторы правы, это не их ошибка;
- б) согласие руководства экономического субъекта на приглашение эксперта для того и необходимо, чтобы оно само определило уровень квалификации эксперта и само решало, стоит ли на него полагаться;
- в) использование работы эксперта при проведении аудита, в том числе ссылка на его работу в аудиторском заключении, не снимает ответственности с аудиторской организации;
- г) аудиторы не правы, это их ошибка.

27. Рабочую документацию аудитора по результатам проверки внешнеэкономической деятельности рекомендуется хранить:

- а) у экономического субъекта вплоть до следующей аудиторской проверки;
- б) в папках (файлах) в аудиторской организации не менее пяти лет;
- в) место и срок хранения определяет аудиторская организация по согласованию с аудируемым субъектом;
- г) не хранится вообще.

28. Назовите одно из нарушений, имеющих место у аудируемого субъекта, занимающегося внешнеэкономической деятельностью, которое ведет к появлению искажений в учете и отчетности, исходя из требований правила (стандарта) РФ «Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности»:

- а) несоблюдение графика документооборота и предоставления внутренней отчетности;
- б) отсутствие службы внутреннего контроля у экономического субъекта;
- в) отсутствие или несоблюдение учетной политики отражения в учете и отчетности фактов хозяйственной жизни и оценки имущества;
- г) соблюдение графика документооборота и непредоставления внутренней отчетности.

29. Необходимо ли готовить письмо-обязательство о согласии на проведение аудита при проведении аудита внешнеэкономической деятельности:

- а) по усмотрению аудиторской организации;
- б) необходимо, так как по результатам аудита будет выдаваться аудиторское заключение, - это требование российских аудиторских правил (стандартов);
- в) это правило (стандарт) носит рекомендательный характер, поэтому необязательно;
- г) обязательно?

30. Для обеспечения сохранности аудиторского заключения от внесения несанкционированных изменений аудиторское заключение по результатам проверки внешнеэкономической деятельности готовится следующим образом:

- а) аудиторское заключение и приложенная к нему финансовая отчетность брошюруются в единый пакет, листы пронумеровываются, прошнуровываются, опечатываются печатью аудитора с указанием общего количества листов в пакете;
- б) каждая страница аудиторского заключения и приложенной к нему финансовой отчетности подписывается (парафируется) лицом, проводившим аудит (руководителем аудиторской проверки);
- в) каждая страница аудиторского заключения и приложенной к нему

финансовой отчетности подписывается (парафируется) лицом, проводившим аудит (руководителем аудиторской проверки), либо аудиторское заключение и приложенная к нему финансовая отчетность брошюруются в единый пакет, листы пронумеровываются, прошнуровываются, опечатываются печатью аудитора с указанием общего количества листов в пакете;

г) сдается в архив.

31. *При аудите ВЭД аудитор оценивает как более надежные аудиторские доказательства:*

- а) полученные от аудируемого лица;
- б) полученные от третьих лиц;
- в) собранные непосредственно аудитором;
- г) смешанные.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Бурденко Е. В. Внешнеэкономическая деятельность: налогообложение, учет, анализ и аудит : учебник / Е.В. Бурденко, Е.В. Быкасова, О.Н. Ковалева ; под ред. Е.В. Бурденко. — Москва : ИНФРА-М, 2018. — 249 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа: <https://znanium.com>]. — (Высшее образование: Магистратура). — [www.dx.doi.org/ 10.12737/24280](http://www.dx.doi.org/10.12737/24280). - ISBN 978-5-16-105477-2. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/942817>
2. Нечаев А. С. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности : учебник / А.С. Нечаев, А.В. Прокопьева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 368 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/13651. - ISBN 978-5-16-010721-9. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1090351>
3. Аудит для магистров: актуальные вопросы аудиторской проверки: учебник / Н.А. Казакова, Л.В. Донцова, Е.И. Ефремова [и др.] ; под ред. проф. Н.А. Казаковой. — Москва : ИНФРА-М, 2018. — 387 с. — (Высшее образование: Магистратура). — www.dx.doi.org/10.12737/21418. - ISBN 978-5-16-012167-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/972201>

ФГБОУ ВО НОВОСИБИРСКИЙ ГАУ

Факультет экономики и управления

Кафедра бухгалтерского учета и автоматизированной обработки информации

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

по дисциплине: «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ
ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОММЕРЧЕСКИХ
ОРГАНИЗАЦИЙ»

на тему: _____

Выполнил (а):

обучающаяся ____-го курса, группа _____

шифр _____

Иванова Анна Александровна

Проверил (а):

доцент кафедры бухгалтерского учета и

автоматизированной обработки информации,

канд. экон. наук, доцент Целуйко Ирина Григорьевна

Новосибирск, 2021

Составитель
Целуйко Ирина Григорьевна

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ
ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОММЕРЧЕСКИХ
ОРГАНИЗАЦИЙ**

Учебно-методическое пособие