

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

АУДИТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

*для самостоятельной работы магистров
по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика»
магистерская программа «Аудит и финансовый консалтинг»*

Ставрополь
2020

УДК 657.63
ББК 65.053
А93

АВТОРСКИЙ КОЛЛЕКТИВ:

Нестеренко Алексей Викторович – кандидат экономических наук, доцент кафедры экономического анализа и аудита;

Бездольная Татьяна Юрьевна – кандидат экономических наук, доцент кафедры экономического анализа и аудита;

Скляр Игорь Юрьевич – доктор экономических наук, профессор кафедры экономического анализа и аудита;

Нещадимова Татьяна Александровна – кандидат экономических наук, доцент кафедры экономического анализа и аудита

А93 **Аудит внешнеэкономической деятельности : методические указания для самостоятельной работы / А. В. Нестеренко, Т. Ю. Бездольная, И. Ю. Скляр, Т. А. Нещадимова ; Ставропольский гос. аграрный ун-т. – Ставрополь, 2020. – 48 с.**

Включают в себя ситуационные задачи и тесты, темы рефератов, вопросы для самоконтроля.

Каждый раздел состоит из нескольких заданий, что обеспечивает проведение аудиторных практических занятий по курсу «Аудит внешнеэкономической деятельности», а также способствует закреплению полученных при этом знаний и навыков в процессе самостоятельной работы студентов.

Для магистров высших учебных заведений очной и заочной формы обучения по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» магистерская программа «Аудит и финансовый консалтинг».

УДК 657.63
ББК 65.053

*Рассмотрены и утверждены (протокол № 5 от 10 декабря 2020 г.)
на заседании учебно-методической комиссии факультета
учетно-финансового ФГБОУ ВО Ставропольского государственного
аграрного университета*

© ФГБОУ ВО Ставропольский государственный аграрный университет, 2020

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях многие предприятия стремятся расширить рынки сбыта за счет выхода на международную арену. Вместе с тем российские организации налаживают контакты с зарубежными партнерами для получения новых видов товаров, работ, услуг, а также расширения ассортимента продукции, сырья, материалов. Эти экономические процессы требуют качественного информационного обеспечения для принятия различных управленческих решений на разных уровнях.

Учет и аудит внешнеэкономической деятельности (ВЭД) вызывает значительное количество вопросов как у специалистов теоретиков, так и у практикующих бухгалтеров, аудиторов, аналитиков. Это связано, в первую очередь, с тем, что формирование учетно-экономической информации и проверка ее достоверности зависят от смежных знаний, которых порой не хватает специалистам. Имеются в виду области таможенного регулирования, валютного контроля, налогообложения и др. Некомпетентность бухгалтера в сфере внешнеэкономической деятельности может дорого обойтись предприятию — участнику ВЭД: экономические санкции за нарушение законодательства, упущенная выгода от неправильного оформления сделок, потеря деловой репутации на отечественном и зарубежном рынках и т. д. Поэтому значение курса «Аудит внешнеэкономической деятельности» при подготовке бухгалтерских кадров трудно переоценить.

Материал представлен в практикуме основан на законодательстве, действующем в момент подготовки пособия к печати. Однако в силу изменения законодательно установленных норм, нечеткости и противоречивости некоторых из них в процессе обучения следует пользоваться нормативными актами, действующими на момент изучения курса. Многие вопросы бухгалтерского учета и аудита внешнеэкономической деятельности могут носить дискуссионный характер, поэтому изучение точек зрения других авторов позволит сформировать собственное профессиональное суждение о некоторых особенностях курса.

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ АУДИТА ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Тема 1. Аудит ВЭД как вид предпринимательской деятельности

Цель темы: обеспечить глубокое знание в области теоретических основ аудита, а также сущности аудиторской внешнеэкономической деятельности

Задачи занятия:

- повторить теоретический материал посредством устного опроса и обсуждения главных позиций материала;
- проверить уровень подготовки к занятию с применением тестовых заданий
- закрепить пройденный материал общими выводами.

Контрольные вопросы

1. В чем заключается отличие ВЭД от ВЭС?
2. Когда и в связи с чем в российской практике стало широко использоваться понятие «внешнеэкономическая деятельность»?
3. В каком федеральном законе и когда было впервые расшифровано понятие ВЭД?
4. Назовите отличительные особенности ВЭД.
5. Через совокупность каких функций реализуется ВЭД?
6. Что понимается под валютным фондом?
7. Из каких элементов состоит ВЭД предприятий?
8. Назовите и охарактеризуйте основные виды ВЭД.
9. Чем форма ВЭД отличается от вида?
10. Каков роль во ВЭД приграничной и прибрежной торговли и особых экономических зон?
11. Каковы задачи ВЭД?
12. Перечислите объекты ВТД и охарактеризуйте содержание внешней торговли по каждому объекту.
13. Каково соотношение между понятиями «внешнеэкономическая деятельность», «внешнеэкономическая операция», «внешнеторговая операция», «внешнеторговая сделка»?
14. Назовите виды внешнеторговых операций.
15. Что понимается под внешнеторговой сделкой и внешнеторговым контрактом?
16. Назовите этапы подготовки и проведения экспортной и импортной сделки.
17. В чем отличие твердой оферты от свободной?
18. Назовите основные способы заключения внешнеторговой сделки.

19. Какова структура внешнеторгового контракта и чем она определяется?
20. Какие важные моменты, связанные с поставкой товара, регламентирует ИНКОТЕРМС-2000?
21. На какие группы можно подразделить документы в составе внешнеторговых сделок?
22. Перечислите и охарактеризуйте товаросопроводительные документы?
23. Назовите и охарактеризуйте транспортные документы в составе внешнеторговых сделок.
24. Какие документы используются для подтверждения страны происхождения товаров?
25. Каковы роль и функции коносамента?
26. В чем заключаются особенности оформления сделок с готовой продукцией?

Примеры решения задач

Задача 1

ЗаклЮчить внешнеторговый контракт на поставку товара (технологического оборудования) и предоставление сопутствующих поставке услуг на территории Российской Федерации. Подобная задача на практике является не столь простой ввиду несовершенства действующего внешнеторгового законодательства и существующих противоречий между национальными законодательными актами и международными соглашениями, например, межгосударственными соглашениями о двойном налогообложении между двумя странами (Россией и Японией и т. д.).

Начальные условия задачи:

- а) продавец — иностранная компания (нерезидент), поставляющая товар и оказывающая услуги на территории РФ;
- б) покупатель — российская компания (резидент) — участник ВЭД;
- в) товар — технологическое оборудование;
- г) услуги — шеф-монтажные работы, тестирование оборудования, сдача в эксплуатацию, гарантийный ремонт.

Варианты решения задачи:

Вариант 1. Заключить внешнеторговый контракт на поставку (импорт) товара в РФ и отдельный контракт на оказание услуг на территории РФ;

Вариант 2. Заключить один единый внешнеторговый контракт на поставку оборудования с оказанием услуг покупателю продавцом;

Вариант 3. Заключить внешнеторговый контракт на поставку (импорт) товара в РФ между продавцом и покупателем, а также отдельный (рублевый) контракт на оказание услуг на территории РФ между покупателем (резидентом) и российской компанией-посредником (резидентом),

представляющим интересы продавца (нерезидента), например, с дочерней компанией продавца, дистрибьютором продавца на территории РФ. Возможно также использовать представительство продавца на территории РФ, однако этот вариант нежелателен, так как такое представительство по своему юридическому статусу не является российским юридическим лицом, что накладывает определенные ограничения на ведение его коммерческой деятельности.

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1. Во внешнеторговом контракте условие доставки указывается на условиях СІР, а цена товара - на условиях FOB. Прокомментируйте правильность или неправильность данного положения в контракте.

Задача 2. Товар находится в порту отправления. Вы, Экспортер, предлагаете базисные условия поставки с наименьшей для себя ответственностью и в то же время опасаетесь потерять свою долю выручки от услуг по перевозке и страхованию товара. Поясните ваш подход к выбору базиса поставки.

Контрольные тесты

1. Установите правильную последовательность категорий международных коммерческих терминов (ИНКОТЕРМС-2000):
 - а) основной фрахт не оплачен (группа F);
 - б) отправление (группа E);
 - в) прибытие (группа D);
 - г) основной фрахт оплачен (группа C).
2. Установите правильную последовательность базисных условий поставки (ИНКОТЕРМС-2000) в зависимости от увеличения стоимости (по нарастающей):
 - а) CIF;
 - б) DDU;
 - в) EXW;
 - г) FOB;
 - д) DDP.
3. ВЭД для большинства, российских предприятий является:
 - а) особым видом производственно-хозяйственной деятельности;
 - б) основным элементом функций менеджмента;
 - в) частью их производственно-коммерческой деятельности;
 - г) предметом сделки купли-продажи.
4. Валютные и финансово-кредитные операции в качестве вида ВЭД предприятий и фирм не следует рассматривать:
 - а) как сопровождающие любую внешнеторговую сделку в виде финансовых обязательств;
 - б) в качестве самостоятельных специфических видов ВЭД в

- финансово - банковской сфере;
- в) в виде валютных операций, совершаемых в целях избежания курсовых потерь;
- г) в виде страховых операций.
5. Выбор предмета сделки относится к функции:
- а) социальной;
- б) оперативно-коммерческой;
- в) организационно-экономической;
- г) производственно-хозяйственной.
6. Кто в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности вводит количественные ограничения экспорта и импорта в соответствии с федеральными законами?
- а) Президент РФ;
- б) Министерство промышленности и торговли;
- в) Министерство финансов РФ;
- г) Правительство РФ.
7. Какое из определений внешнеторговой деятельности является правильным?
- а) ВТД - это предпринимательство в области обмена товарами, работами, услугами, информацией и результатами интеллектуальной деятельности между производственными структурами внутри государства;
- б) ВТД - это вид деятельности, смысл которой состоит в безусловном \ обеспечении экспортных поставок для государственных нужд;
- в) ВТД - это деятельность по осуществлению сделок в области внешней торговли товарами, услугами, информацией и интеллектуальной собственностью;
- г) ВТД - это процесс международного обмена товарами.
8. К ВЭД не относится:
- а) производственно-хозяйственная функция;
- б) оперативно-коммерческая функция;
- в) организационно-экономическая функция;
- г) организационно-кадровая функция.
9. Обеспечение межправительственных торговых соглашений России относится к:
- а) внешней торговле;
- б) ВЭД;
- в) ВЭС;
- г) внешнеторговой деятельности.
10. Планирование внешнеторговой операции является элементом функции ВЭД:
- а) организационно-экономической;
- б) производственно-хозяйственной;

- в) оперативно-коммерческой;
 - г) социально-экономической.
11. Одна из форм сотрудничества между иностранными партнерами в различных, но конструктивно связанных между собой процессах технологического разделения труда в составе ВЭД предприятий и фирм - это:
- а) международное инвестиционное сотрудничество;
 - б) международная производственная кооперация;
 - в) валютные и финансово-кредитные операции;
 - г) внешнеторговая деятельность.
12. Базируется на критериях предпринимательской деятельности, структурной связи с производством и отличается правовой и экономической автономностью - это:
- а) ВЭС;
 - б) внешняя торговля;
 - в) международная торговля;
 - г) ВЭД.
13. Какой документ содержит общепринятые обычаи международной торговли, которые принято называть базисными условиями поставки товара?
- а) Книжка МДП.
 - б) Генеральный полис.
 - в) ИНКОТЕРМС - 2000.
 - г) Контракт купли - продажи.
14. Предложение продавца, направленное конкретному покупателю и содержащее срок для ответа, называется:
- а) оферта;
 - б) акцепт;
 - в) твердая оферта;
 - г) свободная оферта.
15. Внешнеторговым контрактом можно назвать любой контракт, заключенный между контрагентами из разных стран:
- а) на товары в материально - вещественной форме, услуги, результаты творческой деятельности;
 - б) на товары в материально - вещественной форме и результаты творческой деятельности;
 - в) только на товары в материально - вещественной форме;
 - г) на товары в материально - вещественной форме и услуги.
16. Во внешнеторговых перевозках важнейшим документом, удостоверяющим наличие договора перевозки морским или речным транспортом и конкретизирующим его условия, является:
- а) чартер;
 - б) коносамент;
 - в) генеральный акт;

- г) манифест.
17. Внешнеторговая сделка может быть оформлена следующими документами:
- 1) контракт, 2) оферта продавца и акцепт ее покупателем, 3) подтверждение продавцом заказа покупателя.
- а) только 1 .
 - б) 1,2 и 3.
 - в) 1 и 2.
 - г) 1 и 3.
18. Базисные условия поставки ИНКОТЕРМС носят характер:
- а) обязательный для поставщика товара;
 - б) рекомендательный;
 - в) обязательный для покупателя, если он самостоятельно перевозит товар;
 - г) обязательный для обеих сторон.
19. Твердая оферта делается:
- а) одному возможному покупателю, но устанавливается твердый срок для запроса - контроферты покупателя;
 - б) нескольким возможным покупателям, но предпочтение отдается тому из них, от кого раньше будет получено согласие с условиями оферты;
 - в) нескольким возможным покупателям, но имеет определенный срок действия;
 - г) одному возможному покупателю.

Тема 2. Аудит управления ВЭД

Цель темы: обеспечить глубокое знание в области теоретических основ аудита, а также сущности аудиторской внешнеэкономической деятельности

Задачи занятия:

- повторить теоретический материал посредством устного опроса и обсуждения главных позиций материала;
- проверить уровень подготовки к занятию с применением тестовых заданий
- закрепить пройденный материал общими выводами.

Контрольные вопросы

1. Назовите основные цели регулирования ВЭД.
2. Каковы основные принципы государственного регулирования ВЭД в РФ?
3. Что представляют собой протекционистские и либерализационные, административные и экономические методы?
4. Посредством каких инструментов осуществляется регулирование внешнеторговой деятельности согласно Закону РФ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»?

5. Что лежит в основе таможенно - тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности?
6. Что такое таможенный тариф? Назовите его элементы. Что такое таможенная пошлина и в чем ее принципиальное отличие от иных видов таможенных платежей?
7. Какие бывают виды ставок таможенных пошлин и кто определяет размеры этих ставок?
8. Что представляют собой сезонные и особые пошлины? Каков механизм установления и взимания этих пошлин?
9. Какие виды таможенных пошлин применяются в России? Как зависит размер ставки ввозной пошлины от страны происхождения товара?
10. Что представляет собой специальная защитная мера?
11. Когда может быть применена к товару антидемпинговая мера?
12. «Тарифные льготы», «тарифные преференции» — это одно и то же? Если нет, то охарактеризовать каждое понятие и показать в чем их различие.
13. Кто утверждает ТН ВЭД?
14. Для чего применяется ТН ВЭД?
15. Кто принимает решение о классификации отдельных видов товаров и обеспечивает опубликование указанных решений?
16. Каков порядок принятия предварительного решения о классификации товаров таможенными органами? Какое значение имеет это предварительное решение для участников ВЭД?
17. Когда товары подлежат классификации?
18. Что понимается под таможенной стоимостью?
19. Как построена методика определения таможенной стоимости в отношении ввозимых в Россию товаров?
20. Кто устанавливает порядок определения таможенной стоимости вывозимых товаров?
21. Для каких целей используется таможенная стоимость?
22. Какова общая структура и основные элементы таможенной стоимости?
23. Какова последовательность применения методов определения таможенной стоимости ввозимых товаров? Дать общую характеристику этих методов.
24. Дать характеристику определения таможенной стоимости товара по стоимости сделки с ввозимыми товарами.
25. Каковы условия применения метода 1 определения таможенной стоимости (по стоимости сделки)?
26. Каковы обстоятельства, исключающие возможность определения таможенной стоимости по стоимости сделки (метод 1)?

27. Как определяется таможенная стоимость вывозимых товаров?
28. Каков порядок заявления таможенной стоимости товаров?
29. Что представляет собой декларация таможенной стоимости (ДТС)?
30. Когда применяются формы ДТС-1 и ДТС-2?
31. Какие документы должен представить декларант для подтверждения заявленных сведений по таможенной стоимости?
32. В каких случаях декларация таможенной стоимости не заполняется?
33. Каковы сущность и назначение корректировки таможенной стоимости товаров?
34. Назовите случаи корректировки таможенной стоимости.
35. Какой существует порядок корректировки таможенной стоимости?
36. Когда используются формы корректировки таможенной стоимости КТС-1 и КТС-2?
37. Перечислите виды таможенных платежей.
38. В каком случае таможенные пошлины, налоги не уплачиваются?
39. Кем исчисляются таможенные пошлины, налоги?
40. Какие ставки применяются для целей исчисления таможенных пошлин, налогов?
42. Что представляют собой авансовые платежи?
43. Каков порядок уплаты таможенных платежей?
44. В какой форме производится изменение срока уплаты таможенных пошлин, налогов?
45. При каком условии предоставляется отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин, налогов?
46. На какой срок предоставляется отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин, налогов?
47. Осуществление каких видов деятельности в области таможенного дела обусловлено обеспечением уплаты таможенных платежей?
48. Какие известны способы обеспечения уплаты таможенных платежей?
49. Какие ставки НДС применяются при ввозе товаров?
50. Как определяется налоговая база для начисления НДС по ввозимым товарам?
51. Как рассчитывается сумма таможенных сборов за таможенное оформление товаров?
52. Каков порядок определения налоговой базы по подакцизным товарам?
53. Какие товары освобождаются от НДС при ввозе на таможенную территорию РФ?
54. Назовите органы, осуществляющие контроль ВЭД.
55. Охарактеризуйте виды государственного контроля ВЭД.

56. Какие этапы включает контроль ВЭД? Дайте характеристику каждого этапа.

Примеры решения задач

Пример 1.

В соответствии с заключенным внешнеторговым контрактом российская организация ЗАО «Мальвина», осуществляющая свою деятельность в г. Курган, приобретает у французской фирмы Textile на условии поставки FCA - Лион (Франция) партию шелковых тканей, классифицируемых согласно Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД) по коду 5007 90 500 0.

Контрактная стоимость данной партии ткани составила 450 000 евро. Предположим, что импорт осуществляется без участия посредника. Доставка из Лиона до Москвы осуществляется воздушным транспортом, в соответствии с договором между ЗАО «Мальвина» и авиакомпанией стоимость данной перевозки составляет 750 000 руб. Кроме того, ЗАО «Мальвина» за свой счет оплачивает расходы по страхованию груза в пути в размере 3 000 евро. Расходы по доставке тканей в аэропорт Лиона были оплачены французским поставщиком (и включены в цену товара). Расходы на доставку тканей из Москвы в Курган железнодорожным транспортом составили 70 800 руб., в т.ч. НДС 10 800 руб., а расходы на доставку тканей с вокзала в г. Кургане на склад ЗАО «Мальвина» собственным транспортом составили 12 000 руб. Предположим, что курс евро, установленный ЦБ РФ, на дату подачи таможенной декларации (и ее принятия таможенным органом) составляет 34,20 руб. В соответствии с действующим законодательством таможенная стоимость импортируемых шелковых тканей определяется следующим образом:

$450\,000 \text{ евро} + 3\,000 \text{ евро} + (750\,000 \text{ руб.} : 34,2 \text{ руб./евро}) \sim 474\,929,82 \text{ евро.}$

А в рублевом эквиваленте таможенная стоимость импортируемых товаров составляет:

$474\,929,82 \text{ евро} \times 34,20 \text{ руб./евро} = 16\,242\,600 \text{ руб.}$ или $(450\,000 \text{ евро} + 3000 \text{ евро}) \times 34,20 \text{ руб./евро} + 750\,000 \text{ руб.} = 453\,000 \text{ евро} \times 34,20 \text{ руб./евро} + 750\,000 \text{ руб.} = 16\,242\,600 \text{ руб.}$

Пример 2.

Продолжим рассматривать пример 1. Поскольку таможенная стоимость импортируемых тканей составила 16 242 600 рублей - т.е. более 10 000 000,01 руб., но не выше 30 000 000,00 руб. - таможенный сбор за их таможенное оформление составит 50 000 рублей (таблица 1).

Пример 3.

Продолжим рассматривать примеры 1 и 2.

Шелковые ткани, классифицируемые по ТН ВЭД по коду 5007 90 500 0, включены в раздел XI (группа 50) Таможенного тарифа РФ, и ставка таможенных пошлин по ним составляет 5% от таможенной стоимости.

Следовательно, сумма таможенной пошлины по ввозимым шелковым тканям составляет: $474\,929,82 \text{ евро} \times 0,05 = 23\,746,49 \text{ евро}$.

В рублевом эквиваленте на день подачи таможенной декларации таможенная пошлина составит:

$23\,746,49 \text{ евро} \times 34,20 \text{ руб./евро} \sim 812\,130 \text{ руб.}$

или $16\,242\,600 \text{ руб.} \times 0,05 = 812\,130 \text{ руб.}$

В отношении некоторых товаров установлены специфические пошлины - в фиксированной сумме в евро в расчете на физическую единицу измерения ввозимого товара (на штуку, на тысячу штук, на квадратный или кубический метр, на килограмм и т.д.).

Пример 4.

ОАО «Делия» заключило импортный контракт с немецкой фирмой Bier на приобретение партии пива солодового в бутылках 0,5 литра в количестве 50 000 бутылок (т.е. 25 000 литров). Контрактная стоимость товара на условии СІР - Санкт-Петербург составила 22 000 евро.

Ставка таможенной пошлины в соответствии с Таможенным тарифом на пиво солодовое (код по ТН ВЭД 2203 00 0000) составляет 0,6 евро за литр. Следовательно, сумма таможенной пошлины в евро составляет:

$25\,000 \text{ л} \times 0,6 \text{ евро/литр} = 15\,000 \text{ евро}$.

Если курс евро, установленный ЦБ РФ на дату подачи и принятия таможенным органом таможенной декларации, составлял 33,95 руб. за евро, сумма таможенной пошлины в рублях составит:

$15\,000 \text{ евро} \times 33,95 \text{ руб./евро} = 509\,250 \text{ руб.}$

В некоторых случаях устанавливается комбинированный порядок расчета пошлины - «столько-то процентов, но не менее такой-то суммы за единицу». В этом случае следует произвести расчет и по адвалорной, и по специфической ставке, и уплатить ту сумму, которая окажется больше.

Пример 5.

ЗАО «Мираж» заключило импортный контракт с испанской фирмой Reloj на приобретение партии наручных часов, относящихся к позиции 9101 ТН ВЭД в количестве 1000 шт.

Рассмотрим два варианта:

1) контрактная стоимость товара на условии СІР-Москва составила 28 000 евро;

2) контрактная стоимость товара на условии С1Р-Москва составила 40 000 евро.

Ставка таможенной пошлины на часы позиции 9101 ТН ВЭД в соответствии с Таможенным тарифом составляет 20% таможенной стоимости, но не менее 6 евро за 1 шт.

Сумма таможенной пошлины, исчисленная по адвалорной ставке (20% от таможенной стоимости), составляет:

- при первом варианте:

$28\ 000\ \text{евро} \times 0,2 = 5600\ \text{евро};$

- при втором варианте:

$40\ 000\ \text{евро} \times 0,2 = 8000\ \text{евро}.$

Сумма таможенной пошлины, исчисленная по твердой (специфической) ставке 6 евро за шт., составляет:

$1000\ \text{шт.} \times 6\ \text{евро} = 6000\ \text{евро}.$

Предположим, что курс евро, установленный ЦБ РФ на дату подачи и принятия таможенным органом таможенной декларации, составлял 34,10 руб. за евро.

Таким образом, ЗАО «Мираж» должно уплатить таможенную пошлину в размере:

- при первом варианте - 6000 евро, или $6000 \times 34,10 = 204\ 600$ руб.;

- при втором варианте - 8000 евро, или $8000 \times 34,10 = 272\ 800$ руб.

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1. Декларируется ввозимый на таможенную территорию РФ товар - яблочное пюре: код товара по ТН ВЭД России - 2007995500; таможенная стоимость товара - 2000 долл. США; ставка ввозной таможенной пошлины - 10%; страна происхождения - Италия; к товарам, происходящим из Италии, применяется режим наиболее благоприятствуемой нации. Исчислить ввозную таможенную пошлину.

Задача 2. Декларируется ввозимый на таможенную территорию РФ товар вода минеральная: код товара по ТН ВЭД России - 2202100000; таможенная стоимость товара - 1500 долл. США; ставка ввозной таможенной пошлины - 15%, но не менее 0,03 евро за 1 литр; количество товара - 1000 литров; курс валюты, в которой указана таможенная стоимость товара, - 30 руб. за 1 долл. США; курс евро - 40 руб. за 1 евро; страна происхождения - Германия; к товарам, происходящим из Германии, применяется режим наиболее благоприятствуемой нации. Исчислить ввозную комбинированную таможенную пошлину.

Задача 3. В Россию из Англии ввозится партия чая, таможенная стоимость которой составила 10000 долл. Ставка ввозной таможенной пошлины - 5%. Исчислить размер импортной таможенной пошлины в следующих случаях:

а) декларант представляет сертификат о происхождении товара, в котором в качестве страны происхождения определена Великобритания. К товарам, происходящим из Великобритании, применяется режим наиболее благоприятствуемой нации;

б) страной происхождения этой партии является Пакистан и декларантом предъявлен сертификат по форме “А” (Пакистан входит в перечень стран-пользователей схемой преференций РФ);

г) декларант не сможет подтвердить происхождение товара путем представления соответствующего сертификата;

д) страной происхождения этой партии является Судан, который входит в список наименее развитых стран.

II. ВЫЕЗДНЫЕ АУДИТОРСКИЕ ПРОВЕРКИ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: ПЛАНИРОВАНИЕ И ПОДГОТОВКА

Тема 1. Заключение договора на проведение аудиторской проверки

Цель темы: обеспечить глубокое знание в области теоретических основ аудита, а также сущности аудиторской внешнеэкономической деятельности

Задачи занятия:

- повторить теоретический материал посредством устного опроса и обсуждения главных позиций материала;
- проверить уровень подготовки к занятию с применением тестовых заданий
- закрепить пройденный материал общими выводами.

Контрольные тесты

1. Ставки таможенных пошлин, исчисляемые в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров, именуются как:

- а) специфические;
- б) адвалорные;
- в) комбинированные;
- г) базовые.

2. Кто вправе устанавливать и изменять размеры ставок таможенных пошлин в Российской Федерации:

- а) Государственная Дума РФ;
- б) Совет Федерации РФ по представлению Государственной Думы РФ;
- в) Президент РФ;
- г) Правительство РФ;
- д) Федеральная таможенная служба.

3. Мера по ограничению возросшего импорта на таможенную территорию РФ - это:

- а) антидемпинговая мера;
- б) компенсационная мера;
- в) специальная защитная мера;
- г) специальная пошлина;

4. Где указывается размер таможенной пошлины?

- а) В таможенной декларации либо ином соответствующем документе, необходимом для таможенных целей, а также в платежных документах.
- б) В таможенном тарифе РФ.
- в) В законе РФ “О таможенном тарифе”.

5. Систематизированный перечень товаров с указанием ставок таможенных пошлин, взимаемых при перемещении товаров через таможенную границу,—это:

- а) таможенные пошлины;
 - б) вид таможенного тарифа;
 - в) таможенный тариф;
 - г) тарифные методы регулирования внешней торговли.
6. Классификация перемещаемых через таможенную границу РФ товаров в соответствии с ТН ВЭД:
- а) это исключительная компетенция таможенных органов, только они должны ее осуществлять;
 - б) это прерогатива декларанта;
 - в) может проводиться декларантом самостоятельно, но впоследствии изменена таможенным органом;
 - г) может быть осуществлена как таможенными, так и иными государственными органами и учреждениями, что впоследствии будет (должно быть) использовано в таможенных целях.
7. Налоговая база при исчислении НДС по ввозимым товарам включает:
- а) таможенный сбор за таможенное оформление;
 - б) таможенную стоимость товара;
 - в) акциз по подакцизным товарам;
 - г) таможенную пошлину;
 - д) всё вышеперечисленное.
8. Если в отношении подакцизных товаров установлены адвалорные (т.е. в процентах) ставки акцизов, то налоговая база определяется как:
- а) таможенная стоимость товаров;
 - б) сумма таможенной стоимости товаров и НДС;
 - в) сумма таможенной стоимости товаров и таможенного сбора за таможенное оформление;
 - г) сумма таможенной стоимости товаров и таможенной пошлины.
9. Как называются размеры ставок таможенных пошлин, предусмотренные таможенным тарифом?
- а) Базовые.
 - б) Предельные.
 - в) Фиксированные.
 - г) Максимальные.
10. Что из ниже перечисленного в силу закона не может рассматриваться как тарифная льгота:
- а) возврат ранее уплаченной таможенной пошлины;
 - б) освобождение от уплаты таможенной пошлины;
 - в) снижение ставки таможенной пошлины;
 - г) лицензирование.
11. С какой целью необходимо устанавливать страну происхождения товаров при взимании таможенных платежей?
- а) С целью предоставления таможенных льгот.
 - б) С целью проверки качества и безопасности товара.
 - в) С целью статистики торговли с зарубежными странами.

- г) С целью установления квоты.
12. Пересчет иностранной валюты в валюту РФ для целей исчисления таможенных пошлин, налогов производится:
- а) по курсу ЦБ РФ, действующему на день принятия таможенным органом таможенной декларации;
 - б) по курсу ЦБ РФ, действующему на день фактической уплаты таможенных платежей;
 - в) пересчет вообще не производится, а все расчеты ведутся в иностранной валюте;
 - г) по курсу ЦБ РФ, действующему на день заключения сделки.
13. Подлежащие к уплате таможенные пошлины, налоги при ввозе товаров должны быть уплачены:
- а) в течение трех банковских дней с момента фактического представления товаров таможенному органу;
 - б) не позднее 15 дней со дня предъявления товаров в таможенный орган;
 - в) не позднее трех банковских дней с даты принятия таможенной декларации таможенным органом,
 - г) не позднее 10 дней со дня предъявления товаров в таможенный орган.

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1. На таможенную территорию России поставляются электротехнические изделия из Гамбурга в Санкт-Петербург. Размер партии - 300 шт. Цена сделки — 50 долл. за одно изделие. Условия поставки:

- поставка осуществляется морским транспортом по договору купли-продажи на базисных условиях поставки EXW (с завода) в Гамбург;
- подготовка и упаковка товара для отправки на заводе-изготовителе- 230 долл.;
- погрузка товара на транспортное средство покупателя -180 долл.;
- доставка товара в порт отправления - 150 долл.;
- расходы по транспортировке из Гамбурга в Санкт-Петербург (фрахт) -330 долл.;
- страхование товара в пути - 46 долл.;
- в Германии была проведена работа по изготовлению чертежей изделий на сумму 700 долл., аналогичная работа была проведена в России на сумму 1000 долл.;
- стороны заключают договор впервые.

Рассчитать таможенную стоимость партии электротехнических изделий.

Задача 2. Из Лондона в Москву самолетом доставлена партия текстиля весом 1024 кг в соответствии с договором купли-продажи. Договор был подписан на условиях FCA. Цена товара - 10 ф.ст. за 1 кг. Транспортные издержки: упаковка - 12 ф.ст., доставка в аэропорт отправления - 15 ф.ст., перевозка от аэропорта отправления до порта назначения - 725 ф.ст., вывоз из аэропорта назначения - 90 ф.ст., страхование - 14 ф.ст.

Определить таможенную стоимость партии текстильных изделий.

Задача 3. По договору купли-продажи морем на условиях CIF из Гамбурга в Архангельск поставлена партия трикотажных изделий весом - 5000 кг. Цена товара - 90 долл. США за 1 кг. Транспортные издержки: упаковка - 160 долл., доставка в порт отправления - 150 долл., перевозка из порта отправления в порт назначения - 130 долл., вывоз из порта назначения - 14 долл., страхование - 46 долл.

Определить таможенную стоимость партии трикотажных изделий.

Тема 2. Проведение аудиторской проверки

Цель темы: обеспечить глубокое знание в области теоретических основ аудита, а также сущности аудиторской внешнеэкономической деятельности

Задачи занятия:

- повторить теоретический материал посредством устного опроса и обсуждения главных позиций материала;
- проверить уровень подготовки к занятию с применением тестовых заданий
- закрепить пройденный материал общими выводами.

Эффективность контроля и анализа финансовой и хозяйственной деятельности компании напрямую зависит от правильной организации отдела внутреннего аудита. Принимая решение о его создании, необходимо четко определить цели, задачи, а также регламентировать деятельность внутренних аудиторов. Так, в Положении об отделе внутреннего аудита должно быть четко сказано, что данный отдел является неотделимой частью компании и внутренние аудиторы, осуществляя независимую экспертизу всех процессов с целью их анализа и оценки, должны действовать в соответствии с правилами и распорядком компании.

Одна из основных задач отдела - помогать сотрудникам компании в эффективном выполнении их обязанностей, содействовать руководству в поиске наиболее результативных путей использования производственных и человеческих ресурсов и выявлении дополнительных резервов предприятия для повышения производительности и прибыльности производства. Для этого внутренние аудиторы должны предоставлять отчеты по результатам своей

работы, содержащие общую информацию об объекте, его анализ, оценку и рекомендации по устранению выявленных недостатков.

В число общих задач отдела внутреннего аудита также входит проверка:

- достоверности и правильности информации, а также источников информации;

- систем, предназначенных для реализации задач и планов и соблюдения процедур, законодательных актов и инструкций, а также их выполнения сотрудниками компании;

- сохранности активов;

- оценка эффективности использования ресурсов, и т.д.

Сегодня среди профессионалов широко обсуждается вопрос, насколько корректно участие внутренних аудиторов в разработке и внедрении систем внутреннего контроля, так как в вопросе оценки и анализа аудиторского риска систем контроля проверяемого объекта аудиторы должны быть объективными. Пока аудиторское сообщество не пришло к единому мнению, в Положении об отделе внутреннего аудита может быть зафиксировано, что аудитор, принимавший участие в разработке системы внутреннего контроля, не включается в группу по ее проверке. Но это условие выполнимо только при достаточно большом штате внутренних аудиторов.

Цели, полномочия и ответственность отдела внутреннего аудита еще на этапе его создания должны быть оформлены в виде письменного документа, утвержденного руководством компании и одобренного Советом директоров. Этот документ позволит обеспечить особый организационный статус, независимость и обособленность отдела, что, в свою очередь, гарантирует справедливость и беспристрастность суждений его сотрудников. Начальник отдела внутреннего аудита должен подчиняться непосредственно руководителю компании или другому должностному лицу, наделенному полномочиями, достаточными для обеспечения независимости действий аудиторов и для принятия адекватные меры по выявленным недостаткам.

Такая сложная структура возможна, конечно, только в крупных компаниях со значительным штатом внутренних аудиторов. В средних и мелких компаниях отдел состоит из Начальника отдела внутреннего аудита и подчиненных ему специалистов. Показанная на схеме связь с Правлением компании должна быть двусторонней: с одной стороны, внутренний аудит подчиняется высшему руководству, с другой - руководитель отдела участвует как приглашенное лицо в заседаниях исполнительного органа компании при обсуждении вопросов, касающихся сферы деятельности сотрудников отдела. При этом внутренний аудитор не имеет права голоса, однако он может высказывать свои замечания и рекомендации, которые вносятся в протоколы заседаний.

Специалист по внутреннему аудиту должен быть. Непременным условием является знание принципов организации и управления, а также владе-

ние базовыми знаниями в таких дисциплинах как бухгалтерский учет и финансы, право, налогообложение, продажи, логистика, информационные технологии. Быть специалистом во всех этих областях невозможно, да и не является обязательным. Желательно, чтобы отдел внутреннего аудита имел в своем составе квалифицированного специалиста-аудитора по каждой из этих областей/дисциплин. Помимо этого, если при проведении аудита необходимы глубокие знания в какой-либо сложной или специфичной области, аудиторы могут привлечь внешних специалистов, например, профессиональных оценщиков, актуариев, статистиков, инженеров, строителей, геологов и т.д. Аудиторы могут работать индивидуально и командой, в которую подбираются люди, обладающие необходимой глубиной знаний в требуемых дисциплинах. Например, при аудите большого капитального проекта нужны аудиторы, обладающие достаточными знаниями в таких областях как строительство, контрактное право, закупки, бухгалтерский учет. Аудитор-профессионал должен обладать следующими качествами: умение находить общий язык с разными людьми, умение четко выражать свои мысли и отстаивать свою точку зрения, предельная аккуратность в оценках и суждениях, честность, самоорганизованность и умение планировать свою работу, умение доходить до сути вещей.

Квалифицированные, обладающие необходимым образованием и профессиональным опытом специалисты - гарантия качественного выполнения задач, поставленных перед отделом внутреннего аудита. Эти знания и навыки должны быть достаточными для правильного применения аудиторских методик и процедур. Также необходимы базовые знания в области психологии для наиболее продуктивных взаимоотношений с объектом аудита, умение четко и правильно изложить информацию.

Чтобы поддержать свой высокий профессиональный уровень, внутренние аудиторы должны посещать семинары и конференции, а также обмениваться опытом и знаниями со своими коллегами из других компаний. Кроме того, надо быть в курсе нововведений не только в финансовой области, но и в вопросах, касающихся деятельности компании в целом. В свою очередь, начальник отдела внутреннего аудита обязан обеспечить необходимый уровень организации работы своих сотрудников. С этой целью он ежегодно подготавливает и представляет для утверждения план аудиторских работ и проект формирования штата, планирует бюджет отдела, периодически дает оценку деятельности своих подчиненных, а также обеспечивает их письменным руководством по процедуре внутреннего аудита.

Задания для самостоятельной работы студентов

Задача 6. Описать ситуацию, проставить сумму недостачи и рассчитать возникшее налоговое обязательство и заполнить колонку первичный документ.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Бухгалтерские записи в момент передачи наличных денежных средств инкассаторам				
Переданы наличные денежные средства на инкассацию	57	50	600 000	
Бухгалтерские записи в момент получения выписки банка по расчетному счету				
Произведено зачисление денежных средств на расчетный счет	51	57	599 000	
Бухгалтерские записи в момент получения акта экспертизы о признании сомнительных денежных знаков поддельными				
Списана номинальная стоимость поддельных денежных знаков	94	57	1 000	
Бухгалтерские записи по списанию сумм недостачи в случае установления виновного лица				
Отражены суммы, подлежащие взысканию с материально-ответственного лица	73-2	94		
Взыскана сумма недостачи за счет заработной платы (отражено поступление суммы недостачи в кассу)	70 (50)	73-2		
Бухгалтерские записи по списанию сумм недостачи в случае списания недостачи за счет средств организации				
Списаны суммы недостачи за счет средств организации	91-2	94		
Отражено постоянное налоговое обязательство	99	68		

Задание 7. 17 октября предприятием в банке была получена денежная сумма в размере 15 тыс. руб. на хозяйственные нужды. Указанная сумма оприходована по кассе 18 октября и выдана под отчет. 19 октября получена денежная сумма в размере 120 000 руб. на выдачу зарплаты. В течение 3-х дней заработная плата была выплачена.

Назовите нарушения кассовой дисциплины, которые были обнаружены при проведении аудиторской проверки.

Задание 7. С 3 по 5 февраля по кассе предприятия была оприходована выручка от продажи товаров в размере 140 тыс. руб. 6 февраля указанные деньги были выплачены работникам предприятия в виде заработной платы.

Правомочны ли действия предприятия?

Тестовые задания

1. Могут ли меняться в ходе выполнения аудита общий план и программа аудита?

- 1) программа аудита может, общий план аудита — нет;
- 2) нет;
- 3) да.

2. Чем или кем определяется период, за который производится аудиторская проверка?

- 1) экономическим субъектом;
- 2) договором на проведение аудиторской проверки;
- 3) аудитором в зависимости от обстоятельств.

3. Проведение аудиторских проверок аудиторскими организациями осуществляется на основании:

- 1) гарантийного письма экономического субъекта;
- 2) договора на проведение аудиторской проверки;
- 3) заявки на проведение проверки.

4. Какова правовая форма и содержание договора на проведение обязательной аудиторской проверки:

- 1) договор возмездного оказания услуг;
- 2) договор на выполнение научно-исследовательских работ;
- 3) договор подряда.

5. Всегда ли следует определять в договоре на оказание аудиторских услуг оформление аудиторского заключения:

- 1) да;
- 2) нет;
- 3) итоговая форма представления информации зависит от цели аудиторской проверки.

6. Предлагаемые аудируемым лицом условия договора на проведение аудита предусматривают, что аудитор не может выполнять процедуры аудита, которые он считает необходимыми. Если ограничение, предусмотренное условиями договора, таково, что аудитор считает необходимым отказаться от выражения мнения, он, как правило, должен:

- 1) не приниматься за выполнение такого задания;
- 2) сообщить заказчику о том, что в заключении с высокой степенью вероятности будет приведен отказ в выражении мнения;
- 3) запросить о возможности проведения аудита данного лица профессиональное аудиторское объединение, в котором состоит.

7. Определите существенное условие, которое должно быть отражено в тексте договора на аудиторские услуги:

- 1) ответственность сторон и порядок разрешения споров;
- 2) аудиторский риск;
- 3) согласованный уровень существенности;
- 4) дата начала аудиторской проверки.

8. Из ниже приведенного перечня данных определите информацию, которая может быть включена в текст договора на оказание аудиторских услуг в соответствии с пожеланиями сторон по договору:

- 1) уровень существенности возможных ошибок, устанавливаемых при проведении аудита;
- 2) дата подписания договора;
- 3) срок действия договора;
- 4) наименование аудируемого лица.

9. В случае, если после заключения договора или дачи поручения на проведение аудиторской проверки возникли или стали известны обстоятельства по которым аудиторской фирме не разрешено проводить проверку данного экономического субъекта, то:

- 1) аудиторская фирма должна по согласованию с экономическим субъектом перепоручить проведение аудиторской проверки другой аудиторской фирме;
- 2) договор на проведение аудиторской проверки подлежит расторжению (поручение отзывается);
- 3) аудиторская фирма должна сообщить об указанных обстоятельствах контролирующему органу для принятия соответствующего решения;
- 4) аудиторская фирма должна сообщить об указанных обстоятельствах руководящему органу экономического субъекта и принять меры для устранения выявленных обстоятельств.

10. Договором на проведение обязательной аудиторской проверки установлено, что денежное вознаграждение за эту проверку будет выплачено аудиторской организации после предоставления положительного аудиторского заключения. Оцените ситуацию:

- 1) аудируемое лицо поступает правильно, заранее оговаривая такое условие;
- 2) такое содержание противоречит Закону «Об аудиторской деятельности»;
- 3) такая запись просто устанавливает порядок расчета между аудиторской и проверяемой организациями.

11. При заключении договора на аудиторскую проверку экономический субъект попросил аудитора представить расчет аудиторского риска. Обосновано ли это требование?

1) нет, это риск аудиторской организации и его расчет используется при планировании аудиторской деятельности;

2) аудитору необходимо показывать руководству экономического субъекта любую информацию без ограничений;

3) конечно, обосновано, ведь рискует не только аудитор, но и экономический субъект.

12. Определите, в каких из ниже перечисленных документов описан комплексный подход аудиторской фирмы к организации и технологии проведения аудита?

1) договор на оказание аудиторских услуг;

2) письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита;

3) федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности;

4) внутренние стандарты аудиторской организации.

13. Определите из ниже перечисленных одну из целей использования знания сущности деятельности экономического субъекта на всех стадиях проведения аудита:

1) для выбора видов и методов выполнения аналитических процедур;

2) для понимания сущности деятельности экономического субъекта;

3) для обоснования профессионального мнения аудиторов;

4) для позиционирования места экономического субъекта в регионе и отрасли.

14. Определите из ниже перечисленных факторов, влияющих на финансово-хозяйственную деятельность экономического субъекта, один фактор, который относят к группе внутренних факторов в соответствии с требованиями Правила Аудиторской деятельности «Понимание деятельности экономического субъекта».

1) особенности бухгалтерского учета хозяйственных операций;

2) цели, философия, стратегические планы, управления;

3) нормативно-правовая база;

4) спад и расширение отрасли.

15. Определите цель, для реализации которой должно быть использовано аудиторской организацией знание сущности деятельности экономического субъекта.

1) оценки допущения непрерывности деятельности экономического субъекта;

2) определения: даты аудиторского заключения;

3) установления неопределенных обстоятельств;

4) определения событий после отчетной даты.

III. ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Тема 1. Аудит экспортных операций

Цель темы: обеспечить глубокое знание в области теоретических основ аудита, а также сущности аудиторской внешнеэкономической деятельности

Задачи занятия:

- повторить теоретический материал посредством устного опроса и обсуждения главных позиций материала;
- проверить уровень подготовки к занятию с применением тестовых заданий
- закрепить пройденный материал общими выводами.

При аудите экспортных операций проверяется правильность отражения в учете выручки от продажи товаров, выявляется правильность формирования финансового результата от экспортных сделок.

Этапы аудита экспортных операций:

Проверка содержания статей расходов, связанных с продажей продукции. При проверке экспортных операций необходимо убедиться в правильности и обоснованности списания производственных затрат на себестоимость экспортных товаров. Фактическая себестоимость экспортной продукции включает производственную себестоимость продукции и коммерческие (накладные) расходы по экспорту. Накладные расходы представляют собой затраты, связанные с реализацией экспортных товаров и включают транспортные расходы, погрузку, разгрузку, перевалку, хранение экспортных товаров, оплату таможенных пошлин и сборов, комиссионного вознаграждения посредническим организациям и т.д.

При проверке накладных расходов необходимо установить:

- должна ли организация-экспортер нести эти расходы в соответствии с базисными условиями поставок;
 - оправданно ли возникли эти расходы или по вине участников сделки.
- В последнем случае произведенные затраты должны возмещаться за счет виновной стороны;
- своевременность оплаты накладных расходов;
 - правильность распределения накладных расходов по отчетным периодам;
 - нет ли случаев отнесения на накладные расходы сумм, оплаченных авансом.

Для выявления этих фактов нужно проверить аналитический учет накладных расходов в разделе соответствующих статей данных расходов по периодам и фактического возникновения.

Если аудитор обнаружит списание на себестоимость продукции производственных затрат, то данные затраты необходимо отнести в состав про-

чих расходов, так как в данном случае может произойти искажение финансового результата от продажи экспортной продукции.

Проверка экспортером обязательств по поставке товара. В этом случае аудитор использует товарно-транспортные документы. Железнодорожные накладные либо другие транспортные документы международного сообщения выписываются при прямых отправлениях. На основании данных документов товары отражаются на субсчете «Экспортные товары по прямым отправлениям». Если товар отгружается в порт или на пограничный железнодорожный пункт, то выписывается внутренняя железнодорожная накладная и товар учитывается на субсчете «Экспортные товары в пути в Российской Федерации».

Снятия товара с экспорта должно подтверждаться дополнением к контракту о его аннулировании, подписанным в установленном порядке.

При обнаружении ошибок в учете аудитор может сделать вывод о том, что в организации существует неэффективная система внутреннего контроля за сохранностью и движением грузов. Причем экспортные товары должны учитываться по тем же ценам, по которым ведется учет выпущенной готовой продукции в соответствии с принятой учетной политикой.

Контроль правильности расчета конечного финансового результата экспортных сделок и достоверность отражения в учете выручки от реализации. Согласно ПБУ 3/2006 при исчислении доходов организации в иностранной валюте принимается курс Банка России на дату признания доходов. Конечный финансовый результат от экспортной сделки представляет собой разницу между экспортной выручкой и фактической стоимостью экспортной продукции, включая накладные расходы по экспорту.

Проверка открытых субсчетов к счету 45 «Товары отгруженные». Каждая партия товара должна быть отгружена в учете по месту ее конкретного нахождения. При осуществлении экспорта товаров по договору комиссии с российским посредником такой учет должен вестись у комиссионера, так как он получает документы по местам конкретного местонахождения товара.

Контроль обоснованности оплаты расходов в иностранной валюте. Согласно гражданскому и валютному законодательству расчеты между резидентами осуществляются в рублях. Экспортеры могут использовать оплату в иностранной валюте в строго ограниченных случаях (транспортировка, страхование товара, если стоимость этих услуг входит в цену товара и оплачивается иностранным покупателем; расходы банков, посреднических внешнеэкономических организаций, если эти расходы производились этими организациями или предъявлены им нерезидентами в иностранной валюте; комиссии банкам в инвалюту и т.д.).

Проверка правильности расчета конечного финансового результата экспортных сделок и достоверность отражения в учете выручки от реализации. Согласно ПБУ 3/2006, при исчислении доходов организации в иностранной валюте принимается курс Банка России на дату признания доходов. Конечный финансовый результат от экспортной сделки представляет собой

разницу между экспортной выручкой и фактической стоимостью экспортной продукции, включая накладные расходы по экспорту.

Контроль полноты и своевременности отражения в учете экспортной валютной выручки. Выручка должна быть отражена в учете на дату перехода права собственности на товар к иностранному покупателю. При проверке полноты и своевременности поступления экспортной выручки за реализованные иностранным покупателям товары следует установить, соблюдается ли порядок зачисления и списания валютной выручки на транзитный и текущий валютные счета.

Проверка своевременности расчетов с иностранными покупателями. Особенно тщательно следует проверить расчеты с иностранными покупателями, а именно:

Сопоставить сроки расчетов, вытекающие из контрактов, и фактическое поступление экспортной выручки;

Выяснить причины возникновения непогашенной дебиторской задолженности иностранных покупателей;

Выявить своевременность зачисления валютной выручки на счета в уполномоченном банке.

Аудитор должен убедиться, контролирует ли бухгалтерия выписку счетов иностранным покупателям и их оплату, а так же осуществляется ли в бухгалтерии контроль за сроками отгрузки и поставки экспортных и импортных товаров. Суммы, указанные в выписках, сверяются с данными первичных документов.

Проверка соблюдения экспортером требований законодательства по обязательной продаже части экспортной валютной выручки и отражения в бухгалтерском учете операций по обязательной продаже валюты.

Контроль правильности отражения в бухгалтерском учете возникающих курсовых разниц.

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

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

Контрольные вопросы

1. В чем состоят сущность и цели аудита внешнеэкономической деятельности?
2. Охарактеризуйте виды аудита внешнеэкономической деятельности.

3. Каковы критерии деятельности экономических субъектов, по которым их отчетность подлежит обязательной проверке.
4. Дайте определение понятия и задач аудита внешнеэкономической деятельности.
5. Охарактеризуйте систему финансового контроля и аудита в России при осуществлении аудита внешнеэкономической деятельности.
6. Дайте характеристику видов и методов контроля.
7. Охарактеризуйте организационные основы аудита ВЭД.
8. В чем состоит информационная база аудита внешнеэкономической деятельности.

Примеры решения задач

1. Аудиторская организация, проводящая обязательный ежегодный аудит организации, осуществляющей ВЭД, получила от нее же предложение заключить договоры на оказание двух видов услуг: на обучение бухгалтерского персонала и на составление бухгалтерской отчетности. Единственный специалист аудиторской организации по организациям данного профиля является сыном заместителя главного бухгалтера коммерческого банка. Примет ли аудиторская организация оба эти предложения. А если одно, то какое?

Решение: Требование независимости специалиста аудиторской организации от экономического субъекта обязательно при оказании сопутствующих аудиту услуг, не совместимых с проведением обязательной аудиторской проверки. Так как в рассматриваемой ситуации проведение аудита не совместимо с составлением бухгалтерской отчетности, то аудиторская организация может принять только предложение о заключении договора на обучение бухгалтерского персонала.

2. Индивидуальный аудитор, являющийся специалистом по внешнеэкономической деятельности, получил предложение от организации провести обязательную аудиторскую проверку ее бухгалтерской финансовой отчетности. Примет ли индивидуальный аудитор это предложение?

Решение: Согласно ФЗ «Об аудиторской деятельности» обязательный аудит проводится аудиторскими организациями, следовательно, индивидуальный аудитор должен отказаться от предложения организации.

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1. Организация, размер уставного капитала которой составляет 1 млн. рублей, имеет годовой объем доходов 45 млн. рублей и сумму активов баланса на конец отчетного года 15 млн. рублей. Полежит ли обязательному аудиту ее бухгалтерская финансовая отчетность?

Задача 2. Преподаватель по бухгалтерскому учету одного из колледжей, пройдя аттестацию на право осуществления аудиторской деятельности, получил квалификационный аттестат аудитора. Затем, оставаясь преподавателем колледжа он устроился по совместительству аудитором в аудиторскую фирму. Имеются ли в его действиях противоречия с законодательством?

Задача 3. В связи с предстоящей в ближайшее время налоговой проверкой организация, осуществляющая ВЭД, обратилась к аудиторской организации с предложением провести аудит расчетов с бюджетом по уплате налогов. Одним из условий заключения договора на проведение аудита стало осуществление аудитором проверки по программе, утвержденной руководством организации. Имеет ли место конфликт интересов? Если да, то, как его преодолеть?

Тема 2. Аудит импортных операций

Цель темы: обеспечить глубокое знание в области теоретических основ аудита, а также сущности аудиторской внешнеэкономической деятельности

Задачи занятия:

- повторить теоретический материал посредством устного опроса и обсуждения главных позиций материала;
- проверить уровень подготовки к занятию с применением тестовых заданий
- закрепить пройденный материал общими выводами.

Согласно закону «Об аудиторской деятельности» и Федеральным правилам (стандартам) аудиторской деятельности «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности», целью аудита является выражение мнения о достоверности данных бухгалтерской отчетности. В свою очередь, аудит импортных операций – это выражение независимого мнения о достоверности учета импортных операций во всех существенных отношениях, в том числе, об их соответствии нормам действующего законодательства, о надежности и эффективности средств внутреннего контроля. Отталкиваясь от этих целей, формируем задачи аудита импортных операций, детализируем их в зависимости от вида, с учетом особенностей проведения сделки. При проведении проверки импортных операций, аудиторская компания важное значение уделяет правильности формирования первоначальной стоимости импортных товаров (оборудования), по которой они будут отражаться в учете. На формирование фактической стоимости оказывают влияние следующие факторы:

1) дата совершения операции. Согласно пункту 6 ПБУ 3/2000 датой совершения операции по импорту материальных ценностей считается дата при-

знания расходов по их приобретению. При этом ни в ПБУ 3/2006, ни в ПБУ 10/99 «Расходы организации» не дано четкого критерия для определения конкретной даты признания расходов, связанных с приобретением товаров (которые согласно пункту 7 ПБУ 10/99 являются частью расходов по обычным видам деятельности). В соответствии с Гражданским кодексом РФ, датой принятия товаров к бухгалтерскому учету считают дату перехода права собственности на данные товары от поставщика к покупателю, в соответствии с условиями заключенного между ними договора. Причем этой датой может быть не только дата фактического поступления товаров на склад покупателя или дата отгрузки товара поставщиком, но и любая другая дата, которую участники сделки могут установить и зафиксировать в контракте.

2) виды расходов, порядок отражения в момент таможенного оформления; При осуществлении импортных операций предприятия – импортеры, для минимизации таможенных пошлин и других платежей, стараются уменьшать стоимость поставки, не включая, например, перевозку товара по территории Российской Федерации, оформляя ее отдельным договором.

3) порядок включения в фактическую себестоимость импортируемых материальных ценностей таможенных пошлин и сборов за таможенное оформление. Важно учитывать уплаченные сборы и пошлины за каждый отдельный вид материальных ценностей, если эти расходы учитывать в целом, то происходит искажение данных бухгалтерского учета в виде недостоверной фактической себестоимости ввезенных ценностей и соответствующих налоговых выплат;

4) порядок пересчета в валюту РФ стоимости импортируемых материальных ценностей. Недостоверное отражение покупателем (импортером) в учете даты совершения операций по импорту, и как следствие неверный пересчет стоимости ценностей в рубли по курсу ЦБ РФ, действующему на эту дату, может привести к искажению учета курсовых разниц, данных бухгалтерской отчетности и нарушению действующего законодательства.

Таким образом, аудитору следует обратить внимание на порядок формирования фактической себестоимости импортируемых материальных ценностей, полноту формирования затрат, своевременность отражения в учете и отчетности объектов имущества, приобретаемого в результате осуществления импортных операций. Важно отметить особенности аудита импортных нематериальных ценностей (работ, услуг), когда следует учитывать риски искажения бухгалтерской и налоговой отчетности. Спецификой этой сделки является порядок налогообложения, связанный с удержанием налогов с нерезидента у источника получения дохода и с исполнением российским партнером функций налогового агента. В связи с этим аудитору необходимо обратить внимание на особенности налогообложения сделки с применением норм международного права. Для того чтобы выразить мнение относительно полноты и достоверности проведенной импортной операции, аудиторская фирма, в первую очередь, определяет особенности импорта услуг.

Специфическими факторами, оказывающими влияние на данный род операций, являются:

1) статус иностранного юридического лица. Определение статуса позволяет аудитору оценить необходимость удержания налогов из выручки зарубежного партнера. В соответствии со ст. 246 гл. 25 Налогового кодекса РФ, если иностранное юридическое лицо имеет статус постоянного представительства, то оно является самостоятельным налогоплательщиком.

2) место оказания услуг. Если услуги были оказаны на территории иностранного государства, то они не могут облагаться налогом на доходы по нормам российского законодательства. Но следует иметь в виду, что доходы от оказанных работ и услуг за пределами Российской Федерации не облагаются налогом у источника выплаты только в том случае, если у налогового агента имеются первичные документы, подтверждающие место оказания услуг на территории иностранного государства. Также аудиторские услуги включают в себя рассмотрение порядка расчета и удержания НДС с нерезидента. В статье 148 гл. 21 Налогового кодекса РФ раскрыто понятие «место реализации работ (услуг)» для определения налогооблагаемой базы для НДС. Если, согласно ст. 148 НК РФ, контрактами, договорами или иными документами подтверждается, что местом реализации работ и услуг является территория иностранного государства, то импортная операция не является объектом для исчисления НДС.

3) наличие международных конвенций, соглашений, договоров об избежании двойного налогообложения, которыми может быть предусмотрено полное освобождение от налогообложения или применение пониженных ставок для конкретных доходов нерезидентов в Российской Федерации. При аудиторской проверке импортных операций, в том числе, когда проводится обязательный аудит, необходимо следовать конституционному принципу о приоритете норм международного права над нормами российского законодательства. Если двусторонние соглашения между странами об избежании двойного налогообложения отсутствуют, то необходимо следовать нормам действующего законодательства России. Но само по себе существование международного соглашения само по себе не является основанием для не удержания налога на доход у источника выплаты. Таким основанием является наличие у налогового агента надлежащим образом оформленного подтверждения от нерезидента в случае выплаты ему доходов, которые в соответствии с международными договорами (соглашениями) не облагаются налогом в Российской Федерации. Необходимо акцентировать внимание аудитора на том, что международные договоры об избежании двойного налогообложения не распространяются на косвенные налоги, к которым относится налог на добавленную стоимость.

Согласно закону «Об аудиторской деятельности» и Федеральным правилам (стандартам) аудиторской деятельности «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности», целью аудита является выражение мнения о достоверности данных бухгалтерской отчетности. В свою

очередь, аудит импортных операций – это выражение независимого мнения о достоверности учета импортных операций во всех существенных отношениях, в том числе, об их соответствии нормам действующего законодательства, о надежности и эффективности средств внутреннего контроля. Отталкиваясь от этих целей, формируем задачи аудита импортных операций, детализируем их в зависимости от вида, с учетом особенностей проведения сделки.

При проведении проверки импортных операций, аудиторская компания важное значение уделяет правильности формирования первоначальной стоимости импортных товаров (оборудования), по которой они будут отражаться в учете.

На формирование фактической стоимости оказывают влияние следующие факторы:

1) дата совершения операции. Согласно пункту 6 ПБУ 3/2000 датой совершения операции по импорту материальных ценностей считается дата признания расходов по их приобретению. При этом ни в ПБУ 3/2006, ни в ПБУ 10/99 «Расходы организации» не дано четкого критерия для определения конкретной даты признания расходов, связанных с приобретением товаров (которые согласно пункту 7 ПБУ 10/99 являются частью расходов по обычным видам деятельности).

В соответствии с Гражданским кодексом РФ, датой принятия товаров к бухгалтерскому учету считают дату перехода права собственности на данные товары от поставщика к покупателю, в соответствии с условиями заключенного между ними договора. При этом этой датой может быть не только дата фактического поступления товаров на склад покупателя или дата отгрузки товара поставщиком, но и любая другая дата, которую участники сделки могут установить и зафиксировать в контракте.

2) виды расходов, порядок отражения в момент таможенного оформления; При осуществлении импортных операций предприятия – импортеры, для минимизации таможенных пошлин и других платежей, стараются уменьшать стоимость поставки, не включая, например, перевозку товара по территории Российской Федерации, оформляя ее отдельным договором.

3) порядок включения в фактическую себестоимость импортируемых материальных ценностей таможенных пошлин и сборов за таможенное оформление. Важно учитывать уплаченные сборы и пошлины за каждый отдельный вид материальных ценностей, если эти расходы учитывать в целом, то происходит искажение данных бухгалтерского учета в виде недостоверной фактической себестоимости ввезенных ценностей и соответствующих налоговых выплат;

4) порядок пересчета в валюту РФ стоимости импортируемых материальных ценностей. Недостоверное отражение покупателем (импортером) в учете даты совершения операций по импорту, и как следствие неверный пересчет стоимости ценностей в рубли по курсу ЦБ РФ, действующему на эту

дату, может привести к искажению учета курсовых разниц, данных бухгалтерской отчетности и нарушению действующего законодательства.

Таким образом, аудитору следует обратить внимание на порядок формирования фактической себестоимости импортируемых материальных ценностей, полноту формирования затрат, своевременность отражения в учете и отчетности объектов имущества, приобретаемого в результате осуществления импортных операций.

Важно отметить особенности аудита импортных нематериальных ценностей (работ, услуг), когда следует учитывать риски искажения бухгалтерской и налоговой отчетности.

Спецификой этой сделки является порядок налогообложения, связанный с удержанием налогов с нерезидента у источника получения дохода и с исполнением российским партнером функций налогового агента. В связи с этим аудитору необходимо обратить внимание на особенности налогообложения сделки с применением норм международного права.

Контрольные вопросы

1. Нормативное регулирование внешнеэкономической деятельности.
2. Правовые основы аудиторской деятельности при проверке внешнеэкономических операций.
3. Критерии проведения аудита внешнеэкономической деятельности.
4. Права, обязанности и ответственность экономических субъектов при аудите внешнеэкономической деятельности.
5. Нормативное регулирование аудита внешнеэкономической деятельности.
6. Стандартизация аудиторской деятельности в РФ в области аудита внешнеэкономической деятельности.
7. Сравнительная характеристика международных и российских стандартов аудиторской деятельности.
8. Права, обязанности и ответственность аудиторов при аудите внешнеэкономической деятельности.
9. Контроль качества аудиторской деятельности при проведении аудита внешнеэкономической деятельности.
10. Требования к уровню профессионализма аудиторов в области внешнеэкономической деятельности.

Примеры решения задач

Задача № 1. Фирма «Карина» по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2014 г. имела выручку от реализации 42 716 тыс. руб.; сумма активов баланса на 1 января 2015 г. составила 14 740 тыс. руб.

Определить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке бухгалтерская отчетность за 2009 г. фирмы «Карина». Ответ обоснуйте.

Решение

Бухгалтерская отчетность фирмы «Карина» за 2014 г. не подлежит обязательной аудиторской проверке, так как в соответствии с требованиями ФЗ «Об аудиторской деятельности» № 307 - ФЗ от 30.12.2008 г. результаты ее деятельности не соответствуют критериям обязательного аудита, предусмотренных п. 3 ст. 5 ФЗ «Об аудиторской деятельности» № 307 - ФЗ.

Задача № 2. Аудитор, у которого заключен договор на долговременное обслуживание, не получил оплату за проведенную в прошлом году проверку. Он поставил условие, что если работа не будет оплачена, он не приступит к проверке бухгалтерской отчетности за текущий год. Клиент ответил, что результаты проверки за этот год имеют критическое значение, поскольку в случае несвоевременного получения заключения или получения модифицированного заключения фирма не сможет получить дополнительное финансирование. После выполнения проверки за этот год аудитор получит всю оплату за два года. Определите, какого рода проблема независимости станет перед аудитором, если он решит проводить проверку в этих условиях.

Решение

В данном случае аудитор оказывается в финансовой зависимости от фирмы. При проверке не должно быть установки на результат, как это происходит в данном случае, когда аудитору говорят, что дополнительное финансирование зависит от вида полученного аудиторского заключения (поскольку в случае несвоевременного получения заключения или получения модифицированного заключения фирма не сможет получить дополнительного финансирования). В данном случае аудитору можно порекомендовать получить оплату за выполненную работу и в дальнейшем отказаться от отношений с данным клиентом.

Задачи для самостоятельного решения

Задача № 1

В 2014 г. фирма «Константа» перерегистрировалась в открытое акционерное общество. Объем реализации составил 58 161 тыс. руб. Сумма активов баланса на 1 января 2015 г. составила 21 115 тыс. руб.

Установите, подлежит ли обязательной аудиторской проверке финансовая отчетность фирмы «Константа» за 2010 г.

Задача №2

Фирма «Константинополь» в октябре 2014 г. обратилась в аудиторскую фирму с предложением заключить договор о предоставлении услуг по восстановлению аналитического учета за 2013 г. Договор был заключен, услуги оказаны и оплачены. Через месяц эта фирма обратилась в аудиторскую фирму с предложением заключить договор на предоставление услуг по подтверждению бухгалтерской отчетности за 2013г.

Установить, примет ли данное предложение аудиторская фирма. Может ли аудиторская фирма заключить договор на оказание услуг по подтверждению бухгалтерской отчетности фирмы «Константинополь» за 2014 г.

Задача № 3

Вы аудитор фирмы «Весна». Ваша фирма желает переехать в другой офис, и фирма «Весна» предлагает вам очень удобное помещение в здании, собственником которого она является.

Определите, какие проблемы возникают в связи с этим предложением.

Задача № 4

Фирма «Глазго» с целью расширения производственной деятельности обратилась в банк с просьбой в январе 2015 г. предоставить ей кредит. Банк запросил бухгалтерскую отчетность организации за 2014 г. и аудиторское заключение о ее достоверности. Фирма «Глазго» в соответствии с положением о критериях обязательности подтверждения бухгалтерской отчетности независимыми экспертами не подлежит обязательной аудиторской проверке. Однако в ноябре 2014г. в организации была проведена документальная проверка налоговой инспекцией. Фирма «Глазго» предлагает акт документальной проверки налоговой инспекции использовать в качестве подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности.

Определите, примет ли данное предложение банк для предоставления коммерческого кредита на цели развития производства фирме «Глазго».

Задача № 5

Аудиторская фирма получила два предложения по проведению проверок: от фирмы «Анталио» и от фирмы «Лассеро».

Фирма «Анталио» существует на рынке более пяти лет, обязательной аудиторской проверке в соответствии с критериями не подлежит. По результатам документальной проверки налоговыми органами на фирму были наложены штрафные санкции. Погашение задолженности перед бюджетом по штрафным санкциям приведет к нарушению финансовой устойчивости организации. Поэтому фирма «Анталио» решила обратиться в аудиторскую фирму с целью уменьшения объема штрафных санкций, наложенных налоговой инспекцией. Фирма «Анталио» предлагает заплатить за услуги аудиторской фирме 1 000 руб.

Фирма «Лассеро» существует на рынке три года. Как предприятие с участием иностранного капитала она подлежала обязательной аудиторской проверке. Но в этом году фирма «Лассеро» решила изменить аудиторскую фирму и обратилась с предложением о заключении договора на проверку бухгалтерской отчетности в названную выше аудиторскую фирму. Фирма «Лассеро» предлагает за услуги по договору заплатить аудиторской фирме 800 руб.

Аудиторская фирма имеет ограничения в штатных сотрудниках. При условии заключения договоров по двум предложениям ей необходимо привлекать внештатных сотрудников.

Определите, следует ли принимать аудиторской фирме оба предложения, если необходимо принять одно, то какое.

Задача № 6

Один из учредителей фирмы «Краско» требует заключить договор с

аудиторской фирмой на оказание услуг по проверке правильности организации бухгалтерского учета с целью дать обоснование отстранению от занимаемой должности генерального директора. Объем платы за услуги учредитель предлагает определить в зависимости от степени достижения поставленной цели. Установите действия аудиторской фирмы.

Тема 3. Подготовка документации по результатам аудиторской проверки

Цель темы: обеспечить глубокое знание в области теоретических основ аудита, а также сущности аудиторской внешнеэкономической деятельности

Задачи занятия:

- повторить теоретический материал посредством устного опроса и обсуждения главных позиций материала;
- проверить уровень подготовки к занятию с применением тестовых заданий
- закрепить пройденный материал общими выводами.

Аудиторская проверка, как и любое подобное мероприятие, заканчивается составлением итогового акта и представлением его руководству организации. В этом документе вся полученная информация уже обобщена, обработана, и на основе полученных результатов сформировано профессиональное мнение. В итоге должна быть достигнута главная цель аудита – выявление недостатков в бухгалтерской сфере.

Если смотреть с точки зрения добровольности, то аудиторская проверка может быть обязательной, а может и проводиться по инициативе самой компании. Обязательность характерна для определенной законом категории лиц, куда, например, включены открытые акционерные общества, кредитные, страховые организации, государственные унитарные предприятия. В таких случаях документ о результатах проверки важен. Если аудит заказывается собственниками или руководством компании, то для доведения результатов иногда довольно и устного доклада.

Законом установлен минимальный перечень сведений, которые необходимо отразить в отчете. Он выглядит следующим образом:

1. Сведения об аудите. В этом разделе указываются: объем аудита, проверяемые области учета, методика проверки, подтверждение приверженности стандартам аудиторской отрасли и принципы выборки (сплошная, выборочная).
2. Организация учета. Здесь отражаются сведения о штате бухгалтерии, структуре этого отдела, принципах бухгалтерского учета.
3. Внутренний контроль, его структура, количественный состав, недостатки.

4. Учетная политика. Оценивается ее соответствие нормативным документам, согласованность ее с нуждами организации, приверженность ее принципам в различных отчетных периодах.

5. Выводы и рекомендации.

Основной раздел аудиторского заключения должен содержать следующие пункты:

- замечания по обнаруженным недостаткам;
- перечень предлагаемых корректировок финансовой отчетности;
- разногласия с бухгалтерским отделом по формированию отчетности;
- анализ количественных расхождений с данными организации.

Следует сказать, что это минимальный, но отнюдь не окончательный набор сведений, которые организация должна получить от аудиторов. Список можно расширять в зависимости от нужд заказчика.

Примечательно также, что в последнем из описанных разделов аудитор указывает лишь информацию, привлекающую его внимание, а не сплошное описание учета. Обязательно заказчик должен получить заверения, что полученные сведения не будут направляться для управления организацией извне.

Аудиторское заключение является конфиденциальным документом. Поэтому представляться он должен только определенным лицам:

- руководителю организации;
- лицу, подписавшему соглашение на предоставление аудиторских услуг;
- лицу, поименованному в соглашении в качестве получателя этого заключения.

Как правило, руководство проверяемого лица получает документ и принимает рекомендованные аудитором меры. Иногда точка зрения специалистов организации не совпадает с мнением проверяющих аудиторов. В таких случаях рекомендуется составить список разногласий с аргументами штатных бухгалтеров. На итоговый документ аудитора это, конечно, не повлияет, но в итоге может помочь отстоять правоту в судебных инстанциях.

Информация по аудиторским проверкам хранится в организации, ее активно используют при подобных мероприятиях в будущем, когда надо сравнить данные разных периодов.

Контрольные вопросы

1. Планирование аудита внешнеэкономической деятельности.
2. Порядок составления письма-обязательства о согласии на проведение аудита внешнеэкономической деятельности.
3. Аудиторский риск и его компоненты при проверке внешнеэкономической деятельности.
4. Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита внешнеэкономической деятельности.

5. Принципы документирования аудита внешнеэкономической деятельности.
6. Требования, предъявляемые к содержанию и оформлению рабочей документации аудитора при проверке внешнеэкономической деятельности.
7. Порядок хранения рабочей документации при аудите внешнеэкономической деятельности.
8. Виды, источники и методы получения аудиторских доказательств при аудите внешнеэкономической деятельности.
9. Использование работы эксперта при проверке внешнеэкономической деятельности.
10. Права и обязанности хозяйствующих субъектов при проведении аудита внешнеэкономической деятельности.
11. Правила проведения аудиторской проверки внешнеэкономической деятельности по поручениям государственных органов.
12. Основные этапы аудиторской проверки внешнеэкономической деятельности.
13. Письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита внешнеэкономической деятельности.
14. Договор на оказание аудиторских услуг при проведении аудита внешнеэкономической деятельности.
15. Определение объема проверки.
16. Изучение и оценка структуры системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля на предприятии, осуществляющем внешнеэкономическую деятельность.
17. Оценка эффективности системы внутреннего контроля при осуществлении внешнеэкономической деятельности.
18. Предварительное планирование аудита внешнеэкономической деятельности.
19. Цели и задачи предварительного планирования аудита внешнеэкономической деятельности.
20. Основные этапы предварительного планирования .
21. Источники информации для предварительного планирования аудита внешнеэкономической деятельности.
22. Методы сбора информации при предварительном планировании аудита внешнеэкономической деятельности.
23. Применение аналитических процедур в процессе предварительного планирования аудита внешнеэкономической деятельности.
24. Понимание бизнеса клиента, осуществляющего внешнеэкономическую деятельность.
25. Определение обстоятельств, способных повлиять на жизнедеятельность клиента, осуществляющего внешнеэкономическую деятельность.
26. Ознакомление с организацией и функционированием внутреннего аудита на предприятии-импортере или предприятии-экспортере.
27. Оценка возможности проведения аудита внешнеэкономической

деятельности и принятие решения.

31. Основные этапы аудиторской проверки.

32. Подготовительная деятельность до начала проведения аудиторской проверки внешнеэкономической деятельности.

33. Понятие уровня существенности и методы его определения при аудите внешнеэкономической деятельности.

34. Аудиторский риск и характеристика его компонентов при аудите внешнеэкономической деятельности.

35. Документирование аудиторской проверки при аудите внешнеэкономической деятельности.

36. Виды, источники и методы получения аудиторских доказательств.

37. Содержание письменной информации аудитора руководству проверяемого экономического субъекта по результатам аудита внешнеэкономической деятельности.

38. Порядок подготовки письменной информации аудитора руководству проверяемого экономического субъекта по результатам аудита внешнеэкономической деятельности.

39. Оформление результатов аудиторской проверки внешнеэкономической деятельности.

Примеры решения задач

1. Специалистами аудиторской фирмы «Консул» проводится аудиторская проверка финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Альянс» за 2013 год. Разработайте примерный вариант договора на проведение аудиторской проверки.

Решение :

Договор об оказании аудиторских услуг

г.Ставрополь

"11"января 2014г.

ООО АФ «Консул», именуемое в дальнейшем Аудитор, в лице генерального директора Сапрыкиной Светланы Васильевны, действующего на основании Устава, с одной стороны, и ОАО «Альянс», именуемое в дальнейшем Заказчик, в лице председателя правления, действующего на основании Устава и Положения о правлении, с другой стороны, заключили настоящий договор о нижеследующем.

1. Заказчик поручает, а Аудитор принимает на себя обязательства по даче заключений по финансовым отчетам Заказчика за 2013 год,

2. Срок дачи заключений по финансовым отчетам: 28 февраля 2014 г..

3. Стоимость оказываемых услуг составляет: 300 000 (триста тысяч) рублей.

4. Расчеты между сторонами производятся в следующем порядке:

- аванс в размере 150 000 (сто пятьдесят тысяч) рублей оплачивается в течение пяти дней со дня заключения настоящего договора;

- 150 000 (сто пятьдесят тысяч) рублей оплачивается в течение трех дней со дня подписания акта выполненных работ.

5. Заказчик обязуется:

- предоставлять Аудитору данные по оперативному бухгалтерскому учету, документы, планы, приказы, а также иную необходимую документацию;

- выделять рабочие места для работников Аудитора, шкаф-сейф для хранения документов;

- обеспечить при необходимости присутствие своих материально ответственных лиц, печатание подготовленных Аудитором документов;

- оплачивать оказываемые услуги в соответствии с условиями настоящего договора.

6. Аудитор обязуется:

- соблюдать правила внутреннего распорядка предприятия Заказчика;

- применять при оказании услуг законные и объективные методы и средства, подкреплять выводы документально;

- не разглашать выявленные в ходе работы или сообщенные ему данные, являющиеся информацией конфиденциального характера или составляющие коммерческую тайну.

7. Особые условия по договору: отсутствуют.

8. За неисполнение или ненадлежащее исполнение своих обязанностей по настоящему договору стороны несут ответственность, предусмотренную действующим законодательством.

9. Споры между сторонами разрешаются путем переговоров.

10. В случае невозможности разрешения споров мирным путем, они разрешаются в порядке, установленном действующим законодательством.

11. Настоящий договор вступает в силу с момента подписания, составлен в двух экземплярах.

12. Юридические адреса сторон.

Аудитора: _____

Заказчика:

Подписи, печати

Задачи для самостоятельного решения Задача 1.

Аудиторская фирма «Дина» заключила договор на проведение аудиторской проверки ОАО «Арт» за 2013 год. Составьте письмо-

обязательство и договор на проведение аудита. Подготовьте документы по планированию аудита.

Задача 2.

Разработайте вариант программы проведения аудиторской проверки расходов ОАО «Карина» и классификатор возможных нарушений по указанному направлению проверки.

Задача 3.

Составьте варианты положительного, модифицированного аудиторского заключения и отказа от выражения мнения по результатам обязательного аудита, воспользовавшись исходными данными условного предприятия, а также аудиторской фирмы.

Контрольные тесты

1. Количество территориально обособленных подразделений аудируемого лица

и их пространственную удаленность друг от друга оценивается на этапе:

- а) оценки аудиторских доказательств, выявленных в ходе проверки и подготовки аудиторского заключения;
- б) составления общего плана аудита;
- в) подготовки программы аудита;
- г) составления общего плана и программы аудита.

2. Аудируемый субъект предъявил претензию аудиторской организации по результатам проверки экспортных операций. Она отклонила претензию, считая, что она 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.

3. 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.

4. 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 хозяйственных операций и оценки имущества;

г) соблюдение графика документооборота и непредоставления внутренней отчетности.

5. 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 не обязательно;

г) обязательно.

Тематика рефератов

1. Аудит таможенных режимов применяемых во ВЭД.
2. Аудит базисных условий поставки товаров.
3. Подготовка, заключение и исполнение контракта.
4. Вознаграждение посредников на рынке
5. Аудит отражения в бухгалтерском учете операций по покупке валюты
6. Аудит соблюдения порядка проведения операций по корреспондентским счетам кредитных организаций.
7. Аудит коммерческих расходов при экспорте.
8. Аудит продажи экспортируемой продукции.
9. Аудит товаров для экспорта у торговых организаций.
10. Аудит налогообложения операций, связанных с продажей товаров.
11. Аудит расчетов с учредителями и акционерами по доходам.
12. Аудит расчетов с подотчетными лицами в иностранной валюте
13. Аудит и налогообложение безвозмездно полученных средств от иностранного юридического лица.
14. Аудит имущества, полученного в лизинг, и расчетов с иностранным лизингодателем
15. Аудит производства экспортируемой продукции
16. Аудит расчетов с иностранными покупателями
17. Аудит расчетов с посредниками по импорту
18. Аудит налогообложения экспортных операций
19. Аудит приобретения и продажи импортных МПЗ и других активов
20. Аудит посреднических операций
21. Аудит уставного капитала организации с иностранными инвестициями
22. Аудит и налогообложение безвозмездно полученных средств от иностранного юридического лица
23. Аудит имущества иностранных юридических лиц, находящегося на территории Российской Федерации

Вопросы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации

1. Нормативно-правовое регулирование аудита ВЭД.
2. Аудит таможенных режимов применяемых во ВЭД.
3. Планирование аудита ВЭД.
4. Контроль организации внешнеэкономической службы организации.
5. Подготовка, заключение и исполнение контракта.
6. Заключение договора на проведение аудиторской проверки.
7. Официальное предложение организации о проведении аудиторской проверки.
8. Предварительное планирование аудита аудиторской фирмой.
9. Договор на оказание услуг по проведению аудиторской проверки.
10. Оценка эффективности системы внутреннего контроля.
11. Сбор аудиторских доказательств.
12. Общая оценка влияния выявленных обстоятельств на достоверность бухгалтерской отчетности по ведению ВЭД.
13. Аудит производства экспортируемой продукции.
14. Аудит товаров для экспорта у торговых организаций.
15. Аудит отгруженного экспортируемого товара.
16. Аудит коммерческих расходов при экспорте.
17. Аудит продажи экспортируемой продукции.
18. Контроль налогообложения экспортных операций
19. Аудит приобретения и продажи импортных МПЗ и других активов.
20. Учет движения и продажи импортных товаров.
21. Аудит налогообложение операций, связанных с продажей товаров
22. Общие требования к составу документации, формируемой в процессе аудиторской проверки.
23. Письменная информация аудитора руководству проверяемой организации.
24. Принципы составления и содержание аудиторского заключения по аудиту внешнеэкономической деятельности.
25. Типичные искажения учетной и отчетной информации

Список рекомендуемой литературы

а) основная литература:

1. ЭБС «Znanium» : Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: Учеб. пособие / Под ред. В.И. Бариленко. - 2-е изд. - М.: ИНФРА-М, 2011. - 368 с. - (Высшее образование).
2. ЭБС «Znanium» : Бабаев Ю. А. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: Учебник / Ю.А. Бабаев, М.В. Друцкая и др. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 348 с.
3. ЭБС «Znanium» : Скляров И. Ю. Аудит: учебное пособие / И.Ю. Скляров, Ю.М. Склярова, Т.Ю. Бездольная и др.; под ред. И.Ю. Склярова. – Ставрополь, 2014. – 332 с.
4. ЭБ «Труды ученых СтГАУ»: Скляров, И. Ю. Аудит внешнеэкономической деятельности [электронный полный текст] : электронное учебное пособие для студентов направления 080100.68 «Экономика «Аудит и контроль бизнеса» квалификация (степень) выпускника «Магистр» / И. Ю. Скляров, М. А. Харченко, А. В. Нестеренко ; СтГАУ. - Ставрополь, 2012. - 2,48 МБ.

б) Дополнительная литература:

1. ЭБС «Znanium» : Еленевская Е. А. Учет, анализ, аудит: Учебное пособие / Е.А.Еленевская, Л.И.Ким и др.; Под общ. ред. Т.Ю.Серебряковой - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 345 с. - (Высшее образование: Бакалавриат).
2. ЭБС «Znanium» : Ершова И. В. Государственное регулирование экономической деятельности в условиях членства России во ВТО, ЕЭС и Таможенном союзе: Монография / Отв. ред. И.В. Ершова. - М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 288 с.
3. ЭБС «Znanium» : Лытнева Н. А. Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности коммерческих организаций: Учебное пособие / Н.А. Лытнева, Е.А. Боброва, Т.В. Федорова. - М.: ИД ФОРУМ, 2012. - 320 с. - (Высшее образование).
4. ЭБ «Труды ученых СтГАУ»: Учебное пособие по дисциплине «Аудит» [электронный полный текст] : для магистров направления «Экономика». Ч. 1 / И. Ю. Скляров, Ю. М. Склярова, А. В. Нестеренко, Т. Ю. Бездольная, Т. А. Башкатова, Р. И. Галилова ; СтГАУ. - Ставрополь : АГРУС, 2013. - 955 КБ. - (Приоритетные национальные проекты «Образование»).
5. ЭБ «Труды ученых СтГАУ»: Учебное пособие по дисциплине «Аудит» [электронный полный текст] : для магистров направления «Экономика». Ч. 2 / И. Ю. Скляров, Ю. М. Склярова, А. В. Нестеренко, Т. Ю. Бездольная, Т. А. Башкатова, Р. И. Галилова ; СтГАУ. - Ставрополь : АГРУС, 2013. - 1,75 МБ. - (Приоритетные национальные проекты «Образование»).
6. Булавина, Л. Н. Аудит : учеб. пособие / Л. Н. Булавина, И. Ю. Скляров, Т. Ю. Бездольная ; СтГАУ. - Ставрополь : АГРУС, 2011. - 132 с. - (Гр. УМО).

7. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности : учеб. пособие для студентов вузов по направлению «Экономика», специальности «Бух. учет, анализ и аудит» / Е. И. Костюкова [и др.] . - Ставрополь, 2010 (Седьмое небо). - 148 с. - (Гр. УМО).
8. Аудит: учебник для студентов вузов по экон. специальностям / под ред. В. И. Подольского. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009[и предыдущие издания]. - 744 с. - (Золотой фонд российских учебников. Гр.).
9. Шеремет, А. Д. Аудит : учебник для студентов вузов по экон. специальностям и направлениям / А. Д. Шеремет, В. П. Суйц. - 5-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2008. - 448 с. - (Высшее образование. Гр. УМО).
10. Шешукова, Т. Г. Аудит: теория и практика применения международных стандартов : учеб. пособие для студентов по специальностям: «Бух. учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит». - 2-е изд., доп. - М. : Финансы и статистика, 2005. - 184 с. : ил. - (Гр. УМО).
11. Суйц, В. П. Аудит: общий, банковский, страховой: учебник для вузов по экон. специальностям.- М.: ИНФРА-М, 2002.- 556 с.- (Высшее образование. Гр.).
12. Шалашова, Н.Т. Аудит внешнеэкономических операций. - М. : Финансовая газета, 2004. – 48 с.
13. Костюкова, Е. И. Это нужно знать аудитору : терминологический справочник / Е. И. Костюкова, Р. В. Дебелый; СтГАУ. - Ставрополь: АГРУС, 2008. - 212 с. - (Приоритетные национальные проекты «Образование»).
14. Международная реферативная база данных SCOPUS.
<http://www.scopus.com/>
15. Международная реферативная база данных Web of Science.
<http://wokinfo.com/russian/>

Учебное издание

А. В. Нестеренко, Т. Ю. Бездольная, И. Ю. Скляров, Т. А. Нецадимова

АУДИТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

*для самостоятельной работы магистров
по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика»
магистерская программа «Аудит и финансовый консалтинг»*

Подписано в печать 11.12.2020.

Формат 60x84^{1/16}. Бумага офсетная. Гарнитура «Times New Roman».

Усл. печ. л. 2,79. Тираж 50 экз. Заказ № 322/11.

Отпечатано с готового оригинал-макета в типографии
издательско-полиграфического комплекса СтГАУ «АГРУС»,
г. Ставрополь, ул. Пушкина, 15. Тел. 35-06-94.