

КАЗАНСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Л.А. ПЛОТНИКОВА

**УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ
ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Учебное пособие



КАЗАНЬ 2019

УДК 657
ББК 65.052
Б94

Рекомендовано к изданию
Учебно-методической комиссией ВШБ КФУ
(протокол № 2 от 12.11.2018 г.)

Рецензент:

доктор экономических наук, профессор **Каспина Р.Г.**

Плотникова Л.А.

Б94 Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: учебное пособие / Л.А. Плотникова. – Казань: Изд-во Казан. ун-та, 2019. – 173 с.

ISBN

Данное учебно-методическое пособие составлено в соответствии с Программой дисциплины «Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности» для проведения семинарских, практических занятий и организации самостоятельной работы студентов, обучающихся по направлению 38.04.01 "Экономика" магистерская программа «Учет и интегрированная отчетность в бизнесе» (уровень подготовки Магистр).

Учебное пособие предназначено для студентов вузов, аспирантов и преподавателей, а также может быть полезно главным бухгалтерам и экономистам, аналитикам и аудиторам в их практической работе, так как раскрывает особенности валютного регулирования и контроля внешнеэкономической деятельности резидентов и нерезидентов, а также позволяет изучить целый ряд хозяйственных операций внешнеэкономической деятельности с точки зрения организации и ведения бухгалтерского и налогового учета, проведения контроля, аудита и анализа валютных операций, тем самым позволяя решить спорные ситуации.

УДК 657
ББК 65.052

ISBN

© Плотникова Л.А., 2019
© Издательство Казанского университета, 2019

Содержание

I.	Программа дисциплины	3
II.	Конспект лекций	20
	Введение	
	Тема 1. Учет валютных операций	
	Тема 2. Валютные операции как объект аудита	
	Тема 3. Основные направления аудита валютных операций	
	Тема 4. Аудит налогового учета валютных операций	
	Тема 5. Организация управленческого учета внешнеэкономической деятельности и анализ валютных операций в организациях	
	Тема 6. Анализ судебной и арбитражной практики по учету внешнеэкономической деятельности	
III.	Методическая разработка (Практикум)	105
	Введение	
	Часть 1. Семинарские и практические занятия и задания для самостоятельной работы	
	Тема 1. Учет валютных операций	
	Тема 2. Валютные операции как объект аудита	
	Тема 3. Основные направления аудита валютных операций	
	Тема 4. Аудит налогового учета валютных операций	
	Тема 5. Организация управленческого учета внешнеэкономической деятельности и анализ валютных операций в организациях	
	Тема 6. Анализ судебной и арбитражной практики по учету внешнеэкономической деятельности	
	Часть 2. Задания для контроля самостоятельной работы студентов	
IV.	Рекомендуемая и использованная литература	171

I. Программа дисциплины

Направление подготовки: 38.04.01 - Экономика

Профиль подготовки: Учет и интегрированная отчетность в бизнесе

Квалификация выпускника: магистр

Форма обучения: заочное

Язык обучения: русский

Год начала обучения по образовательной программе: 2017

Автор(ы): Плотникова Л.А.

Рецензент(ы): Каспина Р.Г.

1. Цель и задачи дисциплины

Цель изучения дисциплины - формирование у магистрантов адекватного восприятия теоретических основ и проблем в области бухгалтерского учета, аудита и анализа внешнеэкономической деятельности, таможенного и налогового регулирования валютных операций, а также приобретения магистрантами практических навыков по проведению аудита и анализа валютных операций.

В процессе изучения дисциплины необходимо решить следующие задачи:

- изучить правовой статус субъектов системы валютного регулирования и валютного контроля;
- изучить правила бухгалтерского и налогового учета валютных операций;
- выявить особенности контроллинга заключения внешнеторговых контрактов, их влияние на достоверность и законность отражения экспортно-импортных операций;
- обосновать критерии аудита валютных операций, виды аудиторских доказательств и процедур, методов оценки системы внутреннего контроля

организации в ходе проведения аудита валютных операций, последовательность проведения аудиторских процедур;

- определить критерии проведения аудита валютных операций, обусловленных существенными изменениями правовой и нормативной базы в области аудита;

- научиться владеть практическими аспектами основных направлений аудита экспортно-импортных операций;

- получить практические навыки при осуществлении анализа влияния результатов внешнеэкономической деятельности на финансовое состояние организации с позиции контроллинга;

- изучить и обобщить судебную и арбитражную практику по вопросам учета внешнеэкономической деятельности.

2. Место дисциплины в структуре ООП магистратуры

Данная учебная дисциплина включена в раздел "Б1.В.ДВ.6 Дисциплины (модули)" основной профессиональной образовательной программы 38.04.01 "Экономика (Учет и интегрированная отчетность в бизнесе)" и относится к дисциплинам по выбору.

Осваивается на 3 курсе в 5 семестре.

Изучению дисциплины 'Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности' предшествует освоение следующих дисциплин: 'Учет и отчетность в системе устойчивого развития бизнеса', 'Управленческий учет и контроллинг результативности бизнеса', 'Принципы интегрированной отчетности', 'Ключевые показатели эффективности и бизнес модель в интегрированной отчетности', 'Налогообложение корпораций и партнеров', 'Корпоративная учетная политика', 'Консолидированная отчетность, анализ и аудит по международным стандартам финансовой отчетности'

Дисциплина 'Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности' способствует освоению следующих дисциплин: 'Актуарный учет и анализ

отчетности', 'Анализ и оценка бизнеса с использованием интегрированной отчетности', 'Корпоративный контроль'

Главным требованием является овладение знаниями валютного законодательства, практических аспектов учета валютных операций и направлений проведения аудита внешнеэкономической деятельности, а также методикой анализа влияния результатов внешнеэкономической деятельности на финансовое состояние организаций

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

Главным требованием является овладение знаниями валютного законодательства, практических аспектов учета валютных операций и направлений проведения аудита внешнеэкономической деятельности, а также методикой анализа влияния результатов внешнеэкономической деятельности на финансовое состояние организаций.

В результате овладения программой магистранты должны:

знать:

- правовой статус субъектов системы валютного регулирования и валютного контроля;
- особенности заключения внешнеторговых контрактов, их влияние на достоверность и законность отражения экспортно-импортных операций с позиции контроллинга;
- базисные условия поставок, определенные ИНКОТЕРМС- 2010,
- особенности бухгалтерского и налогового учета валютных операций;
- критерии проведения аудита валютных операций, обусловленные существенными изменениями правовой и нормативной базы в области аудита;

уметь:

- пользоваться валютным законодательством РФ и законодательством в области государственного валютного контроля при отражении валютных операций и их учете;

- обосновать виды аудиторских доказательств и процедур, методы оценки системы внутреннего контроля организации в ходе проведения аудита валютных операций, последовательность проведения аудиторских процедур;

- выбрать и обосновать ряд показателей по направлениям внешнеэкономической деятельности организации при проведении анализа эффективности осуществления валютных операций;

владеть:

- основными методами и приемами практической работы в области бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности;

- методами и способами проведения аудита основных направлений экспортно-импортных операций;

- приемами и технологией проведения анализа влияния результатов внешнеэкономической деятельности на финансовое состояние организации;

- навыками обобщения судебной и арбитражной практики по вопросам учета внешнеэкономической деятельности;

демонстрировать способность и готовность:

- применения на практике полученных навыков в области учета, аудита и анализа внешнеэкономической деятельности;

- проведения аудита и анализа валютных операций;

- подбора основных показателей внешнеэкономической деятельности и проведения их расчета;

- делать определенные выводы, полученные в результате проведенного анализа валютных операций.

В результате освоения дисциплины формируются компетенции:

ПК-8, ПК-9, ПК-11.

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-8 (профессиональные компетенции)	способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне
ПК-9 (профессиональные компетенции)	способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов
ПК-11 (профессиональные компетенции)	способность руководить экономическими службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность

4. Краткое содержание курса

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетных(ые) единиц(ы) на 72 часа(ов).

Контактная работа - 20 часа(ов), в том числе лекции - 8 часа(ов), практические занятия - 12 часа(ов), лабораторные работы - 0 часа(ов), контроль самостоятельной работы - 0 часа(ов).

Самостоятельная работа - 48 часа(ов).

Контроль (зачёт / экзамен) - 4 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины: зачет в 5 семестре

Суммарно по дисциплине можно получить 100 баллов, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов.

Для зачёта:

56 баллов и более - "зачтено".

55 баллов и менее - "не зачтено".

Для экзамена:

86 баллов и более - "отлично" (отл.);

71-85 баллов - "хорошо" (хор.);

56-70 баллов - "удовлетворительно" (удов.);

55 баллов и менее - "неудовлетворительно" (неуд.).

Тема 1. Учет валютных операций

Валютное регулирование в России. Бухгалтерский и налоговый учет валютных операций в России. Бухгалтерский учет кассовых и банковских валютных операций. Бухгалтерский учет валютных операций при заграничных командировках. Валютное регулирование внешнеторговых операций. Бухгалтерский учет импортных операций. Бухгалтерский учет экспортных операций.

Тема 2. Валютные операции как объект аудита

Направления аудиторской деятельности в области осуществления внешнеэкономической деятельности. Принципы аудита валютных операций. Валютные операции как объект аудита. Цели и задачи аудита валютных операций. Причины проведения аудита валютных операций. Методы проведения аудита валютных операций. Виды оказываемых услуг и выполняемых работ в рамках аудита валютных операций. Оценка соответствия валютных операций валютному и таможенному законодательству. Банковский валютный контроль.

Тема 3. Основные направления аудита валютных операций

Этапы проведения аудиторской проверки. Основные виды аудита валютных операций. Методика решения задач аудита валютных операций. Аудит операций по учету основных средств, стоимость приобретения которых выражена в иностранной валюте. Особенности аудита и валютного контроля операций с иностранной валютой в валютной кассе и на счетах организации, а также расчетов с работниками организации в иностранной валюте. Аудит экспортных операций. Аудит импортных операций. Аудит и валютный контроль товарообменных операций и посреднических операций. Риски в аудите валютных операций. Существенность в аудите валютных операций.

Тема 4. Аудит налогового учета валютных операций

Аудит валютных операций организации с позиции их налогообложения. Налоговый учет операций по покупке и продаже иностранной валюты. Налогообложение валютных операций по движению валютных ценностей

организации, связанных с осуществлением экспортно-импортных операций, товарообменных операций, расчетов с работниками по заграничным командировкам. Особенности отражения в учете разниц, возникающих при применении разных правил и подходов в ведении бухгалтерского учета и налогового учета операций внешнеэкономической деятельности.

Тема 5. Организация управленческого учета внешнеэкономической деятельности и анализ валютных операций в организациях

Система управления предприятием в рамках осуществления внешнеэкономической деятельности. Информационное обеспечение в условиях контроллинга экспортно-импортных операций. Контроль показателей рентабельности экспортно-импортных сделок. Принятие управленческих решений об инвестировании. Анализ отклонений и корректировка управленческих решений системы контроллинга по проводимым экспортно-импортным сделкам.

Значение и задачи анализа внешнеэкономической деятельности. Информационное обеспечение анализа валютных операций. Оценка рациональности и эффективности валютных операций, связанных с направлением работников в заграничные командировки. Анализ экспортных операций. Анализ импортных операций. Анализ и оценка показателей рентабельности экспортно-импортных и внешнеторговых бартерных сделок.

Тема 6. Анализ судебной и арбитражной практики по учету внешнеэкономической деятельности

Нормы валютного контроля и валютного регулирования со стороны государства. Анализ нарушений организациями валютного законодательства Российской Федерации. Анализ нарушений организациями норм налогового законодательства Российской Федерации в учете внешнеэкономической деятельности. Спорные вопросы, противоречия и другие пробелы, имеющие место в актах российского законодательства в области внешнеэкономической деятельности.

5. Форма организации учебного процесса

- Проведение лекционных занятий в интерактивной форме.
- Проведение практических занятий в форме коллоквиумов, обсуждения неоднозначных ситуаций, экспресс-опросов, решения практических задач и мини-кейсов.
- Выполнение слушателями самостоятельной работы по освоению теоретического материала и подготовка индивидуальных заданий в виде докладов и презентаций.
- Прохождение текущего тестирования с целью контроля качества усвоения пройденного материала.
- Подготовка к промежуточному контролю полученных знаний.

6. Формы текущего контроля и промежуточного контроля

Форма текущего контроля: тестирование по пройденным темам, выполнение письменных самостоятельных работ и индивидуальных заданий.

Форма промежуточного контроля: зачет.

7. Структура дисциплины

№ п/п	Наименование тем дисциплины	Виды и часы контактной работы (час)			Самостоятельная работа
		Лекции	Семинарские (практические) занятия	Лабораторные работы	
1	Учет валютных операций	1	2 (2*)	0	14
2	Валютные операции как объект аудита	1	2	0	8
3	Основные направления аудита валютных операций	2	2 (2*)	0	8
4	Аудит налогового учета валютных операций в организациях	2	2 (2*)	0	6
5	Организация управленческого учета внешнеэкономической деятельности и анализ валютных операций в организациях	1	2 (2*)	0	6
6	Анализ судебной и арбитражной практики по учету внешнеэкономической дея-	1	2 (2*)	0	6

	тельности				
	Итого	8	12 (10*)	0	48

* занятия в интерактивной форме

8. Образовательные технологии

Освоение дисциплины предполагает использование как традиционных (лекции, практические занятия с использованием методических материалов), так и инновационных образовательных технологий с использованием в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий: деловые игры, презентация и обсуждение докладов.

9. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

9.1. Вопросы к зачету

Примерный перечень вопросов к зачету:

1. Нормативно-законодательная база в области регулирования, контроля и осуществления внешнеэкономической деятельности и таможенного дела.
2. Нормативно-законодательная база в области ведения бухгалтерского учета валютных операций и налогообложения валютных операций.
3. Правовые основы регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации. Правовые основы регулирования ВЭД в Российской Федерации (номера и названия законодательных актов, сфера их применения, цель, задачи и основные принципы)
4. Проведение аудита внешнеэкономической деятельности (аудиторская организация и аудиторы, обязательный аудит, аудиторское заключение, стандарты аудиторской деятельности, независимость аудиторов, аудиторская тайна, совет по аудиторской деятельности)
5. Оказание сопутствующих аудиту услуг в сфере внешнеэкономической деятельности (Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятель-

ности № 33 «Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности», № 30 «Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации», № 31 «Компиляция финансовой информации»: основные понятия, цели, принципы, процедуры, заключение или отчет аудитора)

6. Оказание прочих услуг, связанные с аудитом внешнеэкономической деятельности (понятия, цели, процедуры)

7. Цели и задачи аудита валютных операций (в разрезе основных направлений ВЭД)

8. Принципы аудита внешнеэкономической деятельности организаций (в соответствии с профессиональными стандартами и этическими нормами). Основные работы в рамках аудита ВЭД. Методы аудита ВЭД

9. Этапы проведения аудита валютных операций. Дополнительные разъяснения в ходе проведения аудита (цели, задачи и способы получения разъяснений на каждом этапе аудита)

10. Направления аудита валютных операций (задачи, подзадачи каждого направления, методика решения поставленных задач, источник информации для проведения аудита по каждому направлению, выходные рабочие документы, создаваемые во время проведения аудита)

11. Риски в аудите внешнеэкономической деятельности организаций (виды рисков и их понятие; факторы, оказывающие влияние на риски; компоненты аудиторского риска; основные правила-условия в аудите)

12. Существенность в аудите внешнеэкономической деятельности организаций (Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 4 «Существенность в аудите»: основные понятия, критерий существенности, взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском, особенности оценки последствий искажений, порядок проведения процедуры нахождения уровня существенности)

13. Налоговый аудит валютных операций (объекты, цели, задачи, направления, нормативная база в области аудита налогового учета валютных операций)

14. Аудит отражения в учете курсовой разницы по правилам бухгалтерского

и налогового учета валютных операций. Суммовая разница (понятие, условия возникновения, правила отражения в учете)

15. Сравнительный анализ правил бухгалтерского и налогового учета валютных операций (нормативные документы в области бухгалтерского и налогового учета валютных операций, примеры возникновения постоянных и временных разниц в учете валютных операций)

16. Схема образования в учете постоянных и временных разниц, возникающих в результате применения различных правил бухгалтерского и налогового учета валютных операций (примеры возникновения постоянных и временных разниц в учете валютных операций)

17. Анализ валютных операций в организациях по основным направлениям ВЭД (цели, задачи, показатели, формулы в разрезе каждого направления ВЭД)

18. Особенности валютных операций. Цель и задачи аудита валютных сделок.

19. Экспортно-импортные операции в системе контроллинга. Последовательность проведения их аудита.

20. Критерии аудита валютных операций.

21. Основные нормативные документы по бухгалтерскому учету валютных операций и их характеристика.

22. Необходимость использования результатов банковского валютного контроля в аудите импортных операций.

23. Основные документы, служащие источником информации для проведения аудита валютных операций.

24. Основные этапы проверки соответствия экспортно-импортных операций таможенному законодательству.

25. Особенности отражения в бухгалтерском, налоговом и управленческом учете стоимости импортных материальных ценностей.

26. Основные нормативные документы, регулирующие порядок проведения операций по импорту материальных ценностей.

27. Особенности отражения в бухгалтерском, налоговом и управленческом учете стоимости импортного оборудования.

28. Импорт работ (услуг) как объект аудита. Отличительные особенности его проведения.

29. Аудит экспортной выручки. Отличительные особенности его проведения.

30. Особенности проведения аудита экспортной выручки с позиции ее налогообложения.

31. Командировочные расходы по загранкомандировкам как объект управленческого учета и контроллинга. Необходимость ведения управленческого учета валютных операций.

32. Командировочные расходы по загранкомандировкам как объект аудита. Необходимость проведения аудита валютных операций, связанных с расчетами в иностранной валюте с работниками организации.

33. Особенности бухгалтерского, налогового и управленческого учета товарообменных операций при экспортно-импортных операциях.

34. Налогообложение экспортно-импортных операций в части налога на прибыль. Необходимость проведения аудита налогового учета таких операций.

35. Особенности проведения аудита валютных операций с позиции обложения НДС по экспорту и импорту.

36. Необходимость проведения аудита порядка отражения в налоговом учете импортных операций.

37. Необходимость проведения аудита порядка отражения в налоговом учете экспортных операций.

38. Особенности учета разниц, возникающих при применении правил бухгалтерского учета валютных операций, отличных от правил их налогового учета, их аудит и анализ.

39. Взаимосвязь системы контроллинга, принятой в целом по предприятию, с системой управления предприятием при осуществлении внешнеэкономической деятельности.

40. Основные показатели результативности внешнеэкономической деятельности организации. Система их планирования и контроля.

41. Система информационного обеспечения при осуществлении управленческого учета экспортно-импортных операций: потребность в информации, ее сбор и передачу.

42. Основные цели системы контроллинга экспортно-импортных операций.

43. Необходимость проведения анализа отклонений и корректировок управленческих решений системы контроллинга по проводимым экспортно-импортным сделкам.

44. Необходимость применения принципа непрерывности деятельности в аудите внешнеэкономической деятельности.

45. Методы проведения анализа влияния экспортных операций на финансовое состояние организации.

46. Основные показатели, характеризующие влияние экспортных операций на финансовое состояние организации.

47. Методы анализа эффективности импортных сделок.

48. Основные нарушения налогового законодательства в учете экспортно-импортных операций.

49. Основные нарушения валютного законодательства в учете экспортно-импортных операций.

50. Примеры судебной и арбитражной практики по учету импортных операций.

51. Примеры судебной и арбитражной практики по учету экспортных операций.

9.2. Примерная тематика курсовых работ

В соответствии с учебным планом выполнение курсовых работ не предусмотрено.

9.3. Самостоятельная работа магистрантов

Виды самостоятельной работы студентов, используемые по данной дисциплине:

- изучение теоретического лекционного материала, основной и дополнительной литературы;
- подготовка к практическим занятиям;
- доработка заданий, выполняемых на практических занятиях;
- подготовка к контрольным работам;
- самостоятельное изучение отдельных вопросов, не рассматриваемых на лекциях, представленных в методической разработке по данной дисциплине.

10. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

а) основная литература

1. Каспина Р.Г., Плотникова Л.А. Бухгалтерский учет, аудит и анализ внешнеэкономической деятельности организаций: учебник. – М.: Рид Групп, 2012. – 608 с.

2. Кулинина Г.В., Шалашова Н.Т., Юшкова С.Д. Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности организаций: учебное пособие. – М.: «Бухгалтерский учет», 2006. – 296 с.

3. Плотникова Л.А., Каспина Р.Г. Конвергенция систем учета: формирование показателей бухгалтерской отчетности компаний с иностранными инвестициями. – Монография. – Германия: LAP LAMBERT Academic Publishing GmbH&Co.KG, 2012. – 321 с.

4. Томас П. Карлин, Альберт Р. Макмин. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP): учебник – М.: «ИНФРА-М», 2001. – 448 с.

5. Понаморенко В.Е. Валютное регулирование и валютный контроль: учебное пособие. – М.: Издательство «Омега-Л», 2012. – 303 с.

6. Подольский В.И. аудит: учебник. – М.: Юнити-Дана, 2011. – 607 с.

б) дополнительная литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.

2. Кодекс об административных правонарушениях [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.

4. Таможенный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.

7. Уголовный кодекс российской Федерации [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.

8. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.

9. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.

10. О саморегулируемых организациях [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 01.12.2007 № 315-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.

11. О валютном регулировании и валютном контроле [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.

12. Об основах государственного регулирования и внешнеторговой деятельности [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 08.12.2003 г. № 164-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.

13. О рынке ценных бумаг [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 22.04.1996г. № 39-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.

14. Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.

15. Об особенностях направления работников в служебные командировки [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 г. № 749 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.

16. О ставках таможенных сборов за таможенное оформление товаров [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 28.12.2004 г. № 863 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.

17. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006) [Электронный ресурс]: Положение по бухгалтерскому учету // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.

18. Международные правила толкования торговых терминов «ИНКО-ТЕРМС 2010».

19. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник/ Под ред. Гетьмана В.Г. – М.: Финансы и статистика, 2009.

20. МСФО 7 «Отчеты о движении денежных средств».

21. МСФО 21 «Влияние изменений валютных курсов».

22. Астахов В.П. Бухгалтерский учет во внешнеэкономической деятельности.- Ростов-на Дону: Издательство «Феникс», 2005.

23. Бархатов А.П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности. – М.: Издательство «Дашков и К», 2005.

24. Гарифуллин К.М., Каспина Р.Г., Михеева Е.В. Международные и внешнеэкономические аспекты бухгалтерского учета. – Казань, 1997.

25. Каспина Р.Г., Логинов А.С. Финансовый учет и отчетность в условиях инфляции. – М.: Издательство «Омега-Л», 2008.

26. Климова М.А. Бухгалтерский учет и оформление коммерческих договоров. – М.: Издательство «Налоговый вестник», 2002.

27. Мейер М.В. Оценка эффективности бизнеса. – М.: Издательство ООО «Вершина», 2004.

28. Bazerman M., Loewenstein G., Moor D. Why Good Accounts Do Bad Audits. – Harvard Business Review, 2002.

в) программное обеспечение и Интернет-ресурсы

1. Справочно-правовая система «Консультант Плюс»
<http://www.consultant.ru/>;
2. Справочно-правовая система «Гарант» <http://www.garant.ru/>;
3. Министерство финансов РФ <http://www.minfin.ru/>;
4. Национальная организация по стандартам финансового учета и отчетности <http://www.nsfo.ru/>;
5. Электронная библиотека - <http://www.znaniium.com/>

11. Материально-техническое обеспечение дисциплины

1. Компьютерные классы с выходом в интернет.
2. Доступ к современным информационным системам.
3. Аудитории, оборудованные мультимедийными средствами обучения.

II. Конспект лекций

Тематический план лекций составлен из основных тем дисциплины, предусмотренных Учебной программой, и содержит в себе расширенный круг обсуждаемых вопросов.

Конспекты лекций соответствуют темам дисциплины и раскрывают основные теоретические и практические вопросы изучаемой дисциплины, излагаемых непосредственно на лекционных занятиях. Содержание лекций основано на нормативно-законодательных документах Российской Федерации в области бухгалтерского учета и налогообложения валютных операций, а также на материалах специальной и научной литературы в области изучаемой дисциплины.

Вопросы для самостоятельного изучения студентами некоторых моментов по темам дисциплины являются неотъемлемой и важнейшей частью работы студентов, которая основана на более подробной проработке и анализе нормативных документов действующего законодательства в области осуществления организациями внешнеэкономической деятельности. Контроль выполнения студентами самостоятельной работы осуществляется преподавателем на семинарских и практических занятиях.

Список учебной литературы в качестве основной и дополнительной по темам лекций рекомендуется студентам к использованию для более тщательной подготовки к семинарским и практическим занятиям.

Лекция № 1

Тема 1

Учет валютных операций

(1 час)

Тематический план лекции

1. Валютное регулирование в России.
2. Бухгалтерский и налоговый учет валютных операций в России.

3. Бухгалтерский учет кассовых и банковских валютных операций.
4. Бухгалтерский учет валютных операций при заграничных командировках.
5. Валютное регулирование внешнеторговых операций.
6. Бухгалтерский учет импортных операций.
7. Бухгалтерский учет экспортных операций.

Ключевые слова

Внешнеэкономическая деятельность, валютный контроль, паспорт сделки, репатриация, органы валютного регулирования, органы валютного контроля, агенты валютного контроля, валютная операция, курсовая разница, командировка, внешнеторговый контракт, импорт, экспорт.

Рекомендуемая литература

1. О валютном регулировании и валютном контроле [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
2. Об основах государственного регулирования и внешнеторговой деятельности [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 08.12.2003 г. № 164-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
3. Налоговый Кодекс РФ
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006.
6. МСФО 21 «Влияние изменений валютных курсов».
7. Каспина Р.Г., Плотникова Л.А. Бухгалтерский учет, аудит и анализ внешнеэкономической деятельности. Учебник, рекомендован Мини-

стерством науки и образования РФ. М.: Изд-во «Рид Групп». 2012., раздел 1, стр. 13-46.

Текст лекции № 1

Вопрос 1. Валютное регулирование в России.

Глобализация (от англ. *global*) подразумевает беспрецедентный уровень взаимозависимости экономики разных стран, качественное ускорение обмена товарами, услугами, капиталами, информацией в мировом масштабе, т.е. расширение торговых и других форм внешнеэкономических связей. Начиная с середины 80-х годов XX в. торговля патентами, лицензиями, ноу-хау, наукоемкими технологиями стала наиболее бурно развивающимся сектором мировой внешней торговли. Ни одна национальная экономика практически не может быть эффективной без активного участия в мировых хозяйственных процессах. Участие во внешнеэкономической деятельности становится важной стратегической задачей любого государства.

Чем меньше страна по размерам и экономической мощи, чем менее она богата природными ресурсами, тем больше она зависит от мирохозяйственных связей. На степень и характер развития внешнеэкономической деятельности конкретной страны влияют общее положение дел в ее экономике, наличие финансовых средств и конкурентоспособных экспортных ресурсов, а также целесообразность и эффективность направления этих ресурсов на внешние рынки.

Современными формами внешнеэкономической деятельности являются:

- 1) международная торговля товарами и услугами;
- 2) международные кооперационные связи в области производства;
- 3) движение капиталов и иностранных инвестиций;
- 4) обмен в области науки и техники;
- 5) валютно-финансовые и кредитные отношения.

Международная торговля включает в себя экспорт и импорт.

Начиная с 90-х годов XX в. международная торговля лицензиями развивается более быстрыми темпами, чем мировая торговля в целом. Составной частью современных международных отношений стала миграция капиталов — перемещение потоков в форме займов, кредитов, официальной международной помощи, а также инвестиций.

Иностранные инвестиции — вложения иностранного капитала в объект предпринимательской деятельности на территории РФ в виде объектов гражданских прав, принадлежащих иностранному инвестору, если такие объекты гражданских прав не изъяты из оборота или не ограничены в обороте в РФ в соответствии с федеральными законами, в том числе вложения денег, ценных бумаг (в иностранной валюте и валюте РФ), иного имущества, имущественных прав, имеющих денежную оценку исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (интеллектуальную собственность), а также услуг и информации.

К *прямым инвестициям* относятся:

1) приобретение иностранным инвестором пакета акций, в который он вкладывает свой капитал в размере не менее 10–20% суммарной стоимости объявленного акционерного капитала;

2) реинвестирование прибыли от деятельности указанной организации, соответствующей доле инвестора в акционерном капитале, остающейся в его распоряжении после распределения дивидендов;

3) внутрифирменное предоставление кредита.

К *косвенным инвестициям* относятся:

1) торговые кредиты, т.е. отсрочка оплаты импорта и экспорта;

2) кредиты правительственных иностранных государств под гарантии Правительства РФ;

3) банковские вклады, собственные счета зарубежных юридических лиц в российских банках и российских юридических лиц в зарубежных банках.

В последние десятилетия на первый план вышло движение капиталов между равными по уровню развития государствами, которое превратилось в

неотъемлемую часть сотрудничества и соперничества.

Объекты бухгалтерского наблюдения внешнеэкономической деятельности

Основной документ, регулирующий бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности, — Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденное приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

ПБУ 3/2006 не применяется:

1) при пересчете показателей бухгалтерской отчетности, составленной в рублях, в иностранные валюты в случаях требования таких пересчетов учредительными документами, при заключении кредитных договоров с иностранными юридическими лицами и т.п.;

2) при включении данных бухгалтерской отчетности дочерних (зависимых) обществ, находящихся за пределами РФ, в сводную бухгалтерскую отчетность, составляемую головной организацией.

ПБУ 3/2006 выделяет следующие основные понятия:

деятельность за пределами Российской Федерации — деятельность, осуществляемая организацией, являющейся юридическим лицом по законодательству РФ, за пределами РФ через представительство, филиал;

дата совершения операции в иностранной валюте — день возникновения у организации права в соответствии с законодательством РФ или договором принять к бухгалтерскому учету активы и обязательства, которые являются результатом этой операции;

курсовая разница — разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которого выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату его принятия к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.

Записи в бухгалтерских регистрах по счетам учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, выполняются организацией, осуществляющей деятельность как на территории РФ, так и за ее пределами, в рублях. Бухгалтерская отчетность составляется в рублях.

В тех случаях, когда законодательство или правила страны — места ведения организацией деятельности за пределами РФ требуют составления бухгалтерской отчетности в иной валюте, бухгалтерская отчетность составляется также в этой иностранной валюте.

Валютные операции и валютные ценности

К **валютным ценностям** относятся иностранная валюта и внешние ценные бумаги.

Иностранная валюта:

денежные знаки в виде банкнот, казначейских билетов, монеты, находящиеся в обращении и являющиеся законным средством наличного платежа на территории соответствующего иностранного государства (группы иностранных государств), а также изымаемые либо изъятые из обращения, но подлежащие обмену указанные денежные знаки;

средства на банковских счетах и в банковских вкладах в денежных единицах иностранных государств и международных денежных или расчетных единицах.

Внешние ценные бумаги — ценные бумаги, в том числе в бездокументарной форме, не относящиеся к внутренним ценным бумагам.

Валютные операции:

1) приобретение резидентом у резидента и отчуждение резидентом в пользу резидента валютных ценностей на законных основаниях, а также использование валютных ценностей в качестве средства платежа;

2) приобретение резидентом у нерезидента либо нерезидентом у резидента и отчуждение резидентом в пользу нерезидента либо нерезидентом в пользу резидента валютных ценностей, валюты РФ и внутренних ценных бумаг на законных основаниях, а также использование валютных ценностей, валюты

РФ и внутренних ценных бумаг в качестве средства платежа;

3) приобретение нерезидентом у нерезидента и отчуждение нерезидентом в пользу нерезидента валютных ценностей, валюты РФ и внутренних ценных бумаг на законных основаниях, а также использование валютных ценностей, валюты РФ и внутренних ценных бумаг в качестве средства платежа;

4) ввоз на таможенную территорию РФ и вывоз с таможенной территории РФ валютных ценностей, валюты РФ и внутренних ценных бумаг;

5) перевод иностранной валюты, валюты РФ, внутренних и внешних ценных бумаг со счета, открытого за пределами территории РФ, на счет того же лица, открытый на территории РФ, и со счета, открытого на территории РФ, на счет того же лица, открытый за пределами территории РФ;

6) перевод нерезидентом валюты РФ, внутренних и внешних ценных бумаг со счета (с раздела счета), открытого на территории РФ, на счет (раздел счета) того же лица, открытый на территории РФ.

Законодательное регулирование валютных операций

Валютное регулирование — деятельность государственных органов по управлению обращением валюты, контролю за валютными операциями, воздействию на валютный курс национальной валюты, ограничению использования иностранной валюты.

Валютная политика — составная часть экономической и внешнеэкономической политики государства, представляющая собой линию действий государства внутри и вне страны, проводимую посредством воздействия на валюту, валютный курс, валютные операции.

Валютная политика страны проводится ее правительством, центральным банком, центральными финансовыми органами.

Органами валютного регулирования являются Правительство Российской Федерации и Центральный банк Российской Федерации (Банк России), которые издают нормативные акты, обязательные к исполнению всеми резидентами и нерезидентами в РФ, а также определяют порядок и формы учёта, отчетности и документации по валютным операциям резидентов и нерезиден-

тов РФ.

Федеральными органами исполнительной власти, уполномоченным Правительством РФ для осуществления валютного контроля, являются Федеральная налоговая служба и Федеральная таможенная служба.

Цель контроля заключается в том, чтобы обеспечить соблюдения валютного законодательства при совершении валютных операций.

Основными направлениями контроля считаются:

1) определение соответствия проводимых валютных операций действующему законодательству и наличие необходимых для них лицензий и разрешений;

2) проверка выполнения организациями обязательств в иностранной валюте перед государством, а также обязательств по продаже иностранной валюты на внутреннем валютном рынке;

3) контроль обоснованности платежей в иностранной валюте;

4) проверка полноты и объективности учета и отчетности по валютным операциям.

Агентами валютного контроля являются уполномоченные банки, подотчетные Центральному банку РФ, государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)», а также не являющиеся уполномоченными банками профессиональные участники рынка ценных бумаг, в том числе держатели реестра (регистраторы), подотчетные федеральному органу исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Уполномоченные банки — кредитные организации, созданные в соответствии с законодательством РФ и имеющие право на основании лицензий Банка России проводить банковские операции со средствами в иностранной валюте, а также действующие на территории РФ на основании лицензий Банка России филиалы кредитных организаций, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, имеющие право осуществлять банковские операции со средствами в иностранной валюте.

Агенты валютного контроля:

осуществляют контроль за валютными операциями, проводимыми в РФ резидентами и нерезидентами, соответствием этих операций законодательству, условиям лицензий и разрешений, а также за соблюдением ими актов органов валютного контроля;

проводят проверки валютных операций резидентов и нерезидентов в РФ.

Резиденты и нерезиденты, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность, — это экспортеры и импортеры товаров и услуг. Они имеют право:

знакомиться с актами проверок, проведенных органами и агентами валютного контроля;

обжаловать действия агентов валютного контроля соответствующим органам валютного контроля, а также действия органов валютного контроля согласно законодательству РФ.

Резиденты и нерезиденты обязаны:

представлять органам и агентам валютного контроля все запрашиваемые документы и информацию о совершении валютных операций;

представлять органам и агентам валютного контроля объяснения в ходе проведения ими проверок, а также по результатам этих проверок;

в случае несогласия с фактами, изложенными в акте проверки, проведенной органами и агентами валютного контроля, представлять письменные пояснения мотивов отказа от подписания этого акта;

вести учет и составлять отчетность по совершаемым ими валютным операциям, обеспечивая сохранность не менее пяти лет данных учета и отчетности;

выполнять требования (предписания) органов валютного контроля об устранении выявленных нарушений;

выполнять другие обязанности, установленные законодательством РФ.

Методы валютного регулирования

Закон устанавливает строго ограниченный перечень методов государственного регулирования внешнеторговой деятельности, включающий:

- 1) таможенно-тарифное регулирование (путем применения ввозных и вывозных таможенных пошлин);
- 2) нетарифное регулирование (путем введения количественных ограничений и иных запретов, а также ограничений экономического характера);
- 3) наложение запретов и ограничений на внешнюю торговлю услугами и интеллектуальной собственностью;
- 4) осуществление мер экономического и административного характера, способствующие развитию внешнеторговой деятельности.

Не допускаются иные методы государственного регулирования внешне-торговой деятельности.

Вопрос 2. Бухгалтерский и налоговый учет валютных операций в России.

Бухгалтерский и налоговый учет ВЭД ведется в единой национальной валюте РФ — рублях. При отражении операций в иностранной валюте возникает необходимость в пересчете иностранной валюты в рубли.

Учет операций, осуществляемых в иностранной валюте, регламентируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Необходимо принимать во внимание, что при переоценке и учете стоимости активов и обязательств в иностранной валюте ее пересчитывают:

- 1) по официальному курсу, устанавливаемому Центральным Банком РФ (Банком России);
- 2) по среднему курсу;
- 3) на дату совершения операций или на отчетную дату;
- 4) по курсу, указанному в договоре или соглашении.

При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Банком России, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однотипных операций в такой иностранной ва-

люте, может проводиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период. Под **однотипными** понимаются повторяющиеся хозяйственные операции, сгруппированные по какому-либо признаку, например операции, которые в бухгалтерском учете отражаются однотипными проводками.

Даты совершения операций в иностранной валюте перечислены в табл. 1.

Таблица 1

Перечень дат совершения отдельных операций в иностранной валюте

Операция в иностранной валюте	Датой совершения операции в иностранной валюте считается
Операции по банковским счетам (банковским вкладам) в иностранной валюте	Дата поступления денежных средств на банковский счет (банковский вклад) организации в иностранной валюте или их списания с банковского счета (банковского вклада) организации в иностранной валюте
Кассовые операции с иностранной валютой	Дата поступления иностранной валюты, денежных документов в иностранной валюте в кассу организации или выдачи их из кассы организации
Доходы организации в иностранной валюте	Дата признания доходов организации в иностранной валюте
Расходы организации в иностранной валюте, в том числе: а) импорт материально-производственных запасов; б) импорт услуги;	Дата признания расходов организации в иностранной валюте: а) дата признания расходов по приобретению материально-производственных запасов;

в) расходы, связанные со служебными командировками и служебными поездками за пределы территории РФ	б) дата признания расходов по услуге; в) дата утверждения авансового отчета
Вложения организации в иностранной валюте во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы и др.)	Дата признания затрат, формирующих стоимость внеоборотных активов

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подразделяются на две группы:

- 1) подлежащие пересчету;
- 2) неподлежащие пересчету.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая средства по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли должен проводиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, может проводиться, кроме того, по мере изменения курса.

Для составления бухгалтерской отчетности стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы и др.), материально-производственных запасов и других активов, а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обя-

зательства принимаются к бухгалтерскому учету.

Стоимость этих активов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не пересчитывается.

Валютные статьи баланса переоцениваются на дату совершения операции и дату составления отчетности. Датой составления отчетности является последний календарный день отчетного периода, например, 31 марта, 30 июня, 30 сентября или 31 декабря.

Основной счет, используемый в учете операций, связанных с внешнеэкономической деятельностью, — счет 52 «Валютные счета», который предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в иностранных валютах на валютных счетах организации. По дебету этого счета отражается поступление денежных средств на валютные счета организации, по кредиту — списание денежных средств с валютных счетов организации. Суммы, ошибочно отнесенные в кредит или дебет валютных счетов организации и обнаруженные при проверке, отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям».

Операции по валютным счетам учитываются на основании выписок организации и приложенных к ним денежно-расчетных документов.

К счету 52 «Валютные счета» могут быть открыты субсчета:

- 1 «Транзитный валютный счет»;
- 2 «Текущий валютный счет».

Аналитический учет по счету 52 «Валютные счета» ведется по каждому счету, открытому для хранения денежных средств в иностранной валюте.

Для учета внешнеэкономической деятельности характерно наличие понятия «учетная единица». За учетную единицу принимается товарная партия.

Товарная партия — количество товара, отгруженное (поступившее) по одному контракту и оформленное одним транспортным или складским документом. Товарная партия не подлежит дроблению.

Для организации детального учета и отражения специфики операций це-

лесообразно при составлении рабочего плана счетов выделять субсчета первого порядка (код из трех знаков), второго порядка (код из четырех знаков), третьего порядка (код из пяти знаков) и четвертого порядка (код из шести знаков).

Сравнение норм ПБУ 3/2006 и МСФО 21 приведено в табл. 2.

Таблица 2

Различия в определениях

ПБУ 3/2006	МСФО 21
<p>Деятельность за пределами РФ — деятельность, осуществляемая организацией, являющейся юридическим лицом по законодательству РФ, за пределами РФ через представительство, филиал.</p> <p>Дата совершения операции в иностранной валюте — день возникновения у организации права в соответствии с законодательством РФ или договором принять к бухгалтерскому учету активы и обязательства, которые являются результатом этой операции</p>	<p>Зарубежная деятельность — компания, являющаяся контролируемой, ассоциированной, совместной контролируемым бизнесом или филиалом отчитывающейся компании, деятельность которой базируется или осуществляется в стране или в валюте, отличной от страны или валюты отчитывающейся организации</p>
<p>Курсовая разница — разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчет-</p>	<p>Курсовая разница — разница, возникающая в результате пересчета одинакового количества единиц одной валюты в другую валюту по другим валютным курсам</p>

<p>ную дату данного отчетного периода и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату его принятия к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода</p>	
<p>Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли проводится по официальному либо среднему курсу, либо по курсу, указанному в договоре.</p> <p>Если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет проводится по такому курсу</p>	<p>Может быть использован средний курс за неделю или за месяц для всех операций в иностранной валюте, осуществленных в этом периоде. Однако в случае значительных колебаний обменных курсов использование среднего курса за период представляется нецелесообразным.</p> <p>При переоценке на отчетную дату, если имеются несколько обменных курсов, используется тот из них, по которому могли бы проводиться расчеты по данной операции на дату переоценки. Если временно отсутствует возможность обмена между двумя валютами, в качестве обменного курса используется первый последующий курс, по которому может быть совершен обмен</p>

Функциональная валюта — валюта, используемая в основной экономической среде, в которой компания ведет деятельность.

При определении своей функциональной валюты компания должна учитывать, какая валюта:

главным образом влияет на цены ее товаров и услуг;

используется в стране, чья нормативная база служит определяющей при формировании цен на ее товары и услуги;

в основном определяет затраты на оплату труда, материалы и прочие компоненты себестоимости товаров и услуг компании.

Правила раскрытия информации согласно ПБУ 3/2006 и МСФО 21 приведены в табл. 3.

Таблица 3

Раскрытие информации

ПБУ 3/2006	МСФО 21
<p>В бухгалтерской отчетности раскрываются:</p> <p>а) величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте;</p> <p>б) величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях;</p> <p>в) величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансо-</p>	<p>Организация должна раскрывать следующую информацию.</p> <p>В отношении курсовых разниц:</p> <p>а) сумму курсовых разниц, признанных в прибыли или убытке, кроме тех, которые возникли по финансовым инструментам, оцененным по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»;</p> <p>б) чистые курсовые разницы, признанные в отдельном компоненте капитала, и сверку суммы этих курсовых разниц в начале и конце периода.</p>

<p>вых результатов организации;</p> <p>г) официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России, на отчетную дату либо иной курс, использованный для пересчета, если его применение предусмотрено ПБУ 3/2006</p>	<p>В отношении валюты представления:</p> <p>а) если валюта представления отличается от функциональной валюты, необходимо раскрыть данный факт и данные о самой функциональной валюте, а также причину использования другой валюты представления;</p> <p>б) факт и причину смены функциональной валюты</p>
	<p>Если организация представляет финансовую отчетность в валюте, отличной как от функциональной валюты, так и от валюты представления, необходимо идентифицировать такую информацию как дополнительную, раскрыть данные о валюте, в которой представляется дополнительная информация, а также раскрыть данные о своей функциональной валюте и методе пересчета, использованном для определения дополнительной информации</p>

На каждую отчетную дату все монетарные статьи в иностранной валюте подлежат пересчету по конечному курсу.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете валютных остатков, относятся на прибыль или убыток за период.

Немонетарные статьи, учтенные по первоначальной фактической стоимо-

сти, пересчитываются по курсу, действовавшему на дату совершения операции.

Курсовая разница — это разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату его принятия к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.

Выделим следующие основные моменты, связанные с отражением в бухгалтерском учете курсовой разницы:

1) поскольку стоимость определенных видов имущества и обязательств, выраженных в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу Банка России или другим курсам на дату принятия к учету, а в бухгалтерской отчетности — на 31-е число, если меняется курс, то необходимо отразить курсовую разницу;

2) курсовая разница может возникнуть на дату составления отчетности за текущий и предыдущий отчетные периоды;

3) курсовая разница может возникнуть между рублевой оценкой обязательств на дату их принятия к учету и дату исполнения обязательств.

При совершении сделок в иностранной валюте в зависимости от валюты, используемой в расчетах, могут возникнуть два вида курсовых разниц:

а) разница, образующаяся из-за изменения курса иностранной валюты, если по условиям сделки задолженность возникает и погашается в иностранной валюте;

б) разница, образующаяся из-за изменения курса иностранной валюты, если по условиям сделки задолженность возникает в иностранной валюте, а оплата производится в валюте РФ — рублях.

Основные хозяйственные ситуации, при которых возникают курсовые разницы:

1) внесение вклада учредителями в валюте;

2) расчет по импорту между суммой кредиторской задолженности на дату возникновения и погашения;

3) расчеты за товары и услуги на экспорт;

4) расчеты по заграничным командировкам в иностранной валюте.

Согласно ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» курсовые разницы отражаются на счетах бухгалтерского учета в том отчетном периоде, в котором они рассчитываются.

Все курсовые разницы относят на финансовые результаты, кроме курсовых разниц, связанных с формированием уставного капитала. Положительные курсовые разницы относят на прочие доходы, отрицательные — на прочие расходы. В налоговом учете все курсовые разницы, включая курсовые разницы по уставному капиталу, относят на внереализационные доходы и расходы.

При формировании уставного капитала в иностранной валюте курсовая разница — это разница между рублевой оценкой задолженности учредителей по вкладам, исчисленным на дату регистрации учредительных документов (на дату формирования уставного капитала) и дату поступления суммы вкладов.

Курсовая разница по уставному капиталу в бухгалтерском учете отражается на счете 83 «Добавочный капитал».

При заключении договоров, цена в которых выражена в условных денежных единицах, курсовые разницы возникают не всегда.

Это может происходить только по операциям, которые совершаются раньше, чем наступает момент фиксации курса условной денежной единицы, т.е. когда окончательная цена в рублях по договору неизвестна. Например, при отгрузке неоплаченного товара по договору, в котором курс условной единицы определяется на дату оплаты, задолженность (на дату отгрузки) нужно пересчитывать на дату оплаты, тогда возникнут курсовые разницы.

При 100%-ной предоплате курсовые разницы не возникают, если курс

условной единицы определяется на дату платежа.

Разница не будет возникать после того, как наступит дата, к которой привязан курс условной единицы в договоре. Все операции, проводимые после даты такой фиксации курса, будут отражаться по этому фиксированному курсу.

Итак, курсовые разницы не возникают, если:

1) по договору курс условной единицы привязан к дате оплаты — при внесении (получении) 100%-ной предоплаты за товары. Если же аванс частичный, то пересчитывать нужно только оставшуюся часть обязательств. При этом часть стоимости передаваемых (получаемых) активов (в доле, пропорциональной оплаченным товарам) определяют по курсу на дату получения аванса, а оставшуюся часть — по курсу условной единицы на дату принятия к учету;

2) по договору курс условной единицы привязан к дате отгрузки — при отгрузке товаров покупателю до их оплаты;

3) курс иностранной валюты, к которой привязаны условные единицы, не меняется.

Понятие **суммовой разницы** не применяется ни в бухгалтерском учете, ни в налоговом.

Из-за различий, имеющих в правилах ведения бухгалтерского и налогового учета некоторых валютных операций, организации должны вести учет **временных разниц** (вычитаемых или налогооблагаемых) и **постоянных разниц**, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н. Правила ведения бухгалтерского учета валютных операций, а также возникающих при этом курсовых разниц регламентируются ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Правила ведения налогового учета валютных операций, а также возникающих при этом курсовых и суммовых разниц установлены Налоговым Кодексом Российской Федерации.

Вопрос 3. Бухгалтерский учет кассовых и банковских валютных операций.

На Банк России возложены полномочия по определению порядка ведения кассовых операций.

При получении в банке наличной иностранной валюты кассир должен оформить приходный кассовый ордер по форме № КО-1, отразить операцию в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (форма № КО-3) и кассовой книге (форма № КО-4), в которой отражаются хозяйственные операции движения наличных денежных средств, выраженные как в валюте РФ, так и в иностранной валюте. Получать наличную иностранную валюту организация может только для оплаты командировочных расходов работников.

Форма кассовой книги определена постановлением Госкомстата России «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации».

Особенности оформления первичных документов и регистров бухгалтерского учета операций в иностранной валюте

Аналитический учет ведется по каждому виду иностранной валюты, находящейся в кассе.

Учетные записи на субсчетах помимо обычных составляющих включают в себя данные о валютном курсе, который используется для расчета рублевого эквивалента операций, отражаемых данными записями. Параллельно с записями в рублях денежные средства на валютных счетах, операции в иностранной валюте отражаются в валюте расчетов и платежей по ее номиналу.

Отражение курсовой разницы не является поступлением или расходом наличной иностранной валюты. Это только изменение ее рублевого эквивалента в зависимости от роста (падения) курса валюты по отношению к рублю.

В первичных кассовых документах, а также в регистрах бухгалтерского учета проставляются две суммы: в иностранной валюте и рублях. В кассовых ордерах сумма в иностранной валюте указывается в графе «Сумма», а по строке «Сумма прописью» ставится сумма в рублях на дату совершения операции.

Кассовые операции в российской и иностранной валюте учитываются в единой кассовой книге. На основе суммы, указанной в кассовых ордерах в рублях, кассир делает соответствующую запись в российской валюте в соответствующей графе кассовой книги.

Отражение кассовых операций в текущем бухгалтерском учете

В соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» стоимость имущества и обязательств организации, в том числе денежных знаков, выраженных в иностранной валюте, пересчитывается в рубли для отражения в бухгалтерском учете и отчетности.

Пересчет стоимости иностранной валюты в рубли может проводиться:

- 1) по мере изменения курса иностранной валюты;
- 2) по курсу на дату составления бухгалтерской отчетности;
- 3) по курсу на дату совершения операции в иностранной валюте.

Таким образом, для правильного отражения в бухгалтерском учете хозяйственной операции, совершенной в иностранной валюте, необходимо точно определить рублевую сумму этой операции.

Движение иностранной валюты

В бухгалтерском учете движение наличной иностранной валюты в кассе отражается следующими проводками:

Д 50 К 52 — получена с текущего валютного счета и принята к учету в кассу организации наличная иностранная валюта; приняты к учету дорожные чеки по номиналу;

Д 50 К 71 — получена иностранная валюта в кассу организации от работника в качестве неизрасходованного аванса, выданного ему ранее на коман-

дировку;

Д 50 К 91-1 — отражена положительная курсовая разница по остатку иностранной валюты в кассе;

Д 91-2 К 50 — отражена отрицательная курсовая разница по остатку иностранной валюты в кассе;

Д 52 К 50 — сдана наличная иностранная валюта в уполномоченный банк;

Д 71 К 50 — выдана наличная иностранная валюта под отчет при направлении работника в командировку за пределы России.

Виды валютных счетов, порядок их открытия, оформления и совершения операций

Для открытия валютных счетов необходимо представить учреждению банка следующие документы:

- 1) заявление по установленной форме об открытии валютного счета;
- 2) нотариально заверенные копии учредительных документов и свидетельства о государственной регистрации организации;
- 3) свидетельство о постановке организации на учет в налоговом органе;
- 4) выписку из Единого государственного реестра юридических лиц;
- 5) карточку с образцами подписей и оттиском печати организации;
- 6) копию справки о присвоении организации статистических кодов;
- 7) копию свидетельства из Фонда социального страхования РФ о постановке на учет;
- 8) справку из банка, в котором открыт расчетный счет.

Выделяют следующие субсчета к счету 52 «Валютные счета»:

1 «Транзитный валютный счет»;

2 «Текущий валютный счет».

Открытие валютного счета предполагает:

открытие текущего (расчетного) валютного счета — для учета валюты, находящейся в распоряжении организации,

открытие транзитного валютного счета — для учета поступившей валют-

ной выручки.

При ведении внешнеторговой деятельности резиденты обязаны в сроки, предусмотренные внешнеторговыми договорами (контрактами), обеспечить:

получение от нерезидентов на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты РФ, причитающейся по условиям указанных договоров (контрактов) за переданные нерезидентам товары, выполненные для них работы, оказанные услуги, переданные им информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них;

возврат в РФ денежных средств, уплаченных нерезидентам за не ввезенные на таможенную территорию РФ (не полученные на таможенной территории РФ) товары, невыполненные работы, неоказанные услуги, непереданные информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них.

Банком России в целях обеспечения учета и отчетности по валютным операциям установлены единые правила оформления резидентами в уполномоченных банках паспортов сделки (ПС) при осуществлении валютных операций между резидентами и нерезидентами, что установлено в Инструкции Банка России от 15 июня 2004 г. № 117-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации при осуществлении валютных операций, порядке учета уполномоченными банками валютных операций и оформления паспортов сделок».

ПС может использоваться органами и агентами валютного контроля для целей валютного контроля. Банк, в котором оформлен ПС, по заявлению резидента обязан выдать ему копию ПС для представления этим органам и агентам.

Если резидент совершает все валютные операции по контракту (кредитному договору) через счета, открытые в банке-нерезиденте, то ПС оформляется в территориальном учреждении Банка России по месту государственной регистрации резидента.

ПС оформляется на валютные операции, которые заключаются для осуществления расчетов и переводов при предоставлении резидентами займов в иностранной валюте и валюте РФ нерезидентам, а также при получении резидентами кредитов и займов в иностранной валюте и валюте РФ от нерезидентов по кредитным договорам, заключенным между резидентом и нерезидентом.

Отражение в бухгалтерском учете покупки и продажи валюты

Организация может продавать и покупать валюту для расчетов с иностранными продавцами. Всю сумму валютной выручки, полученную организацией, зачисляют на ее транзитный валютный счет, а банк направляет организации соответствующее уведомление. После этого происходит зачисление полученной валютной выручки с транзитного на текущий валютный счет, причем организация имеет право продать валюту в добровольном порядке и зачислить вырученные средства в рублях на свой расчетный счет.

При продаже валюты необходимо представить в банк следующие документы:

- 1) распоряжение на продажу валюты;
- 2) справку о валютных операциях.

Унифицированной формы распоряжения на продажу валюты нет. Каждый банк разрабатывает ее сам.

Форма и порядок заполнения справки о валютных операциях утверждены Инструкцией Банка России «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации при осуществлении валютных операций, порядке учета уполномоченными банками».

Вопрос 4. Бухгалтерский учет валютных операций при зарубежных командировках.

Служебная командировка — это поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы (ст. 166 Трудового кодекса РФ (далее в этой

теме — ТК РФ). Служебные поездки работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, командировками не признаются.

Срок командировки определяется работодателем с учетом объема, сложности и других особенностей служебного поручения.

Днем выезда в командировку считается дата отправления поезда, самолета, автобуса или другого транспортного средства от места постоянной работы командированного, а днем приезда из командировки — дата прибытия указанного транспортного средства в место постоянной работы. При отправлении транспортного средства до 24 часов включительно днем отъезда в командировку считаются текущие сутки, а с 00 часов и позднее — последующие сутки.

Если станция, пристань или аэропорт находятся за чертой населенного пункта, учитывается время, необходимое для проезда до станции, пристани или аэропорта.

Аналогично определяется день приезда работника в место постоянной работы.

Для того чтобы направить работника в командировку, необходимо оформить следующие документы (ст. 166 ТК РФ):

1) приказ (распоряжение) о направлении работника (работников) в командировку (например, формы № Т-9 и № Т-9а);

В приказе о направлении работника в командировку должны быть указаны:

- 1) фамилия, имя, отчество командированного;
- 2) должность командированного;
- 3) цель командирования;
- 4) срок командирования;
- 5) место командирования;
- 6) служебное задание.

Командировочные удостоверения могут не оформлять:

филиалы и представительства иностранных фирм;

фирмы, которые направляют сотрудников в заграникомандировки (данные о датах въезда в страну и выезда из нее в этом случае берут из заграничного паспорта командированного).

Командировочное удостоверение также можно не выписывать, если работник должен возвратиться из командировки к месту постоянной работы в тот же день, в который он был командирован.

Таким образом, при направлении сотрудника в страны дальнего зарубежья достаточно одного приказа руководителя.

Если сотрудник направляется в страны СНГ, то рекомендовано оформлять командировочное удостоверение. Поскольку в большинство стран СНГ российские граждане могут въезжать без визы, подтвердить срок командировки отметками в заграничном паспорте нет возможности.

При направлении работника в заграникомандировку нет необходимости оформлять командировочное удостоверение, так как даты пересечения Государственной границы РФ определяются по отметкам в заграничном паспорте (см. Положение об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденное постановлением Правительства РФ от 13 октября 2008 г. № 749).

По возвращении из командировки в течение трех рабочих дней работник должен представить в бухгалтерию организации авансовый отчет по форме № АО-1, утвержденной постановлением Госкомстата России от 1 августа 2001 г. № 55. К авансовому отчету нужно приложить оправдательные документы, подтверждающие произведенные расходы.

Отражение в бухгалтерском учете расходов по заграникомандировкам

Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, определяются коллективным договором или локальным нормативным актом организации. Размеры возмещения не могут быть ниже размеров, установленных Правительством РФ для организаций. Таким локальным нормативным актом организации может быть приказ, определяющий

общий порядок организации деловых поездок работников за пределы России и возмещения им затрат на эти цели. В приказе могут быть установлены нормы суточных командируемому лицу (категориям командируемых лиц).

Командировочные расходы включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (подп. 12 п. 1 ст. 264 НК РФ), в момент утверждения авансового отчета (подп. 5 п. 7 ст. 272 НК РФ). Их перечень открыт, поэтому в организации должен быть утвержден перечень командировочных расходов, а их максимальный размер закреплен в локальном нормативном акте.

Расходы, связанные с командировкой, принимаются для целей налогообложения только при подтверждении ее производственного характера. Именно поэтому бухгалтерам следует уделять особое внимание вопросам документального оформления заграничных командировок. Документы, подтверждающие расходы, должны быть оформлены в соответствии с законодательством: трудовым, валютным, налоговым и бухгалтерским.

Расходы, выраженные в иностранной валюте, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Банком России на дату признания соответствующего расхода (п. 5 ст. 252, п. 10 ст. 272 НК РФ).

Расходы, не подтвержденные документально, налогооблагаемую прибыль организации не уменьшают.

Порядок обложения командировочных расходов налогом на доходы физических лиц регламентируется главой 23 Налогового Кодекса РФ. В статье 217 НК РФ перечислены доходы физических лиц, не подлежащие налогообложению НДФЛ, в частности п. 3 ст. 217 устанавливает нормы суточных, а также нормы расходов по найму жилого помещения, не подтвержденных документально.

Порядок обложения командировочных расходов страховыми взносами в ПФ РФ, ФСС РФ, ФФОМС, ТФОМС установлен Федеральным законом от 24.07.2009 N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской

Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования". В п.2 статьи 9 настоящего закона указаны суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами при направлении работников в командировки.

Порядок обложения командировочных расходов страховыми взносами на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний утвержден Постановлением Правительства РФ от 02.03.2000 г. № 184. В соответствии с п. 4 настоящего Постановления страховые взносы не начисляются на выплаты, установленные Перечнем выплат, на которые не начисляются страховые взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 7 июля 1999 г. N 765.

Кроме этого, необходимо напомнить, что Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 г. № 749 утверждено Положение об особенностях направления работников в служебные командировки, в соответствии с которым устанавливается также порядок возмещения работникам расходов, связанных с командировкой.

Расчеты с работниками по загранкомандировкам и порядок их отражения в бухгалтерском учете

Если сотрудника направляют в загранкомандировку, ему выдают аванс в иностранной валюте на текущие расходы. Бухгалтер рассчитывает сумму аванса на основании приказа, устанавливающего порядок возмещения затрат на служебные командировки.

Аванс может быть выдан путем:

снятия наличной иностранной валюты с валютного счета организации (это может быть валюта страны командирования либо другая, отличная от нее);
приобретения дорожного или банковского чека в иностранной валюте.

Как правило, аванс выдают сотруднику в свободно конвертируемой валюте (долларах, евро и др.). Если нормы командировочных расходов установле-

ны в национальной неконвертируемой иностранной валюте, организация может выдать сотруднику аванс в любой свободно конвертируемой валюте. Пересчет неконвертируемой валюты в свободно конвертируемую проводится через рубли по курсу Банка России.

Для получения наличной валюты или покупки дорожных чеков организация должна представить в уполномоченный банк:

- 1) заявку и ее копию;
- 2) приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку (форма № Т-9 или № Т-9а);
- 3) приказ, устанавливающий общий порядок организации деловых поездок работников за пределы России и возмещения им затрат на служебную командировку, в котором определены нормы суточных командируемому лицу.

После представления заявки, но не ранее чем за 10 рабочих дней до даты убытия командируемых работников в служебную командировку за пределы России уполномоченный банк выдает организации запрашиваемую сумму наличной иностранной валюты либо дорожные чеки.

С 14 марта 2003 г. физические лица (резиденты и нерезиденты) могут одновременно вывозить из России наличную иностранную валюту в сумме, не превышающей 10000 дол. США без декларирования, а если выше 10000 долларов США, то необходимо составить декларацию.

Валютные средства могут быть переведены уполномоченным банком непосредственно в страну командирования. Для этого оформляется заявка на перевод средств в иностранной валюте за пределы России на счет командируемого лица, открытый в банке — нерезиденте РФ.

Если организация не имеет иностранной валюты для оплаты командировочных расходов работнику, она может купить ее в безналичном порядке в уполномоченном банке. Покупка наличной валюты для оплаты командировочных расходов, например через обменные пункты, запрещена. Этот запрет распространяется на всех подотчетных лиц организации, в том числе на кас-

сира и подотчетное лицо, получившее аванс на командировочные расходы.

Задолженность работника по выданной ему под отчет иностранной валюте числится в бухгалтерском учете организации как валютная задолженность. В связи с изменением текущего курса рубля по отношению к иностранной валюте за период со дня выдачи аванса до дня утверждения авансового отчета командированного работника могут возникать курсовые разницы.

Согласно ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» датой совершения кассовых операций в иностранной валюте считается дата оприходования денежных знаков в кассу организации или дата их выдачи из кассы организации.

Командированному работнику по авансовому отчету оплачивают:

расходы по найму жилого помещения;

расходы по проезду к месту командировки и обратно;

суточные;

дополнительные расходы (расходы на оформление загранпаспорта, визы и других выездных документов, обязательные консульские и аэродромные сборы, сборы за право въезда или транзита автомобильного транспорта, расходы на оформление обязательной медицинской страховки);

другие расходы (утвержденные руководителем организации в коллективном договоре или локальным нормативным актом).

Условия признания расходов по командировкам для целей налогообложения прибыли (п. 1 ст. 252 НК РФ):

1) документальное подтверждение;

2) экономическая оправданность расходов.

Работнику возмещается вся сумма расходов по найму жилого помещения. Также работнику возмещают расходы по оплате дополнительных услуг, оказываемых в гостиницах и включаемых в счет за проживание.

В целях налогообложения исключение составляют:

услуги по обслуживанию работника в баре, ресторане или номере;

расходы на пользование рекреационно-оздоровительными объектами

(например, бассейном, сауной, тренажерным залом).

Такие расходы, как правило, работнику не оплачивают за исключением случаев, когда это разрешено утвержденным руководителем организации локальным нормативным актом.

Расходы на проживание, подтвержденные документально и возмещаемые командированному работнику, уменьшают налогооблагаемую прибыль организации (п. 12 ст. 264 НК РФ). Сумма расходов на проживание командированного работника, подтвержденная документально и оплаченная организацией, НДФЛ, страховыми взносами в ПФ РФ, ФСС РФ, ФФОМС и ТФОМС, взносами на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний не облагается (п. 3 ст. 217, п. 1 ст. 238 НК РФ, п. 4 постановления Правительства РФ от 2 марта 2000 г. № 184, п. 10 Перечня выплат, на которые не начисляются страховые взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства РФ от 7 июля 1999 г. № 765). Однако п. 3 ст. 217 устанавливает нормы расходов по найму жилого помещения, не подтвержденных документально, для обложения их НДФЛ.

Расходы на проезд к месту командировки и обратно, возмещаемые командированному работнику, включают в себя:

стоимость билета на транспортное средство общего пользования (самолет, поезд и др.)

оплату услуг связи, связанных с предварительной продажей (бронированием) билетов;

плату за пользование в поездах постельными принадлежностями;

стоимость проезда транспортом общего пользования к станции (пристани, аэропорту), если она находится за чертой населенного пункта;

сумму страховых платежей по обязательному страхованию пассажиров на транспорте.

Расходы, связанные с проездом к месту командировки и обратно, уменьшают налогооблагаемую прибыль организации (п. 12 ст. 264 НК РФ).

Суточные выплачиваются командированному работнику за каждый день нахождения в командировке, включая выходные и праздничные дни, а также за все дни нахождения в пути (включая день отъезда и приезда). Размер суточных, которые выплачиваются работникам, направляемым в командировку, устанавливается приказом руководителя организации.

В целях налогообложения прибыли организаций с 01.01.2009 года были отменены нормы суточных за каждый день нахождения в командировке на территории РФ, которая ранее составляла 100 руб., установленных п. 1а постановления Правительства РФ от 8 февраля 2002 г. № 93, а на территории иностранного государства — нормы, установленные в Приложении к постановлению Правительства РФ от 8 февраля 2002 г. № 93 (п. 1б). Таким образом, в соответствии с п. 12 ст. 264 главы 25 Налогового Кодекса РФ расходы на командировки в виде суточных относятся в прочие расходы организации в полном размере.

В целях исчисления НДФЛ в доход, подлежащий обложению этим налогом, не включаются суточные, выплачиваемые в соответствии с законодательством РФ, но не более 700 руб. за каждый день нахождения в командировке на территории РФ и не более 2500 руб. за каждый день нахождения в заграничной командировке (п. 3 ст. 217 НК РФ). Следовательно, суточные, выплаченные работнику сверх указанных норм, облагаются НДФЛ и удерживаются у работника из его доходов налоговым агентом, в качестве которого выступает сама организация.

Вопрос 5. Валютное регулирование внешнеторговых операций.

Формы документов, применяемые во внешнеэкономической деятельности. Требования, предъявляемые к их оформлению и содержанию

Формы документов, применяемые в учете ВЭД, в большинстве своем унифицированы. Вместе с тем оформляются следующие документы, связан-

ные только с валютным регулированием:

1) счет проформа-инвойс — это счет на отгруженный, но не проданный товар, в нем имеются сведения о цене и стоимости товара;

2) инвойс — счет, свидетельствующий, что товар принят покупателем;

3) таможенная декларация (ГТД);

4) паспорт сделки, который содержит сведения для отражения в учете валютных операций (по сделкам, совершаемым до 01.01.2018 г.), Справка о валютных операциях (с 01.01.2018 г.).

Экспортируемые товары декларируются путем подачи в таможенный орган, производящий таможенное оформление:

1) ТД;

2) необходимых документов, прилагаемых к ТД;

3) электронной копии ТД, за исключением случаев, когда нормативными правовыми актами таможенных органов РФ не установлено требование о ее представлении;

4) описи документов, прилагаемых к ТД.

Для таможенных целей должны быть представлены следующие документы:

1) документы, подтверждающие полномочия лиц на совершение таможенных операций;

2) регистрационные документы экспортера;

3) платежные документы, подтверждающие уплату таможенных платежей, либо документы, подтверждающие внесение обеспечения уплаты таможенных платежей в отношении декларируемых товаров в случаях, определенных законодательством РФ о налогах и сборах;

4) разрешительные документы (копии лицензий, разрешений, если в соответствии с законодательством РФ и международными договорами РФ пересечение государственной границы РФ допускается при наличии таких лицензий, разрешений, документы, подтверждающие право на получение тарифных преференций или льготного налогообложения);

- 5) транспортные документы и товаросопроводительные документы;
- 6) паспорт сделки, оформленный в установленном порядке;
- 7) декларация таможенной стоимости и ее электронная копия;
- 8) коммерческие документы (договор, включая дополнения и соглашения к нему, имеющие отношение к декларируемым товарам).

Для проверки ТД декларант вправе представить также иные документы, если он считает, что такие документы могут быть использованы таможенным органом для принятия решения о выпуске товаров в соответствии с условиями заявленного таможенного режима.

Базисными условиями в контракте называют специальные условия, которые определяют обязанности продавца и покупателя по доставке товара и устанавливают момент выполнения продавцом своих обязанностей по поставке товара и перехода риска случайной гибели или повреждения товара с продавца на покупателя, а также риска непредвиденных расходов.

Все термины, определяющие базисные условия поставок, разделены на четыре категории таким образом, что каждая последующая категория предусматривает увеличение обязательств продавца.

1. Группа E (Отгрузка)

Условие EXW (EX WORKS/ Франко-завод) — покупатель получает готовый к отправке товар на складе (заводе) продавца. Это означает, что на продавца возлагаются минимальные обязанности и покупатель должен нести все расходы и риски в связи с принятием товара на предприятии продавца.

2. Группа F (Основная перевозка не оплачена)

Условие FCA (FREE CARRIER/ Франко-перевозчик) — продавец передает товар, прошедший таможенную «очистку» для вывоза указанному покупателем перевозчику, в обусловленном месте.

Условие FAS (FREE ALONGSIDE SHIP/Свободно вдоль борта судна) — продавец считается выполнившим свое обязательство по поставке, когда товар размещен вдоль борта судна в согласованном порту отгрузки. Речь идет о том, что с этого момента покупатель должен нести все расходы и риски утра-

ты или повреждения товара.

Условие FOB (FREE ON BOARD/Свободно на борту) — продавец выполняет поставку с момента перехода товара через борт судна в поименованном порту отгрузки. С этого момента покупатель несет все риски утраты или повреждения товара. Согласно условию FOB от продавца требуется выполнение таможенных формальностей, необходимых для вывоза товара.

3. Группа C (Основная перевозка оплачена)

Условие CFR (COST AND FREIGHT/Стоимость и фрахт) — продавец осуществляет поставку с момента перехода товара через поручни судна в порту отгрузки. Продавец обязан оплатить все расходы и фрахт, необходимые для доставки товара в согласованный порт назначения, однако риск случайной гибели или случайного повреждения товара, а также любые дополнительные расходы, возникающие вследствие событий, имевших место после передачи товара, переносятся с продавца на покупателя.

Условие CIF (COST, INSURANCE AND FREIGHT/Стоимость, страхование и фрахт) — продавец осуществляет поставку с момента перехода товара через поручни судна в порту отгрузки. Продавец обязан оплатить все расходы и фрахт, необходимые для доставки товара в согласованный порт назначения.

Условие CPT (CARRIAGE PAID TO/Перевозка оплачена до) — продавец передает товар названному им перевозчику, а также оплачивает стоимость перевозки, необходимой для доставки товара до согласованного пункта назначения. Это говорит о том, что покупатель несет все риски и дополнительные расходы, возникающие после передачи товара.

4. Группа D (Прибытие)

Условие DAF (DELIVERED AT FRONTIER/Поставка на границе) — продавец осуществляет поставку товара с момента его предоставления в распоряжение покупателя неразгруженным на прибывшем транспортном средстве, прошедшем таможенную «очистку», необходимую для вывоза товара, но не прошедшем таможенную «очистку», необходимую для ввоза товара, в согла-

сованном пункте или месте на границе, однако до поступления на таможенную границу соседней страны.

Условие DES (DELIVERED EX SHIP/Поставка с судна) — продавец считается выполнившим свои обязанности по поставке товара с момента его предоставления в распоряжение покупателя на борту судна в согласованном порту назначения, «не очищенным» от таможенных пошлин, необходимых для ввоза товара. Все расходы и риски, связанные с доставкой товара в согласованный порт назначения, но до его разгрузки, несет продавец.

Условие DEQ (DELIVERED EX QUAY/Поставка с причала) — продавец считается выполнившим свои обязанности по поставке товара с момента его предоставления в распоряжение покупателя на причале (пристани) в согласованном порту назначения, «не очищенным» от таможенных пошлин, необходимых для ввоза товара. Все расходы и риски, связанные с доставкой товара в согласованный порт назначения и его разгрузкой на причал (пристань), несет продавец.

Условие DDU (DELIVERED DUTY UNPAID/Поставка без оплаты пошлин) — продавец считается выполнившим свои обязанности с момента предоставления покупателю товара, «не очищенного» от таможенных пошлин, необходимых для ввоза товара, и не разгруженного с перевозочного средства, прибывшего в согласованный пункт назначения.

Условие DDP (DELIVERED DUTY PAID/Поставка с оплатой пошлин) — продавец считается выполнившим свои обязанности с момента предоставления покупателю товара, «очищенного» от таможенных пошлин, необходимых для ввоза, и не разгруженного с перевозочного средства, прибывшего в согласованный пункт назначения.

Вопрос 6. Бухгалтерский учет импортных операций.

Понятие импортных операций. Учет движения импортных товаров

Импорт товара — это ввоз товара на таможенную территорию РФ без

обязательства обратного вывоза.

В соответствии со ст. 9 ГК РФ собственнику принадлежат права владения, пользования и распоряжения своим имуществом. Однако импортный товар может быть реализован как на территории РФ, так и за рубежом.

В мировой практике передача прав собственности фиксируется обычно в момент перехода от продавца к покупателю рисков случайной гибели и утраты.

Для того чтобы выявить и соответственно ограничить риски продавца и покупателя по доставке товара, при заключении контракта необходимо определить:

какая сторона оплачивает перевозку товара от продавца к покупателю;

момент перехода риска случайной гибели или повреждения товара с продавца на покупателя;

обязанности сторон по страхованию грузов при перевозке, упаковке и маркировке, по оформлению коммерческой документации и т.п.

Распределение между продавцом и покупателем затрат по доставке и таможенной «очистке» определяется условиями поставок Инкотермс 2000.

Инкотермс 2000 — международные правила толкования торговых терминов. Цель Инкотермс 2000 заключается в том, чтобы обеспечить международные правила толкования торговых терминов, наиболее часто используемых во внешней торговле.

Порядок определения покупной стоимости импортных товаров. Учет расчетов с поставщиками по импорту товаров

Особенности учета НДС по импорту

Первичными документами, которые служат основанием для отражения операций по учету движения импортируемых товаров и их поступления, являются:

акцептованные счета (инвойсы);

спецификации;

коносамент;

авианакладные;

приемочные акты, подтверждающие поступление товаров в порты или на склады, и т.д.

Основные элементы стоимости импортного товара:

- 1) контрактная стоимость;
- 2) накладные расходы (транспортные расходы, расходы по страхованию и т.п.);
- 3) таможенные пошлины и сборы;
- 4) акциз.

При таможенном оформлении конкретного товара в установленном размере уплачиваются:

- 1) таможенная пошлина (подп. 1 п. 1 ст. 318 Таможенного Кодекса РФ);
- 2) акциз (подп. 3 п. 1 ст. 318 Таможенного Кодекса РФ);
- 3) НДС (подп. 4 п. 1 ст. 318 Таможенного Кодекса РФ);
- 4) таможенный сбор (подп. 5 п. 1 ст. 318 Таможенного Кодекса РФ).

В бухгалтерском и налоговом учете таможенные пошлины и таможенные сборы включают в фактическую себестоимость приобретаемых товарно-материальных ценностей (п. 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденного приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. № 44н).

Однако в целях налогообложения прибыли по операциям приобретения товаров в целях их дальнейшей продажи организации вправе суммы начисленных таможенных пошлин и сборов относить в расходы по продажам, уменьшающие налогооблагаемую прибыль (п. 1 ст. 264 НК РФ). Данное правило должно быть закреплено в учетной политике организации. В связи с этим в учете организаций могут образовываться временные разницы, учет которых ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В соответствии с Законом РФ от 21.05.1993 г. № 5003-1 «О таможенном Тарифе» ставки таможенных пошлин определяются Правительством РФ. Для

целей исчисления таможенных пошлин применяются ставки, действующие на день принятия таможенной декларации таможенным органом. Ставки соответствуют наименованию и классификации товаров в соответствии с Таможенным тарифом Российской Федерации и Налоговым кодексом Российской Федерации.

Суммы акциза исчисляются по установленным ставкам от таможенной стоимости ввозных товаров и включаются в фактические затраты покупки.

Суммы НДС взимаются одновременно с таможенными платежами по установленным ставкам и в покупную стоимость не включаются.

Таможенные сборы регулируются главой 33.1 Таможенного Кодекса РФ, где в статье 357.1 прописаны виды таможенных сборов:

- 1) за таможенное оформление товара;
- 2) за таможенное сопровождение;
- 3) за хранение.

Статьей 357.10 Таможенного Кодекса РФ предусмотрены ставки таможенных сборов:

1) за таможенное оформление, которые устанавливаются Правительством РФ. Размер таможенного сбора за таможенное оформление должен быть ограничен приблизительной стоимостью оказанных услуг и не может быть более 100 000 руб.

Справочно: Постановлением Правительства от 28.12.2004 г. № 863 (в редакции от 10.03.2009 г.) установлены следующие ставки таможенных сборов за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых:

- не превышает 200000 руб. включительно – 500 руб.;
- от 200000,01 руб. до 450000 руб. включительно – 1000 руб.;
- от 450000,01 руб. до 1200000 руб. включительно – 2000 руб.;
- от 1200000,01 руб. до 2500000 руб. включительно – 5500 руб.;
- от 2500000,01 руб. до 5000000 руб. включительно – 7500 руб.;
- от 5000000,01 руб. до 10000000 руб. включительно – 20000 руб.;
- от 10000000,01 руб. до 30000000 руб. включительно – 50000 руб.;

- от 30000000,01 руб. и более – 100000 руб.

2) за таможенное сопровождение уплачиваются в следующих размерах:

а) за таможенное сопровождение каждого автотранспортного средства и каждой единицы железнодорожного подвижного состава на расстояние:

до 50 км — 2000 руб.;

от 51 до 100 км — 3000 руб.;

от 101 до 200 км — 4000 руб.;

свыше 200 км — 1000 руб. за каждые 100 км пути, но не менее 6000 руб.;

б) за таможенное сопровождение каждого морского, речного или воздушного судна — 20 000 руб. независимо от расстояния перемещения;

3) за хранение на складе временного хранения или на таможенном складе таможенного органа — 1 руб. с каждых 100 кг веса товаров в день, а в специально приспособленных (обустроенных и оборудованных) для хранения отдельных видов товаров помещениях — 2 руб. с каждых 100 кг веса товаров в день. Неполные 100 кг веса товаров приравниваются к полным 100 кг, а неполный день — к полному.

Особенности исчисления НДС при таможенном оформлении импортных товаров

Все импортные товары (для определения НДС) делятся на четыре группы.

1. Товары, облагаемые таможенными пошлинами и акцизами:

$$\text{НДС} = (\text{ТС} + \text{ТП} + \text{А}) \times \text{Ставка НДС},$$

где ТС —таможенная стоимость

ТП —таможенная пошлина;

А —акциз.

2. Товары, которые облагаются акцизами, но не облагаются таможенными

пошлинами:

$$\text{НДС} = (\text{ТС} + \text{А}) \times \text{Ставка НДС.}$$

3. Товары, которые облагаются таможенными пошлинами, но не облагаются акцизами:

$$\text{НДС} = (\text{ТС} + \text{ТП}) \times \text{Ставка НДС.}$$

4. Товары, которые не облагаются ни таможенными пошлинами, ни акцизами:

$$\text{НДС} = \text{ТС} \times \text{Ставка НДС.}$$

При принятии суммы НДС к налоговому вычету должны соблюдаться следующие условия:

а) ввозимые ценности должны быть приобретены для производственных целей или для продажи;

б) НДС должен быть фактически уплачен таможенным органам, что подтверждается платежным документом;

в) ввозимые ценности должны быть приняты к бухгалтерскому учету при наличии первичных документов;

г) должна быть в наличии грузовая таможенная декларация, подтверждающая ввоз;

д) обязательно должна быть сделана запись в книге покупок.

Учет накладных расходов по импортным операциям

Накладные расходы по импорту — это расходы, связанные с закупкой и доставкой товара от продавца к покупателю. К таким расходам, в частности, относятся:

расходы по транспортировке;

оплата погрузочно-разгрузочных работ;

расходы на перевозку;

расходы на хранение товара;

оплата услуг экспедиторов;

расходы на страхование.

Учет импортных операций в организациях, пользующихся услугами

российских посреднических организаций

При ввозе товаров на территорию РФ в таможенном режиме импорта с участием российского посредника отношения между сторонами могут строиться на основании договоров поручения, комиссии, агентирования.

Предмет **договора поручения** — оказание посредником (поверенным) широкого спектра юридических услуг доверителю: по заключению внешне-торгового контракта, представлению его интересов в суде и др. (п. 1 ст. 971 ГК РФ). В отношениях с третьими лицами (иностранным продавцом и др.) поверенный выступает от имени доверителя, являясь тем самым прямым представителем своего клиента.

Товары, закупаемые на внешнем рынке через поверенного, должны приниматься к бухгалтерскому учету в сумме, равной величине оплаты (кредиторской задолженности перед иностранным поставщиком) в день перехода права собственности на них к доверителю. Порядок перехода права собственности регламентируется условиями внешнеторгового контракта так же, как и при прямых импортных сделках.

Обязательства перед иностранным поставщиком, суммы которых накоплены на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», доверитель уменьшает по факту списания денежных средств со своего банковского счета, о чем делается запись: «Произведена оплата зарубежному поставщику».

Вознаграждение поверенного может устанавливаться:

в твердой сумме, не зависящей от цены совершенной посредником сделки (от контрактной стоимости импортных товаров);

в виде разницы между назначенной доверителем ценой и более выгодной (низкой) ценой закупаемых товаров;

в процентах от цены сделки.

Суммы вознаграждения (без НДС) включаются в фактическую себестоимость приобретения импортных товаров при утверждении доверителем отчета поверенного.

Договор комиссии заключают в целях совершения посредником (комис-

сионером) одной или нескольких сделок в интересах комитента (п. 1 ст. 990 ГК РФ). Комиссионер в отличие от поверенного действует от своего имени, что делает его обязанным по внешнеторговому контракту. Поручительство комиссионера принимается к учету как обеспечительное обязательство с отражением на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные». Импортируемые товары принимаются комитентом к бухгалтерскому учету в день перехода права собственности на основании отчета комиссионера. Операции по принятию поступивших товаров найдут отражение в день их фактической приемки комитентом на основании коммерческих и транспортных документов.

Основанием для отражения оплаты ввезенных товаров служит отчет комиссионера. Списание суммы кредиторской задолженности поставщика одновременно обусловит формирование задолженности перед комиссионером по импортным товарам.

Комиссионер, обеспечивая импорт товаров, всегда действует за счет своего контрагента — комитента, в связи с чем у последнего возникают расходы по оплате посреднических услуг:

- 1) расходы по уплате комиссионного вознаграждения за совершение внешнеторговой сделки (порядок их учета такой же, как и при сделках с участием поверенного);
- 2) расходы по уплате вознаграждения за поручительство (счет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы»);
- 3) расходы по оплате дополнительной выгоды.

В случае заключения комиссионером внешнеторгового контракта на условиях более выгодных, чем указанные комитентом, возникает дополнительная выгода, которая делится между сторонами поровну, если иное не предусмотрено договором комиссии (ст. 992 ГК РФ). Часть выгоды, причитающаяся к уплате комиссионеру, должна быть признана расходом по обычным видам деятельности и включена в фактическую себестоимость приобретения импортных товаров (счета 41 «Товары», 10 «Материалы», 07 «Оборудование к

установке» и др.).

Заклучив **агентский договор**, принципал имеет возможность наделить посредника (агента) более широкими полномочиями, чем при иных формах посредничества, в частности, он вправе поручить агенту совершение в своих интересах действия как юридического, так и фактического характера (п. 1 ст. 1005 ГК РФ), например изучить определенный рынок и провести рекламную кампанию.

Агентский договор сочетает в себе элементы договоров поручения и комиссии, что в конечном счете определяет бухгалтерский учет операций по приобретению импортных товаров.

По общему правилу на сумму возмещаемых посреднику расходов, за исключением сумм уплаченного на таможне НДС, необходимо увеличить фактическую себестоимость импортных товаров. Вместе с тем торговые организации вправе затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, включать в состав расходов на продажу (п. 13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»).

Вопрос 7. Бухгалтерский учет экспортных операций.

Экспорт — вывоз товара с таможенной территории РФ, при котором товары, находящиеся в свободном обращении на таможенной территории РФ, вывозятся с этой территории без обязательства об обратном ввозе (п. 28 ст. 2 Федерального закона «Об основах государственного регулирования внешне-торговой деятельности»; ст. 165 Таможенного кодекса РФ).

Условия помещения товаров под таможенный режим экспорта

Экспорт товаров осуществляется при условии уплаты вывозных таможенных пошлин. При экспорте товаров проводятся освобождение от уплаты, возврат или возмещение внутренних налогов, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах.

В целях применения ТК РФ в качестве внутренних налогов определены НДС и акциз, взимаемые при обороте товаров на территории РФ.

Экспортный контроль

В настоящее время в РФ рост возмещения НДС более чем в 2 раза превышает рост объемов экспорта, что приводит к значительным потерям средств федерального бюджета. Для обеспечения эффективности процессов таможенного и налогового контроля Правительство РФ Распоряжением от 7 марта 2008 г. № 288-р утвердило Концепцию создания системы контроля вывоза товаров с таможенной территории РФ и контроля правомерности применения ставки 0% по налогу на добавленную стоимость при экспорте товаров.

Учет движения экспортных товаров от поставщика к покупателю

У производителя экспортной продукции учет затрат на производство целесообразно вести на отдельном субсчете по фактической производственной себестоимости:

Д 43-д/экспортная продукция К 20-д/затраты по экспортной продукции.

У организации, выходящей на рынок с товарами, приобретенными у поставщиков, поступление отражается по цене приобретения на отдельном субсчете:

Д 41-д/экспорт К 60;

Д 19-д/экспорт К 60.

Отгруженные на экспорт товары относят на счет 45 «Товары отгруженные» до момента перехода права собственности:

Д 45-д/экспорт К 41, 43.

После перехода права собственности выполняется бухгалтерская запись:

Д 90 К 45.

В целях отражения экспортных товаров по всем этапам их движения используют субсчета второго порядка к счету 45 «Товары отгруженные»:

1.1 «Товары на нашем складе»;

1.2 «Товары на таможне».

Учет отгруженных товаров необходимо вести по товарным партиям. Это

связано с системой таможенно-банковского контроля за поступлением экспортной выручки и прохождением товаров через таможенную границу РФ.

Товарная партия — определенное количество однородного груза, направленное в один адрес (страну, фирму), по одному контракту, одному транспортному документу (одному счету).

Отражение в учете продаж и расчетов с покупателями

Одна из задач бухгалтерского учета операций по экспорту заключается в отражении экспортной выручки. При этом на величину рублевой оценки экспортной выручки влияет правильность определения даты совершения операции.

В соответствии с абз. 2 п. 3 ПБУ 3/2006 датой совершения операции в иностранной валюте признается день возникновения у организации права принять к бухгалтерскому учету активы и обязательства, которые являются результатом этой операции. Следствием экспортного контракта как договора купли-продажи становится возникновение задолженности покупателя перед продавцом по оплате полученных ценностей на момент перехода к нему права собственности. Таким образом, именно на дату перехода права собственности в бухгалтерском учете экспортера отражается доход в виде экспортной выручки и дебиторская задолженность иностранного покупателя.

Метод начисления:

Д 62 К 90.

Кассовый метод (налоговый учет):

Д 52 К 90.

При отсутствии уверенности в платежеспособности иностранного покупателя гарантией платежа является оптимальный выбор момента перехода права собственности и сроков оплаты при заключении контракта.

Согласно сложившейся международной практике внешнеторговые контракты, как правило, заключаются на условиях коммерческого кредита (отсрочка/рассрочка платежа), за который предусматриваются проценты. В этом случае в выручку включаются и сумма процентов, и сумма основной деби-

торской задолженности.

Бухгалтерский учет экспортных операций с участием посредников

Бухгалтерский учет внешнеторговых операций с участием посредника зависит от характера договора, заключенного между экспортером и посредником.

Договор поручения

Посредник заключает контракт от имени и за счет экспортера, но сам в исполнении контракта не принимает участия. Сторонами сделки по контракту выступают экспортер и иностранный покупатель. В учете посредника движение товара не отражается. В учете экспортера отражаются только расчеты за услуги посредника, остальные записи аналогичны тем, которые выполняются при совершении экспортных операций без участия посредника.

Бухгалтерский учет у поверенного:

- Д 76 К 60 – отражены расходы по реализации экспортных товаров, возмещаемые доверителем;
- Д 60 К 51 – оплачены расходы поверенным;
- Д 26 К 02, 05, 70, 69, 76, 60 – отражены расходы, связанные с посреднической деятельностью;
- Д 19 К 76, 60 – отражена сумма входного НДС;
- Д 62 К 90 – начислено вознаграждение посреднику, в том числе НДС;
- Д 90 К 68 – начислен НДС;
- Д 90 К 26 – списаны расходы, связанные с посреднической деятельностью;
- Д 51 К 76 – доверителем возмещены расходы по исполнению договора, понесенные поверенным.

Бухгалтерский учет у доверителя:

Д 45	К 41, 43	– отгружена продукция на экспорт (до момента перехода права собственности);
Д 44	К 60,76	– принят счет на оплату расходов по транспортировке/страхованию, кроме того НДС;
Д 19	К 60,76	– отражена сумма входного НДС;
Д 44	К 76	– начислены таможенные сборы и пошлины;
Д 44	К 76/расчеты с поверенным	– отражены расходы по отчету поверенного (наличие счет-фактуры поверенного обязательно);
Д 19	К 76/расчеты с поверенным	– отражена сумма входного НДС;
Д 44	К 76-д/расчеты с поверенным	– начислено вознаграждение поверенному, кроме того НДС.
Д 19	К 76-д/расчеты с поверенным	– отражена сумма входного НДС;

На дату перехода права собственности:

Д 62	К 90	– отражена экспортная выручка;
Д 90	К 45	– списана фактическая себестоимость отгруженных товаров;
Д 90	К 44	– списаны коммерческие расходы (расходы на продажу);
Д 90	К 99	– определен финансовый результат от экспортной операции (прибыль);
Д 76-д/расчеты с поверенным	К 51	– возмещены расходы поверенному.

Договор комиссии

Контракт с иностранным покупателем заключается от имени посредника, но за счет экспортера. Сторонами сделки по контракту выступают посредник и иностранный покупатель. В бухгалтерском учете у посредника будут отражаться операции по расчетам с иностранным покупателем (если комиссионер участвует в расчетах) и операции по расчетам с комитентом.

Так как право собственности на товар к посреднику не переходит, он не ведет учет экспортного товара и не отражает реализацию. В учете экспортера отражаются операции по отгрузке и поставке экспортного товара, расчеты с комиссионером, который в такой ситуации выступает в роли продавца. После поступления экспортной выручки комиссионер удерживает вознаграждение и другие возмещаемые расходы, а остаток перечисляет комитенту.

Учет накладных расходов по экспорту

Накладные расходы по экспорту (расходы на продажу) определяются условиями поставки ИНКОТЕРМС и имеют следующую структуру:

- 1) транспортировка;
- 2) погрузка/разгрузка;
- 3) перевалка и хранение в пути;
- 4) страхование;
- 5) таможенные платежи;
- 6) комиссионное вознаграждение посредникам и экспедиторам.

Накладные расходы по экспорту отражаются на счете 44 «Расходы на продажу». При этом необходимо соблюдение двух условий:

- 1) все расходы, отраженные на счете 44 «Расходы на продажу», должны быть документально подтверждены;
- 2) списание таких расходов на себестоимость продаж отражается только в случае признания выручки.

Особенности налогообложения НДС экспортных операций

В 2007 г. исполнилось 50 лет с того момента, когда во Франции по пред-

ложению экономиста М. Лоре был введен налог на добавленную стоимость (НДС), который заменил применявшийся ранее налог с оборота. В настоящее время НДС действует примерно в 50 странах. В России применение НДС началось с 1 января 1992 г. Этот налог — один из самых сложных в налоговой системе России. Значительная часть спорных ситуаций, связанных с исчислением и уплатой НДС, возникает по операциям, облагаемым по ставке 0%.

В соответствии со ст. 164 НК РФ товары, вывезенные в таможенном режиме экспорта, а также работы и услуги, непосредственно связанные с производством, продажей и перевозкой таких товаров, облагаются НДС по ставке 0%. В соответствии с данным положением российские экспортеры, а также компании, выполняющие указанные работы и услуги, имеют право на возмещение НДС, уплаченного ими при приобретении материальных ресурсов для производства и реализации экспортируемых товаров, выполнения сопутствующих работ и услуг.

Для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0% и налоговых вычетов в налоговые органы нужно представить документы, перечень которых содержится в ст. 165 НК РФ. К таким документам относятся:

- 1) контракт (копия контракта) с иностранным лицом на поставку товара;
- 2) таможенная декларация;
- 3) копии документов с отметками пограничных таможенных органов, подтверждающих вывоз товаров за пределы территории РФ.

В экспортном контракте должна содержаться информация, необходимая для определения объекта налогообложения и налоговой базы по нему:

- 1) условия поставки;
- 2) сроки;
- 3) вид продукции;
- 4) ее цена и т.д.

Если товар экспортируется с участием посредников (комиссионеров, поверенных), то кроме контракта на поставку между посредником и иностран-

ным контрагентом обязательно должен быть представлен посреднический договор или его копия (подп. 1 п. 2 ст. 165 НК РФ).

Для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0% документы представляются в срок не позднее 180 календарных дней с момента помещения товаров под таможенный режим экспорта (п. 9 ст. 165 НК РФ). Если по истечении 180 календарных дней, считая с даты выпуска товаров таможенными органами в таможенных режимах экспорта, организация не представила документы, подтверждающие обоснованность применения ставки 0%, то операции по продаже товаров, выполнению работ и оказанию услуг подлежат налогообложению по ставке, предусмотренной п. 2 и 3 ст. 164 НК РФ (10 или 18%).

Налогоплательщик, осуществляющий операции, облагаемые по ставкам НДС 18, 10 и 0%, должен вести отдельный учет сумм НДС по приобретенным товарам, работам и услугам, использованным для производства товаров, работ и услуг, реализация которых подлежит налогообложению по разным ставкам (п. 10 ст. 165 НК РФ). Установленный порядок ведения отдельного учета в целях определения суммы НДС, подлежащей вычету, должен быть закреплен в учетной политике организации.

Кроме того, если в налоговой политике организации не закреплена методика ведения отдельного учета входного НДС между экспортными и внутренними операциями, то налоговые органы могут отказать налогоплательщикам в вычете налога.

Тема 2

Валютные операции как объект аудита

(1 час)

Тематический план лекции

Направления аудиторской деятельности в области осуществления внешнеэкономической деятельности. Принципы аудита валютных операций.

Валютные операции как объект аудита. Цели и задачи аудита валютных операций. Причины проведения аудита валютных операций. Методы проведения аудита валютных операций. Виды оказываемых услуг и выполняемых работ в рамках аудита валютных операций. Оценка соответствия валютных операций валютному и таможенному законодательству. Банковский валютный контроль.

Рекомендуемая литература

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс». Версия Проф.
2. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс». Версия Проф.
3. О саморегулируемых организациях [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 01.12.2007 № 315-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
4. О валютном регулировании и валютном контроле [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
5. Об основах государственного регулирования и внешнеторговой деятельности [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 08.12.2003 г. № 164-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
6. Постановление Правительства РФ от 11.06.2015 N 576 "Об утверждении Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации"// Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
7. Каспина Р.Г., Плотникова Л.А. Бухгалтерский учет, аудит и анализ внешнеэкономической деятельности организаций: учебник. – М.: Рид Групп, 2012. – 608 с.

Текст лекции 1 (продолжение)

Правовые основы регулирования аудиторской деятельности

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
2. Федеральный закон от 01.12.2007 № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях»

Аудиторская деятельность

деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг

Направления аудиторской деятельности

- 1. Проведение аудита
- 2. Оказание сопутствующих аудиту услуг
- 3. Оказание прочих услуг, связанных с аудитом

Аудит

Независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица

Аудиторское заключение

Аудитор может выразить немодифицированное мнение в случае, когда он приходит к выводу, что бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение аудируемого лица и результаты его финансовой деятельности в соответствии с правилами отчетности.

Аудитор может выразить модифицированное мнение в аудиторском заключении, если:

- а) на основании полученных аудиторских доказательств установлено, что бухгалтерская отчетность, рассматриваемая в целом, содержит существенные искажения;
- б) он не может получить достаточные надлежащие аудиторские доказа-

тельства, чтобы установить, что бухгалтерская отчетность, рассматриваемая в целом, не содержит существенные искажения

Заведомо ложное аудиторское заключение – аудиторское заключение, составленное без проведения аудита или составленное по результатам аудита, но явно противоречащее содержанию документов, представленных аудитору и рассмотренных в ходе аудита.

Заведомо ложным аудиторское заключение признается по решению суда

Цели аудита валютных операций

- Выражение мнения о достоверности бухгалтерской отчетности
- Выражение мнения о соответствии порядка ведения учета валютных операций законодательству РФ

Задачи аудита валютных операций

- Изучение и оценка хозяйственной деятельности и общей системы учета и внутреннего контроля
- Выявление вопросов ВЭД и определение рамок аудита
- Проведение аудита документов по разделу ВЭД и валютных операций
- Подведение итогов аудита валютных операций

Принципы аудита

- Профессиональные стандарты
 - Нормы, установленные профессиональными аудиторскими объединениями
- Этические нормы
 - независимость
 - честность
 - объективность
 - профессиональная компетентность и добросовестность

- конфиденциальность
- профессиональное поведение

Основные работы в рамках аудита ВЭД

- Анализ качества организации работы внешнеэкономической службы организации
- Анализ обоснованности всех видов расходов по внешнеторговым сделкам
- Оценка профессионализма сотрудников организации
- Подготовка предложений по оптимизации структуры внешнеэкономической службы
- Подготовка рекомендаций для повышения степени интеграции внешнеэкономической службы в общую структуру организации
- Разработка методов снижения издержек на транспортировку, таможенное оформление и другие кост-центры обработки грузов

Методы аудита ВЭД

- Анализ документов, подтверждающих проведение валютных операций
- Интервью с сотрудниками организации
- Тестирование учетно-экономического персонала
- Получение письменных пояснений по ведению ВЭД и учету валютных операций от ответственных лиц

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Изучить законодательные акты РФ в области аудиторской деятельности:
 - ✓ Аудиторская организация и аудиторы
 - ✓ Обязательный аудит
 - ✓ Аудиторское заключение
 - ✓ Стандарты аудиторской деятельности

- ✓ Независимость аудиторов
- ✓ Аудиторская тайна
- ✓ Совет по аудиторской деятельности

Лекция № 2

Тема 3

Основные направления аудита валютных операций

(2 часа)

Тематический план лекции

Этапы проведения аудиторской проверки. Основные виды аудита валютных операций. Методика решения задач аудита валютных операций. Аудит операций по учету основных средств, стоимость приобретения которых выражена в иностранной валюте. Особенности аудита и валютного контроля операций с иностранной валютой в валютной кассе и на счетах организации, а также расчетов с работниками организации в иностранной валюте. Аудит экспортных операций. Аудит импортных операций. Аудит и валютный контроль товарообменных операций и посреднических операций. Риски в аудите валютных операций. Существенность в аудите валютных операций.

Рекомендуемая литература

1. Каспина Р.Г., Плотникова Л.А. Бухгалтерский учет, аудит и анализ внешнеэкономической деятельности организаций: учебник. – М.: Рид Групп, 2012. – 608 с.
2. Кулинина Г.В., Шалашова Н.Т., Юшкова С.Д. Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности организаций: учебное пособие. – М.: «Бухгалтерский учет», 2006. – 296 с.
3. Плотникова Л.А., Каспина Р.Г. Конвергенция систем учета: формирование показателей бухгалтерской отчетности компаний с иностранными инвестициями. – Монография. – Германия: LAP LAMBERT Academic Publishing GmbH&Co.KG, 2012. – 321 с.

4. О ставках таможенных сборов за таможенное оформление товаров [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 28.12.2004 г. № 863 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006) [Электронный ресурс]: Положение по бухгалтерскому учету // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.

Текст лекции № 2

Этапы проведения аудита

- Подготовительный этап
 - выбор аудиторской организации или аудитора
- Предварительное планирование аудитора
 - согласование условий проведения аудита
- Подготовка общего плана и программы аудита
 - задачи и подзадачи проверки
 - методика их решения
 - трудоемкость аудита
 - техническое задание
- Тестирование средств контроля и выполнение аудиторских процедур
 - непосредственно аудиторская проверка
 - подготовка выводов по результатам аудита
- Завершение аудита и составление аудиторского заключения
 - письменный отчет о состоянии дел в организации с рекомендациями

Направления аудита валютных операций

- Аудит структуры организации
 - Аудит учредительных документов, аудит наличия нерезидентов
- Аудит внеоборотных активов

- Основных средств, земельных участков, доходных вложений, нематериальных активов, незавершенного строительства
- Аудит оборотных активов
 - Материально-производственных запасов, готовой продукции, денежных средств, средств в расчетах (дебиторской задолженности)
- Аудит капитала
 - Уставного капитала, добавочного капитала, нераспределенной прибыли
- Аудит обязательств
 - Средств в расчетах (долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности)

Риски в аудите

- Предпринимательский риск
- Аудиторский риск

Факторы, влияющие на предпринимательский риск

- Конкурентоспособность аудитора
- Недружественная реклама деятельности аудитора
- Вероятность судебных исков к аудитору
- Финансовое состояние аудируемого лица
- Компетентность администрации и учетного персонала
- Сроки проведения аудита

Аудиторский риск

Вероятность того, что бухгалтерская отчетность может содержать невыявленные

существенные ошибки или искажения
после подтверждения ее достоверности

Задача аудитора:

Использовать свое профессиональное суждение, чтобы оценить аудиторский риск и разработать аудиторские процедуры, необходимые для снижения данного риска до приемлемого уровня

Компоненты аудиторского риска

- Неотъемлемый риск
- Риск средств контроля
- Риск необнаружения

Существенность в аудите

Информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах, фактах хозяйственной жизни, составляющих капитала считается существенной, если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе данных бухгалтерской отчетности

Критерий существенности

- **Качественный**
- (характер факта или искажения)
 - недостаточное или неадекватное описание учетной политики
 - отсутствие раскрытия информации о нарушении нормативных требований
- **Количественный**
- (значение факта или искажения)

Основные правила-условия в аудите

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Выстроить направления аудита валютных операций, определить задачи, подзадачи каждого направления, а также описать методику решения поставленных задач
2. Определить источник информации для проведения аудита по каждому направлению
3. Привести примеры выходных рабочих документов, создаваемых во время проведения аудита
4. Анализ ВЭД: цель, задачи, расчет основных показателей, выводы
5. Основные направления аудита ВЭД:
 - ✓ Импорт внеоборотных активов
 - ✓ Импорт оборотных активов
 - ✓ Экспорт внеоборотных активов
 - ✓ Экспорт оборотных активов
 - ✓ Валютные операции с работниками организации
 - ✓ Приобретение и продажа иностранной валюты
 - ✓ Внешнеторговый бартер
 - ✓ Капитал (в иностранной валюте)
 - ✓ Обязательства (в иностранной валюте)

Лекция № 3

Тема 4

Аудит налогового учета валютных операций в организациях

(2 часа)

Тематический план лекции

Аудит валютных операций организации с позиции их налогообложения. Налоговый учет операций по покупке и продаже иностранной валюты. Налогообложение валютных операций по движению валютных ценностей организации, связанных с осуществлением экспортно-импортных операций, товарообменных операций, расчетов с работниками по заграничным командировкам.

Особенности отражения в учете разниц, возникающих при применении разных правил и подходов в ведении бухгалтерского учета и налогового учета операций внешнеэкономической деятельности.

Рекомендуемая литература

1. Каспина Р.Г., Плотникова Л.А. Бухгалтерский учет, аудит и анализ внешнеэкономической деятельности организаций: учебник. – М.: Рид Групп, 2012. – 608 с.
2. Кулинина Г.В., Шалашова Н.Т., Юшкова С.Д. Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности организаций: учебное пособие. – М.: «Бухгалтерский учет», 2006. – 296 с.
3. Плотникова Л.А., Каспина Р.Г. Конвергенция систем учета: формирование показателей бухгалтерской отчетности компаний с иностранными инвестициями. – Монография. – Германия: LAP LAMBERT Academic Publishing GmbH&Co.KG, 2012. – 321 с.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
5. О ставках таможенных сборов за таможенное оформление товаров [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 28.12.2004 г. № 863 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
6. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006) [Электронный ресурс]: Положение по бухгалтерскому учету // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.

Текст лекции № 3

Налоговый аудит

Выполнение специального аудиторского задания в целях выражения мнения:

- 1) о степени достоверности налоговой отчетности

- 2) о соответствии налоговой отчетности нормам, установленным законодательством по налогам и сборам
- 3) о соответствии законодательству порядка отражения в учете операций по начислению и уплате налогов и сборов в бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды

Аудит налогового учета валютных операций

- Объекты
 - Цели
 - Задачи
 - Направления
-
- **Объекты**
 - Отчетность
 - Первичные документы
 - Регистры налогового учета
 - **Цели**
 - Правильность исчисления налогов, сборов и платежей
 - Полнота и своевременность уплаты
 - Предупреждение возможных претензий и штрафных санкций по налогам и сборам
 - Оптимизация налогообложения
 - **Задачи**
 - Аудит налоговых обязательств на соответствие законодательным нормам
 - Диагностика проблем налогообложения при ВЭД
 - Анализ методики исчисления налоговых платежей и использования налоговых льгот
 - Проверка правильности составления деклараций
 - Оптимизаций и планирование налогообложения

- **Направления**

- Проверка правильности формирования налогооблагаемой базы
- Проверка точности налоговых расчетов
- Проверка обоснованности использования налоговых льгот
- Рекомендации по исправления допущенных неточностей и нарушений
- Оценка налоговых рисков

Нормативная база в области налогового учета валютных операций

Учет курсовой разницы по правилам бухгалтерского и налогового учета валютных операций

Курсовая разница

- **В бухгалтерском учете**
 - Положительная
 - Прочий доход
 - Отрицательная
 - Прочий расход
 - **Исключение 1:** курсовая разница по расчетам с учредителями
 - Добавочный капитал
 - **Исключение 2:** курсовая разница при ведении деятельности за пределами РФ
 - Добавочный капитал
- **В налоговом учете**
 - Положительная
 - Внереализационный доход
 - Отрицательная
 - Внереализационный расход

Схема образования в учете постоянных и временных разниц

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Провести сравнительный анализ правил бухгалтерского и налогового учета валютных операций
2. Привести примеры возникновения постоянных и временных разниц в учете валютных операций

Лекция № 4

Темы 5 и 6

(2 часа)

Тематический план лекции

Тема 5 «Организация управленческого учета ВЭД и анализ валютных операций в организациях»

Тема 6 «Анализ судебной и арбитражной практики по учету ВЭД» выносится на самостоятельное изучение.

Текст лекции № 4:

Тема 5

Организации, которые вовлечены во внешнеэкономическую деятельность, имеют определенную специфику, так как осуществление валютных операций по-особому регулируется со стороны государства. Уровень развития национальной экономики, ее стабильность, правовая система нашего государства и других стран, несомненно, оказывают огромное влияние на внешнеэкономическую деятельность любой организации. В последние годы на внешнеторговом рынке все больше появляется участников - российских организаций. Возросло число компаний с привлечением иностранных инвестиций. С развитием внешнеэкономических отношений нашего государства все

более актуальным становится вопрос разработки и совершенствования системы анализа деятельности организаций в этой области.

Для эффективного управления внешнеэкономической деятельностью организаций большое значение приобретает экономический анализ валютных операций, который позволяет судить об эффективности и надежности деятельности организации и ее руководителей.

При проведении предварительного анализа внешнеэкономической деятельности организации необходимо, прежде всего, выявить те факторы, которые могут отрицательно влиять на возможность организации участвовать во внешнеэкономической деятельности.

Основной целью анализа внешнеэкономической деятельности организации является выявление факторов, оказавших влияние на результаты внешнеэкономической деятельности, изучение причин потерь и утраченных выгод, вскрытие имеющихся резервов и разработка мероприятий по повышению эффективности деятельности организации в сфере внешнеэкономической деятельности.

Цели анализа валютных операций:

- 1) определение влияния валютных операций на основные показатели деятельности организации;
- 2) оценка текущего финансового положения организации в результате осуществления ей валютных операций;
- 3) выявление доступных источников средств и реальной возможности их использования для осуществления наиболее рентабельных валютных операций;
- 4) оценка перспектив развития внешнеторговых операций организации;
- 5) прогноз положения организации на внешнеторговом рынке.

Задачи анализа валютных операций:

- 1) оценка внешнеэкономического потенциала организации и обоснован-

ности заключаемых экспортно-импортных контрактов;

- 2) оценка платежеспособности, деловой репутации и финансовой надежности контрагентов – нерезидентов Российской Федерации;
- 3) оценка структуры внешнеэкономической деятельности организации;
- 4) определение доли импортных операций в общем объеме приобретаемых товаров, работ и услуг;
- 5) определение доли экспортных операций в общем объеме реализации товаров, работ и услуг;
- 6) оценка выполнения условий экспортно-импортных контрактов
- 7) оценка рациональности использования средств для обеспечения экспортно-импортных контрактов;
- 8) оценка эффективности валютных операций;
- 9) оценка финансовых результатов, полученных в результате осуществления валютных операций.

Эффективность проведения анализа валютных операций, а также правдивость полученных результатов анализа обеспечивается достоверной информационной базой. *Источниками информации* для анализа валютных операций могут служить:

- 1) учредительные документы анализируемой организации;
- 2) документы правового характера, подписанные анализируемой организацией с контрагентами – нерезидентами Российской Федерации, в том числе экспортно-импортные контракты, деловая переписка, соглашения о ценах, претензии;
- 3) документы таможенного регулирования валютных операций и таможенные документы, относящиеся к совершенным анализируемой организацией экспортно-импортным сделкам;
- 4) документы контроля анализируемой организации, в том числе аудиторские заключения, акты налоговых и таможенных органов, результаты банковского валютного контроля;
- 5) информация, полученная в результате ведения бухгалтерского и нало-

гового учета валютных операций анализируемой организации;

б) бухгалтерская, налоговая и статистическая отчетность анализируемой организации;

7) публикуемая финансовая отчетность иностранных контрагентов анализируемой организации.

Вертикальный анализ позволяет выявить структурные изменения исследуемых показателей, то есть определить наибольшие и наименьшие доли составных показателей.

Горизонтальный анализ позволяет определить динамику изменений какого-либо показателя текущего периода с предыдущим периодом.

Необходимо отметить, что для организаций Российской Федерации наиболее характерными видами внешнеэкономической деятельности являются экспортные и импортные сделки. Для эффективного управления внешнеэкономической деятельностью все большее значение приобретает *экономический анализ валютных операций по экспорту и импорту*, который позволяет:

- охарактеризовать структуру и динамику внешнеторговых сделок;
- оценить экономическую обоснованность заключения внешнеторговых контрактов;
- оценить надежность и платежеспособность контрагентов-нерезидентов Российской Федерации;
- проанализировать качество выполненных договорных обязательств с иностранными партнерами;
- оценить рациональность использования средств, привлеченных для выполнения внешнеторговых контрактов;
- проанализировать финансовые результаты и эффективность внешне-торговой деятельности;
- оценить воздействие внешнеторговой деятельности на финансовое по-

ложение организации.

Анализ экспортных операций предусматривает следующее:

- 1) Анализ динамики экспорта товаров.
- 2) Анализ конкурентоспособности экспортных товаров.
- 3) Анализ выполнения обязательств по экспортным операциям.
- 4) Анализ эффективности экспортных операций:
 - анализ накладных расходов по экспорту товаров;
 - анализ эффективности использования средств, вложенных в экспортные операции.
- 5) Анализ финансовых результатов от экспортных операций.

Анализ импортных операций предусматривает следующее:

- 1) Анализ выполнения обязательств по импортным операциям:
 - анализ сроков поставки импортных товаров;
 - анализ объема поставок импортных товаров;
 - анализ качества ввозимого товара;
 - анализ сроков оплаты за ввезенный товар.
- 2) Анализ эффективности импорта:
 - анализ оборачиваемости средств, вложенных в импорт.

Тема 6

Рассмотрение вопросов ответственности на нарушение валютного законодательства является важным и актуальным, так как такие нарушения могут наносить имущественный вред государству.

В соответствии со статьей 25 Федерального закона от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле" резиденты и нерезиденты Российской Федерации несут ответственность за нарушение актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, установленную законодательством Российской Федерации.

К актам валютного законодательства Российской Федерации относится Федеральный закон № 173-ФЗ, а к актам органов валютного регулирования - нормативные правовые акты (постановления) Правительства Российской Федерации и Центрального банка Российской Федерации (положения, указания и инструкции).

Резиденты и нерезиденты Российской Федерации при осуществлении внешнеэкономической деятельности могут привлекаться к административной или уголовной ответственности за нарушения валютного законодательства Российской Федерации. Кроме того, резиденты и нерезиденты, нарушившие валютное законодательство Российской Федерации, в отдельных случаях могут нести и гражданско-правовую ответственность. При этом следует различать два понятия: гражданско-правовая ответственность за нарушения валютного законодательства Российской Федерации и гражданско-правовая ответственность за неисполнение условий внешнеторговых контрактов.

В соответствии со статьей 53 Федерального закона от 08.12.2003 г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» лица, виновные в нарушении законодательства Российской Федерации о внешнеторговой деятельности, несут гражданско-правовую, административную или уголовную ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Руководители организаций и другие лица, ответственные за организацию и ведение бухгалтерского учета, в случае уклонения от ведения бухгалтерского учета в порядке, установленном законодательством Российской Федерации и нормативными актами органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета, искажения бухгалтерской отчетности и несоблюдения сроков ее представления и публикации привлекаются к административной или уголовной ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Так, на основании статьи 15.11. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях грубое нарушение требований к бухгал-

терскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей. Повторное совершение административного правонарушения влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет. При этом, под грубым нарушением понимается следующее:

- занижение сумм налогов и сборов не менее чем на 10 процентов вследствие искажения данных бухгалтерского учета;
- искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов;
- регистрация не имевшего места факта хозяйственной жизни либо мнимого или притворного объекта бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета;
- ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых регистров бухгалтерского учета;
- составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета;
- отсутствие у экономического субъекта первичных учетных документов, и (или) регистров бухгалтерского учета, и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности, и (или) аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случае, если проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности является обязательным) в течение установленных сроков хранения таких документов.

Должностные лица освобождаются от административной ответственности за административные правонарушения, если будет представлена уточненная налоговая декларация, уплачены суммы налога и пени, а также ошибка будет исправлена в учете в установленном порядке. Все вышесказанное относится и к учету валютных операций и совершению внешнеэкономической деятельности.

Поскольку все санкции за нарушения валютного законодательства и актов органов валютного регулирования исключены из сферы регулирования специального валютного законодательства следует обратиться к следующим правовым нормам:

1. *Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ*

В статье 15 ГК РФ говорится о возмещении вреда. Лицо, право которого нарушено, может требовать полного возмещения причиненных ему убытков, если законом или договором не предусмотрено возмещение убытков в меньшем размере. Под убытками понимаются расходы, которые лицо, чье право нарушено, произвело или должно будет произвести для восстановления нарушенного права, утрата или повреждение его имущества (реальный ущерб), а также неполученные доходы, которые это лицо получило бы при обычных условиях гражданского оборота, если бы его право не было нарушено (упущенная выгода).

Если лицо, нарушившее право, получило вследствие этого доходы, лицо, право которого нарушено, вправе требовать возмещения наряду с другими убытками упущенной выгоды в размере не меньшем, чем такие доходы.

2. *Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (редакция № 328 от 05.12.2016 г.)*

Статья 15.11 КоАП РФ предусматривает наложение административного штрафа, о чем было сказано выше.

Статья 15.25 КоАП РФ предусматривает наложение административного штрафа на граждан, должностных лиц и юридических лиц за нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования. В ней указано следующее:

— Осуществление незаконных валютных операций, то есть осуществление валютных операций, запрещенных валютным законодательством Россий-

ской Федерации, или осуществление валютных операций с невыполнением установленных требований об использовании специального счета и требований о резервировании, а равно списание и (или) зачисление денежных средств, внутренних и внешних ценных бумаг со специального счета и на специальный счет с невыполнением установленного требования о резервировании, - влечет наложение административного штрафа на граждан, должностных лиц и юридических лиц в размере от трех четвертых до одного размера суммы незаконной валютной операции.

— Представление резидентом в налоговый орган с нарушением установленного срока и (или) не по установленной форме уведомления об открытии (закрытии) счета (вклада) или об изменении реквизитов счета (вклада) в банке, расположенном за пределами территории Российской Федерации, - влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от одной тысячи до одной тысячи пятисот рублей; на должностных лиц - от пяти тысяч до десяти тысяч рублей; на юридических лиц - от пятидесяти тысяч до ста тысяч рублей.

— Непредставление резидентом в налоговый орган уведомления об открытии (закрытии) счета (вклада) или об изменении реквизитов счета (вклада) в банке, расположенном за пределами территории Российской Федерации, - влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от четырех тысяч до пяти тысяч рублей; на должностных лиц - от сорока тысяч до пятидесяти тысяч рублей; на юридических лиц - от восьмисот тысяч до одного миллиона рублей.

— Невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по получению на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты Российской Федерации, причитающихся за переданные нерезидентам товары, работы, услуги и т.д. - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц и юридических лиц в размере одной стопятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от суммы денежных средств, зачисленных на счета в уполномо-

ченных банках с нарушением установленного срока, за каждый день просрочки зачисления таких денежных средств и (или) в размере от трех четвертых до одного размера суммы денежных средств, не зачисленных на счета в уполномоченных банках.

— Невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по обеспечению получения на свои счета, открытые в уполномоченных банках, и (или) на счета, открытые в банках за пределами территории Российской Федерации в соответствии с требованиями, установленными валютным законодательством Российской Федерации, по внешнеторговым контрактам, для которых валютным законодательством Российской Федерации предусматривается оформление паспорта сделки, валюты Российской Федерации в доле, определяемой Правительством Российской Федерации, - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от четырех тысяч до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от сорока тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

— Невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по возврату в Российскую Федерацию денежных средств, уплаченных нерезидентам за не ввезенные в Российскую Федерацию (не полученные в Российской Федерации) товары, невыполненные работы, неоказанные услуги либо за переданные информацию или результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них, - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц и юридических лиц в размере одной стопятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от суммы денежных средств, возвращенных в Российскую Федерацию с нарушением установленного срока, за каждый день просрочки возврата в Российскую Федерацию таких денежных средств и (или) в размере от трех четвертых до одного размера суммы денежных средств, не возвращенных в Российскую Федерацию.

— Несоблюдение установленных порядка представления форм учета и отчетности по валютным операциям, порядка представления отчетов о дви-

жении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации и (или) подтверждающих банковских документов, нарушение установленного порядка представления подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, нарушение установленных правил оформления паспортов сделок либо нарушение установленных сроков хранения учетных и отчетных документов по валютным операциям и другое - влекут наложение административного штрафа на граждан в размере от двух тысяч до трех тысяч рублей; на должностных лиц в размере от четырех тысяч до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от сорока тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

— Нарушение установленных сроков представления форм учета и отчетности по валютным операциям, подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций или сроков представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации и (или) подтверждающих банковских документов не более чем на десять дней - влечет предупреждение или наложение административного штрафа на граждан в размере от трехсот до пятисот рублей; на должностных лиц в размере от пятисот до одной тысячи рублей; на юридических лиц - от пяти тысяч до пятнадцати тысяч рублей.

— Нарушение установленных сроков представления форм учета и отчетности по валютным операциям, подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций или сроков представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации и (или) подтверждающих банковских документов более чем на десять, но не более чем на тридцать дней - влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от одной тысячи до одной тысячи пятисот рублей; на должностных лиц в размере от двух тысяч до трех тысяч рублей; на юридических лиц - от двадцати тысяч до тридцати тысяч рублей.

— Нарушение установленных сроков представления форм учета и отчетности по валютным операциям, подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций или сроков представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации и (или) подтверждающих банковских документов более чем на тридцать дней - влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от двух тысяч пятисот рублей до трех тысяч рублей; на должностных лиц в размере от четырех тысяч до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от сорока тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

При этом пересчет иностранной валюты, а также стоимости внутренних и внешних ценных бумаг в валюту Российской Федерации производится по действующему на день совершения или обнаружения административного правонарушения курсу Центрального банка Российской Федерации. Размер ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, которую применяют для расчета штрафов, берется тот, который был установлен в период просрочки.

Глава 16 КоАП РФ посвящена следующим административным правонарушениям в области таможенного дела (нарушения таможенных правил):

— незаконное перемещение товаров и (или) транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации;

— недекларирование либо недостоверное декларирование товаров и (или) транспортных средств;

— несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации и (или) вывоз товаров с таможенной территории Российской Федерации;

— недекларирование либо недостоверное декларирование физическими лицами иностранной валюты или валюты Российской Федерации;

— нарушение режима зоны таможенного контроля;

— непринятие мер в случае аварии или действия непреодолимой силы;

- представление недействительных документов при таможенном оформлении;
- причаливание к находящимся под таможенным контролем судну или другим плавучим средствам;
- недоставка, выдача (передача) без разрешения таможенного органа либо утрата товаров или документов на них;
- несоблюдение порядка внутреннего таможенного транзита или таможенного режима международного таможенного транзита;
- уничтожение, повреждение, удаление, изменение либо замена средств идентификации;
- несоблюдение сроков подачи таможенной декларации или представления документов и сведений;
- проведение грузовых и (или) иных операций без разрешения таможенного органа;
- нарушение порядка помещения товаров на хранение, порядка их хранения либо порядка совершения с ними операций;
- непредставление в таможенный орган отчетности;
- нарушение сроков временного хранения товаров;
- представление недействительных документов для выпуска товаров до подачи таможенной декларации;
- невывоз либо неосуществление обратного ввоза товаров и (или) транспортных средств физическими лицами;
- несоблюдение таможенного режима;
- незаконное пользование или распоряжение условно выпущенными товарами либо незаконное пользование арестованными товарами;
- незаконное приобретение, пользование, хранение либо транспортировка товаров и (или) транспортных средств;
- нарушение сроков уплаты таможенных платежей;
- незаконное осуществление деятельности в области таможенного дела;

— незаконные операции с временно ввезенными транспортными средствами.

3. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ

Глава 22 УК РФ посвящена преступлениям в сфере экономической деятельности, в том числе содержит некоторые статьи, которые устанавливают методы наказания за нарушения внешнеэкономической деятельности:

— статья 189 «Незаконный экспорт из Российской Федерации или передача сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, незаконное выполнение работ (оказание услуг), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники»;

— статья 190 «Невозвращение на территорию Российской Федерации культурных ценностей»;

— статья 193 «Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации»;

— статья 193.1 «Совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов»;

— статья 194 «Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица»;

— статья 198 «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица»;

— статья 199 «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации»;

— статья 199.1 «Неисполнение обязанностей налогового агента»;

— статья 200.1. «Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов»;

— статья 200.2. «Контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий».

4. *Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)* от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ

Глава 15 НК РФ включает в себя общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений.

Глава 16 НК РФ описывает виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

Напомним, что *органами валютного регулирования* в Российской Федерации являются Центральный Банк Российской Федерации и Правительство Российской Федерации. Для реализации своих функций, предусмотренных Федеральным законом от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле", Центральный Банк Российской Федерации и Правительство Российской Федерации издают в пределах своей компетенции акты органов валютного регулирования, обязательные для резидентов и нерезидентов.

Валютный контроль в Российской Федерации осуществляется Правительством Российской Федерации, органами и агентами валютного контроля. *Органами валютного контроля* в Российской Федерации являются Центральный банк Российской Федерации, федеральный орган (федеральные органы) исполнительной власти, уполномоченный (уполномоченные) Правительством Российской Федерации. В настоящее время такими уполномоченными органами признаны Федеральная таможенная служба и Федеральная налоговая служба. *Агентами валютного контроля* являются уполномоченные банки, подотчетные Центральному банку Российской Федерации, государственная корпорация "Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)", а также не являющиеся уполномоченными банками профессиональные участники рынка ценных бумаг, в том числе держатели реестра (регистраторы), подотчетные федеральному органу исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Органы и агенты валютного контроля при наличии информации о нарушении актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования лицом, осуществляющим валютные операции, или об открытии счета (вклада) в банке за пределами территории Российской Федерации, санкции к которому применяются в соответствии с законодательством Российской Федерации иным органом валютного контроля, передают органу валютного контроля, имеющему право применять санкции к данному лицу, следующую информацию:

- 1) в отношении юридического лица - наименование, идентификационный номер налогоплательщика, место государственной регистрации, его юридический и почтовый адреса, содержание нарушения с указанием нарушенного нормативного правового акта, дату совершения и сумму незаконной валютной операции или нарушения;
- 2) в отношении физического лица - фамилию, имя, отчество, данные о документе, удостоверяющем личность, адрес места жительства, содержание нарушения с указанием нарушенного нормативного правового акта, дату совершения и сумму незаконной валютной операции или указанного нарушения.

Причины нарушения актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования лицом, осуществляющим валютные операции, могут быть разные. Они зависят не только от профессионализма, компетенции и опыта участников внешнеэкономической деятельности, но и от несовершенства валютного законодательства России, а именно имеющих различия, противоречий и пробелов в законодательных актах, в том числе и связанных с налогообложением валютных операций.

Примером этому может служить Федеральный закон от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»:

В соответствии с частью 1 статьи 9 Закона валютные операции между резидентами запрещены, за исключением операций, прямо указанных в

пунктах 1 - 19 части 1 статьи 9 Закона. Федеральным законом от 18.07.2005 № 90-ФЗ "О внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации" часть 1 статьи 9 Закона дополнена пунктом 9, согласно которому разрешены валютные операции при оплате и (или) возмещении расходов физического лица, связанных со служебной командировкой за пределы территории Российской Федерации, а также операции при погашении неисрасходованного аванса, выданного в связи со служебной командировкой.

К сожалению, действующее законодательство Российской Федерации не устанавливает (как в рамках отношений в сфере валютного регулирования и валютного контроля, так и трудовых отношений) обязанности работника (резидента) открыть банковский счет в иностранной валюте (в частности, в случае его служебной командировки за пределы территории Российской Федерации). В подобных случаях именно наличный порядок расчетов между хозяйствующими субъектами и их сотрудниками (физическими лицами) является оптимальным и позволяющим резидентам оперативно и полно реализовать субъективное право, предоставленное пунктом 9 части 1 статьи 9 Закона.

Однако в соответствии с абзацем 1 части 2 статьи 14 Закона, если иное не предусмотрено Законом, расчеты при осуществлении валютных операций производятся юридическими лицами - резидентами через банковские счета в уполномоченных банках, порядок открытия и ведения которых устанавливается Центральным банком Российской Федерации.

В настоящее время Закон не содержит норм, прямо разрешающих юридическим лицам - резидентам осуществлять указанные в пункте 9 части 1 статьи 9 Закона валютные операции путем выдачи наличных денежных средств из кассы организации. Вместе с тем нормативными актами Центрального банка Российской Федерации как органа валютного регулирования (часть 1 статьи 5 Закона) применительно к разрешительной норме права (пункт 9 части 1 статьи 9 Закона) не регулируются вопросы, связанные с порядком выдачи работодателем своему сотруднику наличной иностранной ва-

люты для возмещения расходов при направлении работника в служебную командировку за пределы Российской Федерации.

Оценив нормы Закона в их взаимной связи (статья 9 и статья 14) можно выявить имеющиеся разночтения. Однако в этом же Законе имеется положение части 6 статьи 4, согласно которому все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов валютного законодательства Российской Федерации, актов органов валютного регулирования и актов органов валютного контроля толкуются в пользу резидентов и нерезидентов.

Из-за имеющихся противоречий в законодательных актах России в профессиональной сфере участников внешнеэкономической деятельности часто появляются спорные ситуации, при разрешении которых требуется проанализировать всю имеющуюся судебную практику. Необходимо отметить, что наибольшую долю в общей сумме всех спорных ситуаций занимают вопросы налогообложения. Например, энциклопедия спорных ситуаций по различным налогам¹ включает в себя официальные разъяснения компетентных органов, консультации различных специалистов и другие мнения по тем валютным операциям, по которым возникает спор.

Рекомендуемая литература

а) основная литература

1. Каспина Р.Г., Плотникова Л.А. Бухгалтерский учет, аудит и анализ внешнеэкономической деятельности организаций: учебник. – М.: Рид Групп, 2012. – 608 с.
2. Кулинина Г.В., Шалашова Н.Т., Юшкова С.Д. Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности организаций: учебное пособие. – М.: «Бухгалтерский учет», 2006. – 296 с.
3. Плотникова Л.А., Каспина Р.Г. Конвергенция систем учета: формирование показателей бухгалтерской отчетности компаний с иностранными

¹ Путеводитель по налогам. Энциклопедия спорных ситуаций по налогу на прибыль и НДС. – Информационно-правовая система «КонсультантПлюс». - www.consultant.ru.

инвестициями. – Монография. – Германия: LAP LAMBERT Academic Publishing GmbH&Co.KG, 2012. – 321 с.

4. Томас П. Карлин, Альберт Р. Макмин. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP): учебник – М.: «ИНФРА-М», 2001. – 448 с.
5. Понаморенко В.Е. Валютное регулирование и валютный контроль: учебное пособие. – М.: Издательство «Омега-Л», 2012. – 303 с.
6. Подольский В.И. аудит: учебник. – М.: Юнити-Дана, 2011. – 607 с.

б) дополнительная литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
2. Кодекс об административных правонарушениях [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
4. Таможенный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
5. Уголовный кодекс российской Федерации [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
6. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
7. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
8. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.

9. О саморегулируемых организациях [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 01.12.2007 № 315-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
10. О валютном регулировании и валютном контроле [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
11. Об основах государственного регулирования и внешнеторговой деятельности [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 08.12.2003 г. № 164-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
12. О рынке ценных бумаг [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 22.04.1996г. № 39-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
13. Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
14. Об особенностях направления работников в служебные командировки [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 г. № 749 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
15. О ставках таможенных сборов за таможенное оформление товаров [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 28.12.2004 г. № 863 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
16. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006) [Электронный ресурс]: Положение по бухгалтерскому учету // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
17. Международные правила толкования торговых терминов «ИНКОТЕРМС 2000».
18. Международные правила толкования торговых терминов «ИНКОТЕРМС 2010».

19. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник/ Под ред. Гетьмана В.Г. – М.: Финансы и статистика, 2009.
20. МСФО 7 «Отчеты о движении денежных средств».
21. МСФО 21 «Влияние изменений валютных курсов».
22. Астахов В.П. Бухгалтерский учет во внешнеэкономической деятельности.- Ростов-на Дону: Издательство «Феникс», 2005.
23. Бархатов А.П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности. – М.: Издательство «Дашков и К», 2005.
24. Гарифуллин К.М., Каспина Р.Г., Михеева Е.В. Международные и внешнеэкономические аспекты бухгалтерского учета. – Казань, 1997.
25. Каспина Р.Г., Логинов А.С. Финансовый учет и отчетность в условиях инфляции. – М.: Издательство «Омега-Л», 2008.
26. Климова М.А. Бухгалтерский учет и оформление коммерческих договоров. – М.: Издательство «Налоговый вестник», 2002.
27. Мейер М.В. Оценка эффективности бизнеса. – М.: Издательство ООО «Вершина», 2004.
28. Bazerman M., Loewenstein G., Moor D. Why Good Accounts Do Bad Audits. – Harvard Business Review, 2002.

в) программное обеспечение и Интернет-ресурсы

1. Информационная база «КонсультантПлюс»
2. Информационная база «Гарант»
3. www.minfin.ru
4. www.nsfo.ru

III. Методическая разработка (Практикум)

Содержание

Введение

Часть 1. Семинарские и практические занятия и задания для самостоятельной работы

Тема 1. Учет валютных операций

Тема 2. Валютные операции как объект аудита

Тема 3. Основные направления аудита валютных операций

Тема 4. Аудит налогового учета валютных операций в организациях

Тема 5. Организация управленческого учета внешнеэкономической деятельности и анализ валютных операций в организациях

Тема 6. Анализ судебной и арбитражной практики по учету внешнеэкономической деятельности

Часть 2. Задания для контроля самостоятельной работы студентов

Введение

Методическая разработка составлена в соответствии с программой учебной дисциплины «Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности», предназначена для семинарских, практических занятий и для самостоятельной работы магистрантов, обучающихся по магистерской программе «Учет и интегрированная отчетность в бизнесе» по направлению 38.04.01 "Экономика".

Методическая разработка способствует системному изучению дисциплины и состоит из двух частей.

Первая часть включает в себя: вопросы для обсуждения, практические задания, контрольные вопросы, задания для самостоятельной работы магистрантов, список рекомендуемой литературы.

Вторая часть методической разработки включает в себя задания для контроля самостоятельной работы магистрантов.

Семинарские (практические) занятия по изучаемой дисциплине проводятся с целью изучения магистрантами как теоретических вопросов, связанных с введением в систему внешнеэкономической деятельности и с едиными методологическими основами учета, аудита и анализа валютных операций, так и практической стороны, связанной с основными принципами и приемами проведения учета, аудита и анализа операций внешнеэкономической деятельности организаций и освоения содержания основных нормативных документов.

Уровень усвоения теоретического материала проверяется посредством опроса по основным вопросам темы. При выполнении практических заданий магистрантам следует обосновывать свои ответы ссылками на законодательные и нормативные документы. В методических материалах используются реальные практические ситуации, которые встречаются на предприятиях. Магистрантам следует высказывать свое профессиональное суждение в неоднозначных ситуациях в области аудита внешнеэкономической деятельности в системе контроллинга. Приведенные в методических материалах

практические задания решаются аудиторно. Практические задания по материалам условного предприятия помогут приобрести навыки работы с различными учетными измерителями, систематизацией и обработкой учетной информации. Задания в виде хозяйственных ситуаций направлены на развитие логического мышления, предоставляют возможность магистрантам сформулировать и высказать самостоятельные суждения и являются достаточно эффективным способом закрепления полученных теоретических знаний. Предусматривается заполнение различных форм рабочей учетной документации при аудите валютных операций, а также аудиторского заключения и отчета аудитора. Уровень усвоения практического материала проверяется посредством выполнения письменных заданий, основанных на информации, взятой из существующей практики.

Контрольные вопросы предназначены для проверки качества усвоения лекционного материала и материала, изученного магистрантами самостоятельно по рекомендуемой основной и дополнительной литературе. Ответы на контрольные вопросы готовятся магистрантами самостоятельно и проверяются преподавателем на семинарских и практических занятиях в ходе устного опроса, а также при проведении контрольных работ, текущего тестирования. Наиболее сложные вопросы обсуждаются с преподавателем на текущих консультациях.

Самостоятельная работа является неотъемлемой и важнейшей частью работы магистрантов, которая основана на более подробной проработке и анализе нормативных документов действующего законодательства в области осуществления организациями внешнеэкономической деятельности. Магистранты самостоятельно с целью аудита внешнеэкономической деятельности должны проанализировать соблюдение в организации правил учета валютных операций путем изучения учетных регистров и импортных и экспортных контрактов, правильности оформления первичных документов по валютным операциям, организационные аспекты постановки бухгалтерского и налогового учета на практике. Ответы на вопросы для самостоятельной работы го-

товятся магистрантами самостоятельно и проверяются преподавателем на семинарских и практических занятиях в ходе устного опроса, а также при проведении контрольных работ, текущего тестирования. Наиболее сложные вопросы обсуждаются с преподавателем на текущих консультациях.

В учебных целях во всех заданиях предусмотрены упрощенные формы учетных регистров, используются условные реквизиты организаций и условные цифровые значения.

Часть 1. Семинарские, практические занятия и задания для самостоятельной работы

Тема 1. Учет валютных операций (2 часа)

Занятие 1.

Вопросы для обсуждения

1. Валютное регулирование в России.
2. Особенности бухгалтерского и налогового учета валютных операций.

Семинар в интерактивной форме

Семинар в интерактивной форме проводится в виде деловой мини-игры по теме «Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности в России при организации бухгалтерского учета валютных операций».

Цель проведения семинара в интерактивной форме:

- изучение особенностей бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности в РФ;
- ознакомление с нормативным регулированием и основами организации учетной работы по внешнеэкономической деятельности в российских организациях.

Примерное задание для деловой мини-игры:

1. Для первой подгруппы: необходимо ознакомиться с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности и выявить его влияние на организацию бухгалтерского учета валютных операций.
2. Для второй подгруппы: необходимо ознакомиться с законодательством РФ о валютном регулировании и валютном контроле и выявить его влияние на организацию бухгалтерского учета валютных операций.

Примерные контрольные вопросы преподавателя:

1. Понятия и направления внешнеэкономической деятельности организаций и особенности учета валютных операций.
2. Основные понятия, указанные в федеральном законе «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности в РФ» № 164 –ФЗ от 08.12.2003 г., которые необходимо знать бухгалтеру при ведении учета валютных операций.
3. Основные понятия, указанные в федеральном законе «О валютном регулировании и валютном контроле в РФ» № 173 – ФЗ от 10.12.2003 г., которые необходимо знать бухгалтеру при ведении учета валютных операций.
4. Система валютного контроля в РФ и особенности его организации на уровне предприятия.

Правила деловой мини-игры:

Студенты разбиваются на 2 подгруппы, каждая из которых выступает в роли законодательного органа. Подгруппам выдается задание. Участвуя в обсуждении полученного задания студенты подготавливают необходимые ответы на контрольные вопросы преподавателя. Кроме этого каждая подгруппа готовит свои вопросы для команды-соперника, отвечает на встречные вопросы и участвует в общем обсуждении (коллоквиуме), ссылаясь при этом на нормативно-законодательные акты, а также высказывая свое личное мнение.

В результате проведения деловой мини-игры преподаватель подводит итоги и выбирается команда-победитель. В процессе мини-игры преподаватель оценивает каждого студента, исходя из степени его активности и участия в игре.

Обсуждение практической ситуации

Задание 1.1

В компании, в которой иностранной стороне принадлежит 70% акций, заработная плата работникам установлена в условных единицах, приравненных к доллару США, а выплачивается в рублях с пересчетом по среднему курсу за текущий месяц. Это правило предусмотрено трудовыми договорами. Из-за постоянных колебаний курса доллара США по отношению к рублю работники получают заработную плату каждый месяц в разных размерах.

Необходимо подготовить ответы на следующие вопросы:

1. Правомерно ли установление в трудовых договорах заработной платы в условных единицах с пересчетом в рубли на последнюю дату месяца?
2. Следует ли в бухгалтерском учете начислять курсовые разницы по расчетам с работниками по заработной плате из-за изменений курса иностранной валюты?

Задания для самостоятельной работы

1. Проанализировать нормативно-законодательную базу Российской Федерации в области осуществления внешнеэкономической деятельности и определить ее сильные и слабые стороны, которые могут быть полезны бухгалтеру при ведении бухгалтерского учета валютных операций.
2. Выявить несоответствия (если таковые имеются) в различных документах законодательной и нормативной базы РФ по внешнеэкономической деятельности и раскрыть их влияние на процесс организации бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности на уровне предприятия.

Вопросы для обсуждения

1. Бухгалтерский учет кассовых и банковских валютных операций.
2. Бухгалтерский учет валютных операций при заграничных командировках.
3. Валютное регулирование внешнеторговых операций.
4. Бухгалтерский учет импортных операций.

5. Бухгалтерский учет экспортных операций.

Практические задания

Задание 1.2

По состоянию на 1 января 2008 г. организация имеет остатки на текущих валютных счетах: 2800 дол. США и 6000 евро. Кроме того, на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет 2 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками в иностранной валюте» у организации числится кредиторская задолженность перед иностранным поставщиком Respect в размере 5300 евро.

12 января 2008 г. организация отгрузила продукцию в адрес иностранного покупателя Saturn. Выручка от продажи продукции составила 28 000 дол. США. Валютная выручка поступила полностью 20 января 2008 г. на транзитный валютный счет и в этот же день зачислена на текущий валютный счет в полном размере.

22 января 2008 г. возникла кредиторская задолженность в иностранной валюте в размере 5000 евро по приобретению сырья для производства готовой продукции у поставщика Logistic.

27 января 2008 г. была погашена задолженность перед поставщиком Respect в размере 5300 евро.

До конца 2008 г. операции по данным счетам бухгалтерского учета не проводились.

Официальный курс иностранной валюты, установленный Банком России, приведен в таблице 1.

Таблица 1

Официальный курс иностранной валюты,
установленный Банком России

(руб.)

Дата	Хозяйственная операция	Курс доллара США	Курс евро
31.12.2007	Конец отчетного периода	24,5462	35,9332
12.01.2008	Отгрузка на экспорт	24,3671	36,0389
20.01.2008	Поступление валютной выручки	24,5076	35,8669
22.01.2008	Получение импортного сырья	24,6456	35,8298
27.01.2008	Погашение кредиторской задолженности	24,4386	36,0714
31.01.2008	Конец отчетного периода	24,4764	36,1688
29.02.2008	Конец отчетного периода	24,1159	36,4054
31.03.2008	Конец отчетного периода	23,5156	37,0676
30.04.2008	Конец отчетного периода	23,6471	36,8895
31.05.2008	Конец отчетного периода	23,7384	36,7827
30.06.2008	Конец отчетного периода	23,4573	36,9077
31.07.2008	Конец отчетного периода	23,4456	36,5329
31.08.2008	Конец отчетного периода	24,5769	36,2264
30.09.2008	Конец отчетного периода	25,2464	36,3700
31.10.2008	Конец отчетного периода (условно)	26,9000	34,5000
30.11.2008	Конец отчетного периода (условно)	27,0000	34,0000
31.12.2008	Конец отчетного периода (условно)	28,0000	35,0000

Необходимо:

1. Составить соответствующие бухгалтерские записи по хозяйственным операциям, совершенным в течение года.
2. Провести переоценку статей баланса в связи с изменением курса иностранной валюты.

Задание 1.3

Российская компания с иностранными инвестициями зарегистрировала учредительные документы 12 сентября 2008 г. Размер уставного капитала компании составляет 50 000 ф. ст., который на конец сентября остается не-сформированным.

Сумма задолженности иностранного учредителя по формированию уставного капитала поступила на текущий валютный счет 24 октября 2008 г.

Официальный курс иностранной валюты, установленный Банком России, составлял: 12.09.2008 — 45,1636 руб.; 30.09.2008 — 45,6455 руб.; 24.10.2008 — 43,9628 руб.

Необходимо:

1. Составить соответствующие бухгалтерские записи по данным валютным операциям.
2. Заполнить Журнал хозяйственных операций.

Задание 1.4

Уставный капитал ООО «Сигма-плюс» зарегистрирован в размере 10 000 дол. США. Дата государственной регистрации ООО «Сигма-плюс» — 11 августа 200X г. Иностранная фирма Shark, которая является одним из учредителей, внесла свою долю в качестве вклада в уставный капитал ООО «Сигма-плюс» 20 сентября 200X г. Размер внесенного вклада фирмой Shark в уставный капитал составляет 5000 долларов США. Курс рубля по отношению к доллару США, установленный Банком России, был следующим:

Ситуация 1:

на 11.08.200X — 25 руб./дол.; на 31.08.200X — 24,25 руб./дол.; на 20.09.200X — 26,65 руб./дол.; на 30.09.200X — 27 руб./дол.

Ситуация 2:

на 11.08.200X — 26 руб./дол.; на 31.08.200X — 26,5 руб./дол.; на 20.09.200X — 25 руб./дол.; на 30.09.200X — 24,8 руб./дол.

Необходимо:

1. Составить бухгалтерские записи по учету валютных операций ООО «Сигма-плюс» при составлении отчетности за 9 месяцев при ситуациях 1 и 2.
2. Заполнить журнал хозяйственных операций для ситуаций 1 и 2.

Задание 1.5

ООО «Родные просторы», зарегистрированное в России и занимающееся разведением крупного рогатого скота, заключило импортный контракт по закупке для животных кормов с минеральными добавками. Валюта контракта — шведские кроны. Импортный товар был получен ООО «Родные просторы» в июле 200X г. Для оплаты по импортному контракту 6 августа 200X г. ООО «Родные просторы» подало в уполномоченный банк (АКБ «Орбита») заявку на приобретение иностранной валюты. Сумма контракта составляет 50000 шведских крон. Сумма, которую ООО «Родные просторы» перечислило в банк на покупку валюты, равна 202000 руб.

АКБ «Орбита» 7 августа 200X г. приобрел валюту на бирже по курсу продажи, равному 39 руб./10 шведских крон, и зачислил ее на валютный счет ООО «Родные просторы». Комиссия банка за услуги по приобретению валюты для ООО «Родные просторы» составила 5000 руб.

8 августа 200X г. неиспользованную сумму банк вернул на расчетный счет ООО «Родные просторы».

Курс 10 шведских крон, установленный Банком России, составил: 06.08.200X — 38,4824 руб.; 07.08.200X — 38,6264 руб.; 08.08.200X — 38,7428 руб.

Необходимо:

1. Составить бухгалтерские записи в учете ООО «Родные просторы».
2. Заполнить журнал хозяйственных операций.

Задание 1.6

На транзитный валютный счет ЗАО «Развитие», открытом в банке «ТПСБ», поступила валютная выручка в долларах США. Размер выручки составил 30000 долларов США. Курс 1 доллара США, установленный Банком России на день поступления иностранной валюты, равен 26,00 руб.

Ситуация 1: в этот же день ЗАО «Развитие» направило банку поручение на добровольную продажу валюты в размере 100% поступившей выручки и зачисление рублевого эквивалента на расчетный счет ЗАО «Развитие». Банк купил иностранную валюту по курсу покупки, установленному банком на этот день, равному 28 руб./дол.

Ситуация 2: на следующий день ЗАО «Развитие» направило банку поручение на продажу 10% поступившей выручки и на зачисление 90% выручки на текущий валютный счет. Банк купил иностранную валюту по банковскому курсу покупки — 28 руб./дол. и зачислил рублевый эквивалент на расчетный счет ЗАО «Развитие». Курс доллара США, установленный Банком России на этот день, составил 27 руб.

Необходимо:

1. Составить бухгалтерские записи в учете ЗАО «Развитие» и заполнить журнал хозяйственных операций в ситуации 1.
2. Составить бухгалтерские записи в учете ЗАО «Развитие» и заполнить журнал хозяйственных операций в ситуации 2.

Задание 1.7

Сотрудник компании ООО «ТрансОйл», расположенной в Казани, направлен в загранкомандировку в США сроком на 15 дней. Руководитель компании утвердил приказом и коллективным договором размер суточных при направлении в командировку в США, равный 72 доллара США, и предельную норму возмещения расходов по проживанию, равную 260 долларов США в сутки. Суточные по территории России установлены в размере 100

руб. Расходы на проживание, понесенные работником сверх установленной нормы, компания не возмещает.

Работнику 10 апреля 200X г. был выдан аванс в размере 100 000 руб. В этот же день сотрудник приобрел 3200 дол. США. По возвращении из командировки сотрудник представил в бухгалтерию следующие документы (авансовый отчет утвержден 25 апреля 200X г.):

- 1) ж/д билет Казань — Москва. Отправление — 10.04.200X — 3200 руб.;
- 2) ж/д билет Москва — Казань. Отправление — 23.04.200X (прибытие в Казань — 24.04.200X) — 1800 руб.;
- 3) квитанцию за пользование постельными принадлежностями — 100 руб.;
- 4) авиабилет Москва — Лос-Анджелес. Отправление — 11.04.200X г. — 1000 дол.;
- 5) авиабилет Лос-Анджелес — Москва. Отправление — 22.04.200X г. — 900 дол.;
- 6) счет за проживание в гостинице в Лос-Анджелесе в период с 12.04.200X по 22.04.200X — 1500 дол.;
- 7) квитанцию за оформление загранпаспорта — 1000 руб.;
- 8) квитанцию за оформление визы — 100 дол.

Курс доллара, установленный Банком России на дату утверждения авансового отчета, составил 25,7760 руб.

Необходимо:

1. Рассчитать суточные за время нахождения работника за границей и в России.
2. Составить авансовый отчет работника.
3. Подсчитать задолженность работника.
4. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 1.8

В мае 200X г. работник компании ООО «КемикалТранс» был направлен в заграничную командировку. Для оплаты командировочных расходов компания

выплатила ему из кассы аванс в размере 30000 руб. Работник купил иностранную валюту в обменном пункте.

После того как работник вернулся из командировки, был утвержден авансовый отчет, сумма расходов по которому составила 1000 долларов США. Курс доллара, установленный Банком России на день утверждения авансового отчета, составил 25,73 руб. На следующий день работник погасил свою задолженность перед компанией, сдав наличную денежную сумму в рублевую кассу. Курс Банка России на день погашения задолженности составил 25,80 руб./дол.

Необходимо:

1. Определить сальдо расчетов с работником по данной командировке.
2. Составить бухгалтерские записи в учете ООО «КемикалТранс».

Задание 1.9

ООО «Пивной двор» заключило импортный контракт с чешским поставщиком на закупку 25 т разливного пива с нормативным содержанием этилового спирта 9% для дальнейшей его реализации местным покупателям. Контрактная стоимость товара — 36 000 евро. Таможенная стоимость данной партии совпадает с контрактной стоимостью. Поставка была осуществлена 27 октября 200X г. Ставка таможенной пошлины на ввоз продукции равна 15%, ставка таможенного сбора — 2000 руб., акциз — 9,52 руб. за 1 л, НДС — 18%. В этот же день таможенные платежи были оплачены с расчетного счета.

28 октября 200X г. произведена оплата иностранному поставщику.

29 октября 200X г. ООО «Пивной двор» реализовало $\frac{1}{5}$ часть приобретенного количества пива — 5 т местному покупателю по цене 90 руб. за 1 л, кроме того, акциз — 9,52 руб. за 1 л и НДС — 18%.

Курс валюты, установленный Банком России, приведен в таблице 1.

Ситуация 1: в учетной политике ООО «Пивной двор» установлено, что в налоговом и бухгалтерском учете таможенные пошлины и сборы по всем

приобретаемым товарам относятся на стоимость этих товаров и увеличивают ее.

Ситуация 2: в учетной политике ООО «Пивной двор» установлено, что в налоговом учете таможенные пошлины и сборы по товарам, предназначенным для дальнейшей продажи, относятся на прочие расходы (пп.1 п. 1 ст. 264 НК РФ).

Таблица 1

Курс евро, установленный Банком России

Дата	Курс евро в рублях
27 октября	32,2
28 октября	32,0

Необходимо:

1. Составить бухгалтерские записи по учету всех хозяйственных операций в ситуациях 1 и 2.
2. Определить покупную стоимость 25 т разливного чешского пива по правилам бухгалтерского и налогового учета и найти финансовый результат.

Задание 1.10

Компания Fashion-Mode приобрела у иностранной компании ткацкий станок, требующий монтажа, за 20 000 дол. США. Право собственности на станок перешло 21 июля 200X г. В этот же день Fashion-Mode подала таможенную декларацию, а также оплатила ввозную пошлину в размере 5%, таможенные сборы — 2000 руб. и НДС — 18%. Fashion-Mode 22 июля 200X г. заплатило ЗАО «Монтажник» за монтаж станка 23 600 руб., включая НДС — 3600 руб.

Станок ввели в эксплуатацию 10 августа 200X г. По заключению экспертов и комиссии, созданной в Fashion-Mode, ежегодная норма амортизации по станку составляет 20%. По правилам налогового учета в Fashion-Mode действуют нормы амортизации, установленные Правительством РФ. Так, ткацкий станок относится к пятой амортизационной группе (№ 14 2926000), и срок его службы должен составлять свыше 7 лет до 10 лет включительно. Комиссия установила срок амортизации данного станка в целях налогового учета на 7 лет и 1 месяц (85 месяцев).

Курс валюты, установленный Банком России на 21 июля, равен 26,946 руб./доллар США.

Необходимо:

1. Определить сумму НДС, уплаченную Fashion-Mode на таможне, сумму ввозной пошлины в рублях и сумму амортизационных отчислений по станку.
2. Отообразить хозяйственные операции на соответствующих счетах бухгалтерского учета Fashion-Mode по правилам налогового учета.

Задание 1.11

10 марта 200X г. компания «Сибирь-Экспо» закупила у сибирского поставщика партию кедровых шишек для поставки на экспорт. Стоимость приобретенного товара составила 5 900 000 руб., включая НДС — 18%. Оплата осуществляется в рублях в течение 30 календарных дней после перехода права собственности на товар.

15 марта 200X г. компания «Сибирь-Экспо» заключила контракт с иностранной фирмой на поставку закупленной партии кедровых шишек на экспорт. Контрактная стоимость — 250 000 дол. США. Контракт заключен на условиях FCA. Это означает, что обязанности продавца по поставке товара считаются исполненными с момента передачи товара перевозчику в пункте, указанном покупателем.

25 марта 200X г. компания «Сибирь-Экспо» получила 100%-ный аванс по экспортному контракту на транзитный валютный счет.

28 марта 200X г. руководство компании «Сибирь-Экспо» приняло решение о добровольной продаже части валютной выручки в размере 90% для возможности проведения оплаты в адрес сибирского поставщика. Для этого в банк было подано поручение на продажу части валютной выручки и с расчетного счета оплачено комиссионное вознаграждение банку за совершение операции продажи валюты в размере 3000 руб. В этот же день банк продал валюту по биржевому курсу, равному 26,5 руб./дол. США и зачислил денежные средства на расчетный счет компании «Сибирь-Экспо», а остальную часть валютной выручки банк зачислил на текущий валютный счет.

29 марта 2000X г. со своего расчетного счета компания «Сибирь-Экспо» погасила кредиторскую задолженность перед сибирским поставщиком в полном размере.

3 апреля 200X г. таможенный орган дал разрешение на выпуск товара и в тот же день компания «Сибирь-Экспо» передала товар организации-перевозчику, указанной иностранным партнером в экспортном контракте.

Курс валюты, установленный Банком России, приведен в таблице 1.

Ситуация 1: в апреле компания «Сибирь-Экспо» передала в налоговый орган документы, подтверждающие реальное совершение экспорта и применение нулевой ставки НДС.

Ситуация 2: у компании «Сибирь-Экспо» 30 сентября 200X г. истекли 180 дней с момента вывоза товаров в таможенном режиме экспорта, а документы, подтверждающие реальный экспорт, не были собраны.

Справочно: ставка рефинансирования, установленная Банком России, равна 11% годовых (условное значение).

Таблица 1

Курс доллара, установленный Банком России

Дата	Курс доллара США в рублях
------	---------------------------

25 марта	26,02
28 марта	26,01
31 марта	26,00
03 апреля	25,97
30 сентября	27,00

Необходимо:

1. Составить бухгалтерские записи по учету всех хозяйственных операций по ситуациям 1 и 2.
2. Определить дату реализации кедровых шишек и сумму НДС, которая будет принята к вычету по экспортному товару.

Задание 1.12

ЗАО «Деревенька» экспортирует гусиные перья. При поставке продукции по контрактам, заключенным с иностранными компаниями, ЗАО «Деревенька» поручает осуществлять таможенное оформление таможенному брокеру — компании «СервисПродакшн», по договору с которой все таможенные платежи начисляет и уплачивает само ЗАО «Деревенька».

20 сентября 200X г. ЗАО «Деревенька» перечислило в бюджет таможенные пошлины по одной партии продукции, отправленной на экспорт. В этот же день с брокером «СервисПродакшн» был подписан акт приемки-передачи услуг. Размер таможенных пошлин составил 2600 руб., стоимость услуг таможенного брокера равна 15600 руб., в том числе НДС 18%.

25 сентября 200X г. ЗАО «Деревенька» оплатило услуги «СервисПродакшн» в рублях.

Необходимо:

1. Составить бухгалтерские записи по учету всех хозяйственных

операций ЗАО «Деревенька».

2. Определить общие расходы на продажу.

Контрольные вопросы

1. Оценка валютных операций и ценностей в бухгалтерском учете.
2. Дата совершения операций согласно ПБУ 3/2006.
3. Порядок переоценки бухгалтерских счетов в иностранной валюте.
4. Порядок отражения в учете и отчетности курсовых разниц.
5. Организация наличного денежного обращения в России.
6. Законодательное регулирование обязательной продажи валютной выручки.
7. Бухгалтерский учет операций покупки и продажи валюты.
8. Нормативно-законодательное регулирование служебных командировок
9. Особенности возмещения расходов по заграничным командировкам (возмещаемые работодателем)
10. Нормы по некоторым видам расходов (с позиции бухгалтерского учета и налогообложения налогом на прибыль и НДФЛ)
11. Понятие импорта товара и нормативное регулирование бухгалтерского учета импортных операций
12. Таможенная стоимость товаров (особенности и правила установления)
13. Схема ввоза товаров на территорию России и их учета
14. Перечень таможенных платежей, виды ставок таможенных пошлин, виды таможенных сборов, особенности исчисления НДС
15. Инкотермс (понятие, структура и особенности перехода права собственности на товар)
16. Понятие экспорта и особенности учета экспортных операций.
17. Схема объектов бухгалтерского наблюдения экспортных операций.

Задания для самостоятельной работы

1. Проведите сравнительный анализ правил оценки валютных операций и порядка переоценки бухгалтерских счетов, выраженных в иностранной валюте, в бухгалтерском и налоговом учете.
2. Изучите судебную-арбитражную практику по вопросам возмещения работодателем расходов, понесенных работниками во время служебных командировок за пределы России.
3. Проведите сравнительный анализ правил учета и формирования покупной стоимости импортных товаров, работ, услуг в бухгалтерском и налоговом учете.
4. Составьте схему базисных условий поставки Инкотермс-2010
5. Представьте схематично порядок документального оформления экспортных операций и вопросы налогообложения экспортных операций.
6. Изучите судебную-арбитражную практику по спорным вопросам, возникающим у организаций при совершении ими экспортных операций и их налогообложения.

Тема 2. Валютные операции как объект аудита (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Основные принципы аудиторской деятельности.
2. Цели и задачи аудита валютных операций.
3. Методы проведения аудита валютных операций.
4. Банковский валютный контроль.

Занятие 2

Практические задания

Задание 2.1

Между двумя компаниями заключен экспортный договор на поставку сувениров. Поставщиком выступает резидент Российской Федерации компания «Сюрприз», а покупателем – резидент Белоруссии компания «Gifts».

Расчеты за поставляемый товар производятся в долларах США после перехода права собственности на товар к покупателю.

Необходимо:

1. Подробно разобрать данный вид сделки с позиции аудита.
2. Назвать все особенности сделки, принимая во внимание следующие аспекты: политический, территориальный, временной, стоимостной, порядок расчетов и т.д.

Задание 2.2

На рисунке 1 представлены схематично подзадачи аудита экспортно-импортных операций с разделением внешнеторговых операций по двум объектам аудита: экспорт-импорт материальных ценностей и нематериальных ценностей.





Рис. 1. Подзадачи аудита экспортно-импортных операций

Необходимо:

1. Определить содержание и направление аудита валютных операций.
2. Выявить направления аудита экспортно-импортных операций по двум объектам аудита из предложенного спектра задач и подзадач, определяющих целевую направленность проверки.

Контрольные вопросы

1. Каковы основные цели и задачи аудита внешнеэкономической деятельности?
2. Каковы критерии и последовательность проведения аудита валютных операций?
3. На чем основана информационная база аудита валютных операций?
4. Каковы возможные виды оказываемых услуг и выполняемых работ в рамках аудита валютных операций?
5. Каким образом может быть использован валютный контроль при аудите внешнеэкономической деятельности?
6. Каким образом можно оценить соответствие валютных операций в организации таможенному и валютному законодательству?
7. В чем заключается банковский валютный контроль?

Задания для самостоятельной работы

1. Проанализируйте законодательную и нормативную базу РФ в области осуществления аудита и анализа операций, связанных с внешнеэкономической деятельностью организаций. Определите ее сильные и слабые стороны.
2. Укажите на несоответствия (если таковые имеются) в разных документах законодательной и нормативной базы РФ по аудиту и анализу внешнеэкономической деятельности.
3. Ознакомьтесь с таможенным и валютным законодательством в области экспортных и импортных операций и определите направление аудита валютных операций в части начисления таможенных платежей при импорте и экспорте товаров.

Тема 3. Основные направления аудита валютных операций (1 занятие)

Занятие 3

Семинар в интерактивной форме

Семинар в интерактивной форме проводится в виде деловой мини-игры на тему «Внешнеторговые контракты».

Цель проведения семинара в интерактивной форме:

- выявить особенности контроллинга заключения внешнеторговых контрактов, их влияние на достоверность и законность отражения экспортно-импортных операций.

Задание для деловой мини-игры:

Для выполнения данного задания студенты должныделиться на подгруппы, состоящие из 4 человек, каждому из которых распределить обязанности и зону ответственности. Каждой подгруппе выдаются одинаковые варианты внешнеторгового контракта, заключенного на импорт в Россию продукции из другой страны. Командам необходимо провести анализ документа, выявить имеющиеся недостатки, а также высказать свое мнение о

возможных путях исправления этих недостатков. Подготовить выводы и рекомендации.

При подготовке к деловой мини-игре следует изучить следующие вопросы:

1. На каком языке должен быть заключен внешнеторговый контракт?
2. Какие обязательные реквизиты должны быть указаны во внешнеторговом контракте?
3. Кто должен подписывать внешнеторговый контракт при его заключении?
4. Какие условия внешнеторгового контракта необходимы для ведения учета и проведения аудита валютных операций?
5. Какие документы валютного контроля должен проверить аудитор при проведении аудита внешнеторговых контрактов?
6. Может ли аудитор делать свои рекомендации и предложения руководству компании по соблюдению требований валютного законодательства, в частности по особенностям заключения внешнеторговых контрактов и соблюдения принципов репатриации?

Выводы и рекомендации команды представить в виде устного заключения одного из представителей.

В результате деловой мини-игры выявляется победитель – команда, наиболее активно участвующая в обсуждении условий контракта, приводящая аргументированные доводы, ссылки на нормативно-законодательную базу России в области внешнеэкономической деятельности, а также назвавшая наибольшее количество недостатков, имеющих в представленном на анализ контракте.

Преподаватель в процессе игры оценивает каждого студента по степени его участия в игре, а также правильности ответов на поставленные контрольные вопросы.

Вопросы для обсуждения

1. Этапы проведения аудиторской проверки.
2. Основные направления и методика решения задач аудита валютных операций.
3. Риски и существенность в аудите валютных операций

Практические задания

Задание 3.1

Российская компания ООО «Студия дизайна «Гармония» 25.03.200X года заключила импортный контракт с голландской фирмой «Flowers» на поставку цветов. Стоимость контракта составляет 10000 Евро. По условиям контракта поставка цветов осуществляется по Правилам «Инкотермс 2010» на условиях СРТ Варшава, право собственности на товар переходит одновременно с моментом перехода риска случайной гибели товара, предоплата составляет 50%.

01.04.200X года ООО «Студия дизайна «Гармония» в адрес фирмы «Flowers» осуществило предоплату 50% за цветы, а также 3000 Евро за перевоз груза от Берлина до Москвы. Причем Варшава находится на половине пути от Берлина до Москвы.

10.04.200X года груз был доставлен в Варшаву и была оформлена CMR (автонакладная).

12.04.200X года груз прошел таможенную в Москве и была оформлена и оплачена ГТД, согласно которой ставка таможенных сборов составляет 1000 рублей, ставка таможенной пошлины – 10%, ставка НДС – 18%.

15.04.200X года была произведена окончательная оплата по контракту.

Официальный курс Евро, установленный ЦБ РФ, составляет (условно): 25.03.200X г – 41,00 руб./евро; 01.04.200X г. – 42,00 руб./евро; 10.04.200X г. – 43,00 руб./евро; 12.04.200X г. – 43,50 руб./евро; 15.04.200X г. – 44,00 руб./евро.

На момент проведения аудиторской проверки в бухгалтерском учете ООО «Студия дизайна «Гармония» операции отражены в порядке, представленном в таблице 1.

Таблица 1

Данные бухгалтерского учета операций ООО «Студия дизайна «Гармония» по импортному контракту с фирмой «Flowers»

Содержание операции	Бухгалтерская проводка		Сумма, евро	Сумма, руб.
	Дебет	Кредит		
Произведена предоплата за цветы	60,1	52,2	5000	210000
Произведена предоплата за доставку	60,2	52,2	3000	126000
Оприходован товар	41	60,1	10000	430000
Отражены затраты по доставке товара	41	60,2	3000	129000
Курсовая разница по расчетам с поставщиком цветов	60,1	91	-	5000
Курсовая разница по расчетам с транспортной организацией	60,2	91	-	3000
Начислена сумма таможенного сбора	41	76	-	1000
Начислена сумма таможенной пошлины	41	76	1300	56550
Начислена сумма НДС	19	76	2574	111969
Оплачены таможенные платежи	76	51	-	169519
Сумма НДС принята к вычету по ГТД	68	19	-	111969

Необходимо:

1. Провести аудит импортного контракта и выполнения его условий.
2. Определить и обозначить нарушения валютного законодательства Российской Федерации, а также нарушения правил ведения бухгалтерского и налогового учета по оформлению валютных операций.
3. Составить справку-расчет аудитора и выявить отклонения по форме, представленной в таблице 2.
4. Подготовить обоснованное аудиторское заключение по результатам проверки контракта.

Таблица 2

Справка-расчет аудитора по проверке операций по импортному контракту между ООО «Студия дизайна «Гармония» и фирмой «Flowers»

Содержание операции	Расчет	Бухгалтерская проводка		Сумма, евро	Сумма, руб.	По данным предприятия	Отклонения
		Дебет	Кредит				

Задание 3.2

Компания – Импортер ООО «Салон красоты «Сахара-Плюс» закупает у иностранной фирмы медицинское оборудование. Стоимость контракта составляет 100000 долларов США. Контрактом предусмотрен способ поставки на условиях СІР согласно Правилам «Инкотермс 2010», но не определен момент перехода права собственности на груз. Оплата производится после получения груза.

При оформлении ГТД таможенный сбор составил 7500 рублей, таможенная пошлина - 15% , НДС – 18%. Оборудование было введено в эксплуатацию сразу после его получения.

Курс доллара США, установленный ЦБ РФ, составил (условно):

- на дату составления ГТД – 33,00 руб./доллар США;
- на дату составления товарно-транспортной накладной – 31,00 руб.;
- на дату оплаты оборудования – 32,00 руб./доллар США;
- на дату ввода оборудования в эксплуатацию – 32,50 руб./доллар США.

На аудиторскую проверку были представлены бухгалтерские записи ООО «Салон красоты «Сахара-Плюс», приведенные в таблице 1.

Таблица 1

Бухгалтерские записи ООО «Салон красоты «Сахара-Плюс» по импортному контракту

Содержание операции	Бухгалтерская проводка		Сумма, доллар США	Сумма, руб.
	Дебет	Кредит		
Оприходован товар	08	60	100000	3300000
Начислена сумма таможенного сбора	08	76	-	7500
Начислена сумма таможенной пошлины	08	76	15000	495000
Начислена сумма НДС	19	76	18000	594000
Оплачены таможенные платежи	76	51	-	1096500
Сумма НДС принята к вычету по ГТД	68	19	-	594000
Произведена оплата за оборудование	60	52	100000	3200000
Курсовая разница по расчетам с поставщиком оборудования	60	91	-	100000
Оборудование введено в эксплуатацию	01	08	-	3802500

Необходимо:

1. Провести проверку достоверности оприходования оборудования на счетах бухгалтерского учета, расчета налога на добавленную стоимость и таможенной пошлины, правильность учета валютных операций в соответствии с ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».
2. Подготовить письменный ответ на вопрос: «Какие риски содержит в себе искажение стоимости импортных материальных ценностей?».

Задание 3.3

ЗАО «Деревенька» является экспортером гусиных перьев. При поставке продукции по заключенным контрактам с иностранными компаниями ЗАО «Деревенька» поручает осуществлять таможенное оформление таможенному брокеру – компании «Сервис-Продакшн», по договору с которым все таможенные платежи начисляет и уплачивает само ЗАО «Деревенька».

20 сентября 200X года ЗАО «Деревенька» перечислило в бюджет таможенные пошлины по одной партии продукции, отправленной на экспорт. В этот же день с брокером «Сервис-Продакшн» был подписан акт приема-передачи услуг. Размер таможенной пошлины составила 2600 рублей, стоимость услуг таможенного брокера – 15600 рублей, в том числе НДС – 18%.

25 сентября 200X года ЗАО «Деревенька» произвело оплату услуг «Сервис-Продакшн». Оплата производится в рублях РФ.

ЗАО «Деревенька» имеет договор с аудиторской фирмой по ведению бухгалтерского и налогового учета всех операций, относящихся к деятельности предприятия.

Необходимо:

1. Оформить отчет аудитора по оказанным услугам с представленной информацией по учету вышеописанной сделки.
2. Определить общие расходы на продажу.

Контрольные вопросы

1. Каковы особенности аудита операций по учету основных средств, стоимость приобретения которых выражена в иностранной валюте?
2. Каковы особенности аудита и валютного контроля операций с иностранной валютой в валютной кассе и на счетах организации, а также расчетов с работниками организации в иностранной валюте?
3. Каковы особенности аудита порядка отражения в бухгалтерском учете экспортных и импортных операций?
4. Каковы особенности аудита и валютного контроля товарообменных операций и посреднических операций?
5. Каким образом производится расчет рисков и существенности в аудите валютных операций?
6. Каковы основные отличительные черты учета и аудита операций внешнеэкономической деятельности в иностранных организациях, зарегистрированных на территории России?

Задания для самостоятельной работы

1. Представьте схематично порядок аудита импортных операций и вопросы определения покупной стоимости импортных товаров.
2. Подумайте, к чему может привести несвоевременное и недостоверное определение даты оприходования поступивших материальных ценностей по импортному контракту.
3. Назовите особенности аудита операций по учету основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.
4. Назовите особенности аудита и валютного контроля операций с иностранной валютой в валютной кассе и на счетах организации, а также расчетов с работниками организации в иностранной валюте.
5. Назовите особенности аудита и валютного контроля товарообменных операций и посреднических операций.

Тема 4. Аудит налогового учета валютных операций в организациях (1 занятие)

Занятие 4

Семинар в интерактивной форме

Семинар в интерактивной форме проводится в виде деловой мини-игры на тему «Процедуры налогового аудита».

Цель проведения семинара в интерактивной форме:

- научиться владеть практическими аспектами основных направлений аудита экспортно-импортных операций;
- получить практические навыки при осуществлении анализа влияния результатов внешнеэкономической деятельности на финансовое состояние организации с позиции контроллинга.

Задание для деловой мини-игры:

Для выполнения данного задания студенты должны разделиться на подгруппы, состоящие из 4 человек; каждому из студентов распределить обязанности и зону ответственности.

На основании представленного образца внешнеторгового контракта, документов валютного контроля, рабочих документов организации, регистров учета и транспортных документов необходимо выполнить все возможные процедуры аудита, подготовить выводы и рекомендации.

При подготовке к деловой мини-игре следует изучить следующие вопросы:

1. Какие документы валютного контроля аудитор должен проанализировать в ходе проверки внешнеэкономической деятельности?
2. На какие статьи внешнеторгового контракта аудитору следует обратить внимание при проверке правильности исчисления налогов, сборов и других платежей?
3. Необходимо ли аудитору проверить наличие у организации паспортов сделок по внешнеторговым контрактам и с какой целью?

4. Необходимо ли аудитору проверить наличие у организации справок о валютных операциях по внешнеторговым контрактам и с какой целью?
5. В каких регистрах учета содержатся сведения о валютных операциях и их налогообложении?
6. Какие имеются возможные процедуры налогового аудита валютных операций?
7. Возможно ли проведение аудита внешнеторговой сделки на основе представленных транспортных документов и регистров налогового учета?

Выводы и рекомендации команды представить в виде устного заключения одного из представителей, а также письменного заключения аудитора.

В результате деловой мини-игры выявляется победитель – команда, наиболее активно участвующая в обсуждении темы, приводящая аргументированные доводы, ссылки на нормативно-законодательную базу России в области налогового аудита внешнеэкономической деятельности, а также правильно оформившая отчет и заключение аудитора.

Преподаватель в процессе деловой игры оценивает каждого студента по степени его участия в игре, а также правильности подготовленных ответов на контрольные вопросы.

Вопросы для обсуждения

1. Аудит налогообложения операций по покупке и продаже иностранной валюты.
2. Аудит налогообложения валютных операций по движению валютных ценностей организации, связанных с осуществлением экспортно-импортных операций, товарообменных операций, расчетов с работниками по заграничным командировкам.
3. Аудит операций по отражению в учете разниц, возникающих при применении разных правил и подходов в ведении бухгалтерского учета и налогового учета операций внешнеэкономической деятельности.

Практические задания

Задание 4.1

ЗАО «Телец» 03 сентября 200X года заключило контракт с иностранной фирмой “Seller” на поставку 4-х равных партий спецодежды на общую сумму 100000 долларов США. 11 сентября была произведена предоплата в размере 20%. Первую партию оно получило 13 сентября. Таможенная стоимость совпадает с контрактной. Ставка таможенной пошлины составляет 10%, а размер таможенного сбора – 7500 руб. 13 сентября ЗАО «Телец» оплатило с расчетного счета таможенные пошлину, сбор и НДС, а 14 сентября вывезло груз с таможни. Стоимость доставки партии спецодежды от территории таможни до склада покупателя составила 25000 рублей (в том числе НДС-18%), что подтверждается подписанным актом оказанных услуг транспортной организации от 14 сентября 200X года.

Курс доллара США, установленный ЦБ РФ, составил (условно): 03.09.200X – 25,6262 руб., 11.09.200X – 25,6618 руб., 13.09.200X – 25,5154 руб., 14.09.200X – 25,4056 руб.

При проведении аудита для проверки были представлены данные бухгалтерского учета и налоговые расчеты, согласно которым стоимость, по которой данная партия спецодежды была оприходована в учете ЗАО «Телец» составила: в бухгалтерском учете - 733287,94 рубля, в налоговом учете - 733287,94 рубля.

Необходимо:

1. Проверить полученные данные с позиции соблюдения требований и норм законодательства России по ведению бухгалтерского и налогового учета.
2. Подготовить отчет аудитора с приложенными расчетами и бухгалтерскими проводками.

Задание 4.2

Работник организации был направлен в служебную командировку для выполнения задания по заключению внешнеторгового договора. Он вылетел из Москвы в Рим 3 июля в 12 часов 00 минут, а 9 июля в 12 часов 00 минут вылетел обратно в Москву. Суточные, утвержденные в данной организации отдельным Положением, составляют 65 долларов США в сутки по поездкам за пределы России, а по территории России - 100 рублей в сутки.

Бухгалтер организации при оформлении авансового отчета работника рассчитала общую величину суточных, представленную в таблице 6.

Таблица 6

Расчет суточных по служебной заграничной командировке

Дата	По расчетам бухгалтера		По расчетам аудитора	
	Суточные в России, руб.	Суточные в Италии, доллар США	Суточные в России, руб.	Суточные в Италии, доллар США
1	2	3	4	5
3 июля	50	32,50		
4 июля		65,00		
5 июля		65,00		
6 июля		65,00		
7 июля		65,00		
8 июля		65,00		
9 июля	50	32,50		
Всего	100	390		

Необходимо:

1. Составить расчет аудитора по проверке правильности отражения на счетах бухгалтерского и налогового учета валютных операций, связанных с заграничными командировками.
2. Отообразить выявленные неточности и нарушения ведения учета в проверяемой организации.
3. Ответ подготовить по форме, представленной в таблице 6, заполнив графы 4 и 5.

Контрольные вопросы

1. Каковы особенности аудита налогового учета операций по покупке и продаже иностранной валюты?
2. Каковы задачи аудита расчетов с работниками по заграникомандировкам?
3. Каковы особенности аудита порядка отражения в налоговом учете импортных операций?
4. Каковы особенности аудита порядка отражения в налоговом учете экспортных операций?
5. Каков порядок отражения разниц, возникающих при применении правил налогового учета, отличных от правил бухгалтерского учета?
6. Каковы основные правила налогообложения экспортно-импортных операций в части налога на прибыль?
7. Каковы особенности начисления и уплаты НДС по экспортно-импортным операциям? Назовите основные направления аудита НДС.

Задания для самостоятельной работы

1. С целью выстраивания процедур налогового аудита валютных операций провести сравнительный анализ правил учета и формирования покупной стоимости импортных товаров, работ, услуг в бухгалтерском, налоговом и управленческом учете.
2. Оформить рабочие документы аудитора при проведении проверки первичных документов при совершении импортных операций по учету расчетов с таможенной службой и иностранным поставщиком; при проверке документооборота организации с уполномоченным банком, как агентом валютного контроля; при проверке регистров бухгалтерского, налогового и управленческого учета валютных операций.
3. Составить перечень процедур аудита экспортных операций по учету расчетов с комиссионером, а также определить структуру отчета аудитора и аудиторского заключения.

Тема 5. Организация управленческого учета внешнеэкономической деятельности и анализ валютных операций в организациях (1 занятие)

Занятие 5

Семинар в интерактивной форме

Семинар в интерактивной форме проводится в виде обсуждения докладов, представленных студентами.

Цель проведения семинара в интерактивной форме:

- научиться владеть практическими аспектами основных направлений аудита экспортно-импортных операций;
- получить практические навыки при осуществлении анализа влияния результатов внешнеэкономической деятельности на финансовое состояние организации с позиции контроллинга.

Темы докладов:

1. Необходимость проведения анализа валютных операций в системе контроллинга на предприятии
2. Анализ отклонений и корректировка управленческих решений системы контроллинга по проводимым экспортно-импортным сделкам.
3. Анализ внешних и внутренних факторов, оказывающих влияние на возникновение рисков при осуществлении внешнеэкономической деятельности
4. Влияние результатов анализа внешнеэкономической деятельности на осуществление управленческого учета в организации и функционирование системы контроллинга

Студенты, назначенные преподавателем, по желанию выбирают одну из предложенных тем для своего доклада и подготавливают выступление в виде наглядной презентации. Кроме этого, докладчику необходимо подготовить не менее двух контрольных вопроса для слушателей. Остальные студенты должны подготовить не менее одного вопроса докладчику по теме его до-

клада. Студенты должны принимать активное участие в обсуждении тематики докладов.

Преподаватель оценивает студентов в зависимости от степени их участия в обсуждении докладов.

По результатам проведения семинара в интерактивной форме преподаватель выбирает лучший доклад и высоко оценивает этого докладчика, а также наиболее активного студента из числа слушателей.

Вопросы для обсуждения (40 минут)

1. Система управления предприятием в рамках осуществления внешнеэкономической деятельности.
2. Контроль показателей рентабельности экспортно-импортных сделок.
3. Анализ отклонений и корректировка управленческих решений системы контроллинга по проводимым экспортно-импортным сделкам.
4. Значение и задачи анализа внешнеэкономической деятельности.
5. Информационное обеспечение анализа валютных операций.
6. Особенности анализа различных валютных операций.

Практические задания

Задание 5.1

ООО «Русское зерно» в соответствии с заключенными контрактами должно было поставить на экспорт в отчетном периоде 1000 тонн зерна по цене 600 у.е. за тонну. По представленным данным бухгалтерского учета фактически было поставлено 900 тонн по цене 500 у.е. за тонну.

Необходимо:

1. Провести финансовый анализ экспортных операций, происходящих в ООО «Русское зерно».
2. Рассчитать индекс выполнения обязательств по стоимости и по физическому объему, а также индекс изменения цен.

3. Определить абсолютные величины: невыполненных обязательств в стоимостном выражении, отклонений за счет уменьшения объема экспорта и за счет изменения цен.
4. Подготовить основные выводы по результатам проведенного анализа.

Задание 5.2

ООО «Сибирские валенки» в соответствии с заключенными контрактами должно было поставить на экспорт в отчетном периоде 1000 пар валенок по цене 200 у.е. По представленным данным бухгалтерского учета фактически в процессе исполнения контрактных обязательств было поставлено 700 пар валенок по цене 200 у.е., 200 пар по цене 160 у.е., 100 пар по цене 180 у.е.

Необходимо:

1. Определить соотношение общей суммы скидок с базисных цен и базисной стоимости поставленных товаров – индекс потерь экспортной выручки ООО «Сибирские валенки».
2. Подготовить основные выводы по результатам проведенного анализа.

Задание 5.3

В таблице 1 показаны средства компании «Русский лес», вложенные в экспортные операции в 1 квартале 200X года.

Необходимо:

1. Определить по экспорту в целом, по товарам и по расчетам: средний остаток средств, среднюю продолжительность одного оборота в днях, количество оборотов за отчетный период.
2. Сделать выводы и дать рекомендации для руководства компании «Русский лес» по эффективному ведению экспорта.

Таблица 1

Средства компании «Русский лес», вложенные в экспорт
в 1 квартале 200X года

(тыс. руб.)

Показатель	Остатки средств на 1-ое число месяца			
	Январь	Февраль	Март	Апрель
В товарах	4000	4700	5300	6000
В расчетах с иностранными покупателями (задолженность иностранных покупателей)	1400	1500	1700	1800
Итого	5400	6200	7000	7800
Себестоимость реализованных товаров составила 16000 тыс. руб.				

Задание 5.4

Компания «Родные просторы» осуществляет поставки продукции собственного производства как по территории России, так и на экспорт. При этом поставки на экспорт занимают больший удельный вес, что существенно влияет на уровень ее платежеспособности. По состоянию на 01.10.200X года по данным текущего учета компания осуществила вложения в экспортные операции, которые представлены в таблице 1.

Таблица 1

Данные бухгалтерского учета компании «Родные просторы»
на 01.10.200X года

№ п/п	Показатели	Сумма, тыс. руб.
1	Экспортные товары	4500
2	Текущие расчеты с иностранными покупателями	2800
3	В том числе просроченная задолженность	220
4	Задолженность иностранных покупателей по коммерческому кредиту	1800
5	Денежные средства	1100
6	Кредиты банков	7000
7	Расчеты с отечественными поставщиками за приобретенные материальные ценности	2400
8	Прочие расходы	1600

Необходимо:

1. Используя данные текущего синтетического и аналитического учета, рассчитать платежеспособность компании «Родные просторы» на ближайший месяц после отчетной даты и в целях выявления динамики – за последний месяц отчетного периода.
2. Составить форму, представленную в таблице 2.

3. Сделать выводы и дать рекомендации для руководства компании «Родные просторы» по эффективному ведению экспорта.

Таблица 2

Расчет платежеспособности компании «Родные просторы»

(тыс. руб.)

Статьи актива	Сальдо на 01.10.200X	Сальдо на 01.11.200X	Активы, реализация которых (т.е. превращение в денежную форму) возможна в течение месяца	
			В октябре	В ноябре
1	2	3	4	5
Денежные средства	1100	1100		
Экспортные товары	4500	5000		
Текущие расчеты с иностранными покупателями	2800	3000		
В том числе просроченная задолженность	220	250	х	х
Задолженность иностранных покупателей по коммерческому кредиту	1800	2300	540	560
Итого	10200	11400		
Статьи пассива	Сальдо на 01.10.200X	Сальдо на 01.11.200X	Подлежат погашению	
			В октябре	В ноябре
1	2	3	4	5
Кредиты и займы	7000	6500	2100	2200
Расчеты с отечественными поставщиками за приобретенные материальные ценности	2400	2500	1800	2300
Прочие расходы	1600	1800	1200	1550
Итого	11000	10800	5100	6050
Коэффициент ликвидности				

Задание 5.5

В таблице 1 представлена информация по основным параметрам импортного контракта организации.

Таблица 1

Расчет критических значений продажной цены и обменного курса по продажам импортного товара

(руб.)

№ п/п	Дата продажи	Текущий обменный курс ЦБР	Процент изменений (+)/(-)	Критическая цена продажи	Критическая цена реализации с учетом платы за кредит	Критическая цена реализации с учетом платы за кредит и текущего обменного курса	Фактическая цена реализации

1	2	3	4	5	6	7	8
1	08.02	33,47	-	167,35	200	200	237,50
2	19.03	34,04			200		237,50
3	25.03	34,19			200		230,00
4	31.03	34,19			200		196,24
5	01.04	34,29			200		197,00
6	02.04	34,29			200		196,24
7	05.04	34,29			200		190,00
8	18.06	36,58			200		197,00

Необходимо:

1. Проверить каждую партию продаж товара на выполнение условия безубыточности продаж и ответить на вопрос: «Почему происходит падение доходности продаж последних партий товара по сравнению с началом продаж по контракту?».
2. Рассчитать какой удельный вес составляют убыточные продажи в общем объеме продаж, несмотря на то, что имеется валовый доход от продаж (ответ подготовить по форме, представленной в таблицах 1 и 2).
3. Определить критическое значение товарооборота для партии импортных товаров (по форме, представленной в таблице 3). Сделать выводы и дать рекомендации.

Таблица 2

Структура продаж импортного товара

Дата продажи	Объем продаж в партии, шт.	Удельный вес партии в общем объеме поставки, %
08.02	40	
19.03	5000	
19.03	200	
19.03	50	
25.03	340	
31.03	5117	
01.04	200	
02.04	1320	
05.04	15000	
18.06	200	
18.06	254	
Итого	27721	100,0

Таблица 3

Расчет критических значений товарооборота для продаж партии импортного товара

№ про- дажи	Дата про- да- жи	Объем про- дажи, шт.	Критическая цена реализации с уче- том платы за кре- дит, руб.	Критическая цена ре- ализации с учетом платы за кредит и те- кущего обменного курса, руб.	Критиче- ский това- рооборот, руб.	Фактический товарообо- рот, руб.
1	2	3	4	5	6	7
1	08.02					
2	19.03					
3	25.03					
4	31.03					
5	01.04					
6	02.04					
7	05.04					
8	18.06					
Итого						

Контрольные вопросы

1. Каковы методы анализа отклонений в управленческом учете экспортно-импортных операций?
2. Каким образом можно отразить в учете корректировки управленческих решений системы контроллинга по проводимым экспортно-импортным сделкам?
3. Каковы особенности оценки применимости принципа непрерывности деятельности в аудите внешнеэкономической деятельности?
4. Каким образом учет экспортных операций влияет на финансовое состояние организации?
5. Каковы особенности анализа эффективности импортных сделок?
6. Каким образом можно рассчитать показатели, характеризующие влияние экспортных операций на финансовое состояние организации?

Выполнение контрольной работы (40 минут)

Контрольная работа

Методические указания по выполнению задания:

Необходимо выполнить письменное задание. Варианты заданий распределяются преподавателем между студентами в соответствии с фамильным списком в журнале. Ниже приведен первый вариант задания.

Задание:

ООО «Золотой петушок», являясь резидентом РФ, заключило контракт с компанией-нерезидентом на поставку товаров, предназначенных для дальнейшей перепродажи. Стоимость контракта выражена в условных единицах, а расчеты производятся в рублях. Поставщик находится на территории РФ и имеет расчетный счет в российском банке. Цена контракта 60000 у.е., приравненных к официальному курсу Евро. По условиям контракта оплата производится в течение 10 календарных дней, начиная со дня получения товаров покупателем. За нарушение данного условия покупатель должен заплатить единовременный штраф в размере 10% от величины непогашенной задолженности, который автоматически признается покупателем без письменного на то подтверждения со дня, следующего за окончанием установленного срока для оплаты контракта. Паспорт сделки не оформлялся, так как это была единовременная импортная сделка.

27 сентября товар был принят покупателем в полном объеме.

16 октября покупатель произвел полную оплату в рублях.

20 октября покупатель перечислил сумму признанного ранее штрафа.

Курсы Евро: 27 сентября – 38,00 руб., 30 сентября – 37,50 руб., 06 октября – 38,50 руб., 07 октября – 38,70 руб., 16 октября – 39,00 руб., 20 октября – 37,50 руб., 31 октября – 37,80 руб.

Таблица 1

Информация бухгалтерского учета ООО «Золотой петушок»

Информация бухгалтерского учета данной сделки в ООО «Золотой петушок»			Расчеты, произведенные аудитором при проверке				
Дата	Проводка	Сумма, у.е./руб.	Дата	Проводка	Сумма, у.е.	Сумма, руб.	Расчеты
27 сент.	Дт10 Кт60	60000 у.е./ 2280000 руб.					
30 сент.	Дт60 Кт91	30000 руб.					
30 сент.	Дт68 Кт99	30000 *20%=6000 руб.					
7 окт.	Дт91 Кт60	72000 руб.					
7окт.	Дт91 Кт60	600 у.е. / 232200 руб.					
7окт.	Дт99 Кт68	72000 *20%=14400 руб.					

16 окт.	Дт91 Кт60	19800 руб.					
16 окт.	Дт60 Кт51	6000 у.е./ 2340000 руб.					
16 окт.	Дт99 Кт68	19800 *20%=3960 руб.					
16 окт.	Дт68 Кт99	60000 *20%=12000 руб.					
20 окт.	Дт60 Кт91	9000 руб.					
20 окт.	Дт60 Кт51	6000 у.е. / 225000 руб.					
20 окт.	Дт68 Кт99	9000 *20%=1800 руб.					
20 окт.	Дт99 Кт68	7200 *20%=1440 руб.					
31 окт.	Дт91 Кт99	285000 руб.					

Таблица 2

Выводы и рекомендации аудитора
по результатам аудита налогового учета валютных операций:

Выводы аудитора	Рекомендации аудитора

Необходимо:

1. Провести аудит внешнеторговой сделки с позиции проверки соблюдения норм законодательства в области бухгалтерского и налогового учета валютных операций.
2. Произвести расчеты аудитора при проверке данной сделки и указать на имеющиеся нарушения (заполнить таблицу 1).
3. Подготовить выводы и рекомендации аудитора по результатам проверки настоящей сделки (заполнить таблицу 2).

Задания для самостоятельной работы

1. Определить взаимосвязь системы контроллинга с системой управления предприятием при осуществлении внешнеэкономической деятельности.

2. Выявить особенности планирования и контроля показателей результативности внешнеэкономической деятельности организации.
3. Представить схематично систему информационного обеспечения при осуществлении управленческого учета экспортно-импортных операций. Определить потребность в информации, произвести сбор и способы передачи информации.
4. Определить ряд задач для достижения основных целей системы контроллинга экспортно-импортных операций.
5. Провести анализ влияния экспортных операций на финансовое состояние на примере конкретного предприятия.
6. Провести сравнительный анализ влияния различных методов формирования и учета покупной стоимости импортных товаров на финансовое состояние предприятия.

Тема 6. Анализ судебной и арбитражной практики по учету внешнеэкономической деятельности (1 занятие)

Занятие 6

Семинар в интерактивной форме (2 часа)

Семинар в интерактивной форме проводится в виде презентаций докладов и их обсуждения.

Цель проведения семинара в интерактивной форме:

— изучить и обобщить судебную и арбитражную практику по вопросам учета внешнеэкономической деятельности.

Темы докладов:

1. Проблемы бухгалтерского учета, аудита и анализа внешнеэкономической деятельности».
2. Пробелы в законодательстве РФ в области регулирования учета внешнеэкономической деятельности.
3. Пробелы, неточности, несоответствия в валютном законодательстве.

4. Типичные нарушения резидентами РФ норм валютного законодательства (в области учета, налогообложения и аудита).
5. Нарушения соблюдения норм валютного контроля со стороны государственных органов по отношению к резидентам РФ.
6. Анализ судебной и арбитражной практики по учету внешнеэкономической деятельности.
7. Особенности применения к резидентам РФ норм Кодекса об административных правонарушениях в области нарушения валютного законодательства.
8. Возможные пути совершенствования вопросов учета, аудита и анализа валютных операций.

При подготовке к обсуждению докладов следует рассмотреть следующие вопросы:

1. Нормы валютного контроля и валютного регулирования со стороны государства.
2. Анализ нарушений организациями норм налогового законодательства Российской Федерации в учете внешнеэкономической деятельности.
3. Спорные вопросы, противоречия и другие пробелы, имеющие место в актах российского законодательства в области внешнеэкономической деятельности.
4. Анализ факторов, влияющих на совершение резидентами нарушений валютного законодательства и возможные пути их минимизации.

Преподаватель предварительно распределяет между студентами темы докладов. При подготовке к презентации студентам следует проанализировать действующее законодательство РФ в области регулирования внешнеэкономической деятельности с позиции часто встречающихся на практике нарушений со стороны резидентов Российской Федерации (юридических и физических лиц).

Все студенты должны принимать активное участие в обсуждении проблемных вопросов, комментировать выступление докладчика, задавать свои вопросы и отвечать на полученные вопросы.

Выступление ограничено во времени и не должно превышать 5 минут.

Преподаватель оценивает студентов в зависимости от степени их участия в обсуждении докладов. По результатам проведения семинара в интерактивной форме преподаватель выбирает лучшую презентацию и высоко оценивает ее автора, а также наиболее активного студента из числа слушателей.

Часть 2. Задания для контроля самостоятельной работы студентов

Часть 2 методической разработки включают в себя задания для контроля самостоятельной работы студентов по темам 1, 2, 3 и 4.

Все задания, приведенные в настоящей части методической разработки, представлены в одном варианте. Полный пакет заданий для КСР находится на кафедре управленческого учета и контроллинга. Задания должны быть выполнены в письменной форме и представлены на проверку преподавателю в предварительно установленные сроки. При проверке заданий преподавателем применяются утвержденные общепринятые критерии оценки по пятибалльной шкале.

Тема 1. Учет валютных операций

Методические указания по выполнению задания 1:

Студентам раздается практическое задание по вариантам. Выбор варианта задания осуществляется в соответствии с фамильным списком студентов. Задание должно быть выполнено в письменной форме с заполнением Журнала хозяйственных операций.

Задание 1

По состоянию на 1 января 2008 г. организация ЗАО «Лунный свет» имеет остатки на текущих валютных счетах (информация представлена в таблице 1 по вариантам) Кроме того, на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет 2 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками в иностранной валюте» у организации числится кредиторская задолженность перед иностранным поставщиком Dream в размере 5300 евро.

12 января 2008 г. организация отгрузила продукцию в адрес иностранного покупателя Customer. Выручка от продажи продукции составила 28 000 дол. США. Валютная выручка поступила полностью 20 января 2008 г. на транзитный валютный счет и в этот же день зачислена на текущий валютный счет в полном размере.

22 января 2008 г. возникла кредиторская задолженность в иностранной валюте в размере 5000 евро по приобретению сырья для производства готовой продукции у поставщика Logistic.

27 января 2008 г. была погашена задолженность перед поставщиком Dream в размере 5300 евро.

До конца 2008 г. операции по данным счетам бухгалтерского учета не проводились.

Официальный курс иностранной валюты, установленный Банком России, приведен в таблице 2.

Таблица 1

Остатки на текущих валютных счетах ЗАО «Лунный свет»

<i>Варианты</i>	Остаток на валютном счете, в долларах США	Остаток на валютном счете, в евро	<i>Варианты</i>	Остаток на валютном счете, в долларах США	Остаток на валютном счете, в евро
<i>1</i>	1000	5500	<i>2</i>	1100	5600
<i>3</i>	1200	5700	<i>4</i>	1300	5800
<i>5</i>	1400	5900	<i>6</i>	1500	6000
<i>7</i>	1600	6100	<i>8</i>	1700	6200
<i>9</i>	1800	6300	<i>10</i>	1900	6400
<i>11</i>	2000	6500	<i>12</i>	2100	6600
<i>13</i>	2200	6700	<i>14</i>	2300	6800
<i>15</i>	2400	6900	<i>16</i>	2500	7000
<i>17</i>	2600	7100	<i>18</i>	2700	7200
<i>19</i>	2800	7300	<i>20</i>	2900	7400
<i>21</i>	3000	7500	<i>22</i>	3100	7600
<i>23</i>	3200	7700	<i>24</i>	3300	7800
<i>25</i>	3400	7900	<i>26</i>	3500	8000
<i>27</i>	3600	8100	<i>28</i>	3700	8200
<i>29</i>	3800	8300	<i>30</i>	3900	8400

Таблица 2

Официальный курс иностранной валюты,
установленный Банком России

(руб.)

Дата	Хозяйственная операция	Курс доллара США	Курс евро
31.12.2007	Конец отчетного периода	24,5462	35,9332
12.01.2008	Отгрузка на экспорт	24,3671	36,0389
20.01.2008	Поступление валютной выручки	24,5076	35,8669
22.01.2008	Получение импортного сырья	24,6456	35,8298
27.01.2008	Погашение кредиторской задолженности	24,4386	36,0714
31.01.2008	Конец отчетного периода	24,4764	36,1688
29.02.2008	Конец отчетного периода	24,1159	36,4054
31.03.2008	Конец отчетного периода	23,5156	37,0676
30.04.2008	Конец отчетного периода	23,6471	36,8895
31.05.2008	Конец отчетного периода	23,7384	36,7827
30.06.2008	Конец отчетного периода	23,4573	36,9077
31.07.2008	Конец отчетного периода	23,4456	36,5329
31.08.2008	Конец отчетного периода	24,5769	36,2264
30.09.2008	Конец отчетного периода	25,2464	36,3700
31.10.2008	Конец отчетного периода (условно)	26,9000	34,5000
30.11.2008	Конец отчетного периода (условно)	27,0000	34,0000
31.12.2008	Конец отчетного периода (условно)	28,0000	35,0000

Необходимо:

1. Составить бухгалтерские записи по хозяйственным операциям, совершенным в течение года.
2. Провести переоценку статей баланса.
3. Вывести остатки на валютных счетах на конец года.

Рекомендуемая литература

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стои-

- мость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006.
2. МСФО 21 «Влияние изменений валютных курсов».
 3. Каспина Р.Г., Плотникова Л.А. Бухгалтерский учет, аудит и анализ внешнеэкономической деятельности. Учебник, рекомендован Министерством науки и образования РФ. М.: Изд-во «Рид Групп». 2012., стр. 58.
 4. Каспина Р.Г., Плотникова Л.А. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности. – Учебное пособие. М.: Эксмо, 2010, стр.44-52.

Методические указания по выполнению задания 2:

Студентам раздается практическое задание по вариантам. Выбор варианта задания осуществляется в соответствии с фамильным списком студентов. Задание должно быть выполнено в письменной форме с заполнением Журнала хозяйственных операций.

Задание 2

ООО «Звезда» заключило договор с ООО «Прогресс» на покупку станка и кондиционера. Стоимость станка и кондиционера по договору представлена в таблицах 3 и 4. Курс условной единицы приравнен к курсу доллара США (по данным Банка России на дату оплаты), увеличенному на 1%.

Станок и кондиционер были получены ООО «Звезда» 18 января 2008 г., оплачены 2 февраля 2008 г. Курс доллара США, установленный Банком России и увеличенный на 1%, составил: на 18.01.2008 — 26,8256 руб. (курс 26,56 руб. + 1%); — на 31.01.2008 — 26,7953 руб. (курс 26,53 руб. + 1%); — на 02.02.2008 — 26,7549 руб. (курс 26,49 руб. + 1%).

Таблица 3

Стоимость станка

<i>Вариант</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>
Сумма, у.е.	3 540	3 658	3 776	3 894	4 012	4 130	4 248	4 366	4 484	4 602

В том числе НДС, у.е.	540	558	576	594	612	630	648	666	684	702
Вариант	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Сумма, у.е.	4720	4838	4956	5074	5192	5310	5428	5546	5664	5782
В том числе НДС, у.е.	720	738	756	774	792	810	828	846	864	882
Вариант	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
Сумма, у.е.	5900	6018	6136	6254	6372	6490	6608	6726	6844	6962
В том числе НДС, у.е.	900	918	936	954	972	990	1008	1026	1044	1062

Таблица 4

Стоимость кондиционера

Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сумма, у.е.	82,6	94,4	106,2	118	129,8	141,6	153,4	165,2	177	188,8
В том числе НДС, у.е.	12,6	14,4	16,2	18	19,8	21,6	23,4	25,2	27	28,8
Вариант	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Сумма, у.е.	200,6	212,4	224,2	236,0	247,8	259,6	271,4	283,2	295	306,8
В том числе НДС, у.е.	30,6	32,4	34,2	36	37,8	39,6	41,4	43,2	45	46,8
Вариант	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
Сумма, у.е.	318,6	330,4	342,2	354	365,8	377,6	389,4	401,2	413	424,8

В том числе НДС, у.е.	48,6	50,4	52,2	54	55,8	57,6	59,4	61,2	63	64,8
-----------------------	------	------	------	----	------	------	------	------	----	------

Необходимо:

1. Составить Журнал хозяйственных операций.
2. Определить, какие бухгалтерские записи должен сделать бухгалтер ООО «Звезда».
3. Определить, какие бухгалтерские записи должен сделать бухгалтер ООО «Прогресс».

Рекомендуемая литература

1. Налоговый Кодекс РФ
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006.
4. МСФО 21 «Влияние изменений валютных курсов».
5. Каспина Р.Г., Плотникова Л.А. Бухгалтерский учет, аудит и анализ внешнеэкономической деятельности. Учебник, рекомендован Министерством науки и образования РФ. М.: Изд-во «Рид Групп». 2012, стр. 84.
6. Каспина Р.Г., Плотникова Л.А. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности. – Учебное пособие. М.: Эксмо, 2010, стр.77-80.

Методические указания по выполнению задания 3:

Студентам раздаются задания по вариантам, которые они должны выполнить в письменной форме и представить преподавателю на проверку.

Задание 3

Между компаниями ООО «Купеческое собрание» и ЗАО «Меценат», которые находятся и осуществляют свою деятельность на территории России, заключен договор на приобретение сырья и материалов. ООО «Купеческое собрание», которое выступает в роли покупателя, создано и зарегистрировано на территории другой страны. ЗАО «Меценат» выступает в роли поставщика.

Стоимость договора установлена в условных единицах, приравненных к доллару США. Оплата производится в рублях РФ по курсу доллара США на дату платежа. Стоимость первой партии сырья и материалов составила 1180 у.е., в том числе НДС (18%). Оплата осуществляется в рублях по курсу доллара США на дату платежа.

Курс доллара приведен в таблице 5 по вариантам.

Таблица 5

Курс доллара США, установленный Банком России

(руб.)

Дата	Варианты									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
15.01	26,58	26,65	26,74	26,86	26,96	27,00	27,12	27,15	27,20	27,26
31.01	26,53	26,62	26,72	26,82	26,91	26,95	27,06	27,10	27,12	27,20
05.02	26,33	26,42	26,70	26,75	26,78	26,80	26,94	26,98	27,02	27,10
Дата	Варианты									
	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
15.01	27,58	28,65	29,74	30,86	31,96	32,00	33,12	34,15	35,20	36,26
31.01	27,53	28,62	29,72	30,82	31,91	32,95	33,06	34,10	35,12	36,20
05.02	27,33	28,42	29,70	30,75	31,78	32,80	33,94	34,98	35,02	36,10
Дата	Варианты									

	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
15.01	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37
31.01	27,50	28,50	29,50	30,5	31,5	32,5	33,5	34,5	35,5	36,5
05.02	27,8	28,3	29,2	30,3	31,2	32,3	33,2	34,3	35,0	35,0

Ситуация 1: условия контракта предусматривают 100%-ную предоплату; предоплата внесена 15 января 200X г. Сырье и материалы получены 5 февраля 200X г.

Ситуация 2: условия контракта предусматривают осуществление платежа после поставки; сырье и материалы получены 15 января 200X г. Оплата произведена 5 февраля 200X г.

Необходимо:

1. Отообразить в журнале хозяйственных операций бухгалтерские записи, которые должен сделать бухгалтер ООО «Купеческое собрание» в ситуациях 1 и 2.
2. Отообразить в журнале хозяйственных операций бухгалтерские записи, которые должен сделать бухгалтер ЗАО «Меценат» в ситуациях 1 и 2.
3. Отообразить разницу, возникающую между бухгалтерским и налоговым учетом.

Рекомендуемая литература

1. Федеральный закон от 10.07.2002 N 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)"
2. "Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации" (утв. Банком России 12.10.2011 N 373-П)
3. Инструкция Банка России от 14.09.2006 № 28-И "Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам)"

4. Инструкция Банка России от 30.03.2004 № 111-И "Об обязательной продаже части валютной выручки на внутреннем валютном рынке Российской Федерации"
 5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006.
 6. Каспина Р.Г., Плотникова Л.А. Бухгалтерский учет, аудит и анализ внешнеэкономической деятельности. Учебник, рекомендован Министерством науки и образования РФ. М.: Изд-во «Рид Групп». 2012, стр. 113.
 7. Каспина Р.Г., Плотникова Л.А. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности. – Учебное пособие. М.: Эксмо, 2010, стр.109-114.
-

Методические указания по выполнению задания 4:

Студентам раздается практическое задание по вариантам. Выбор варианта задания осуществляется в соответствии с фамильным списком студентов. Задание должно быть выполнено в письменной форме с заполнением Журнала хозяйственных операций.

Задание 4

В мае 200X г. работник компании ООО «Внешторг» был направлен в заграничную командировку. Для оплаты командировочных расходов компания выплатила ему из кассы аванс в размере, приведенном в таблице 6. Курс доллара, установленный Банком России на день выдачи аванса, составил 26,0 руб.

После того как работник вернулся из командировки, был утвержден авансовый отчет, сумма расходов по которому составила величину, указанную в таблице 7. Курс доллара, установленный Банком России на день утверждения авансового отчета, составил 25,73 руб. На следующий день работник погасил свою задолженность перед компанией, сдав наличную денежную сумму в рублевую кассу. Курс Банка России на день погашения задолженности составил 25,80 руб./дол.

Таблица 6

Размер аванса, выданного при направлении в командировку

Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сумма, дол.США	1100	1200	1300	1400	1500	1600	1700	1800	1900	2000
Вариант	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Сумма, дол.США	500	550	600	650	700	750	800	850	900	950
Вариант	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
Сумма, дол.США	2500	2000	2600	2100	2700	1900	3000	2200	3100	2400

Таблица 7

Сумма авансового отчета

Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сумма, дол. США	1000	990	980	960	950	920	890	860	830	800
Вариант	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Сумма, дол. США	1100	1200	1300	1400	1500	1600	1700	1800	1900	2000
Вариант	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
Сумма, дол. США	2100	2200	2300	2400	2500	2600	2700	2800	2900	3000

Необходимо:

1. Составить журнал хозяйственных операций и отразить в нем бухгалтерские записи, которые должен сделать бухгалтер ООО «Внешторг».

2. Определить сальдо расчетов с работником по данной командировке.

Рекомендуемая литература

1. Трудовой кодекс РФ (часть 3, глава 24)
 2. Налоговый кодекс РФ (часть 2, главы 23 и 25)
 3. Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 г. № 749
 4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006.
 5. Каспина Р.Г., Плотникова Л.А. Бухгалтерский учет, аудит и анализ внешнеэкономической деятельности. Учебник, рекомендован Министерством науки и образования РФ. М.: Изд-во «Рид Групп». 2012, стр. 132.
 6. Каспина Р.Г., Плотникова Л.А. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности. – Учебное пособие. М.: Эксмо, 2010, стр.125-133.
-

Методические указания по выполнению задания 5:

Студентам раздается практическое задание по вариантам. Выбор варианта задания осуществляется в соответствии с фамильным списком студентов. Задание должно быть выполнено в письменной форме с заполнением Журнала хозяйственных операций.

Задание 5

Компания Discovery приобрела у иностранной компании кондиционер, требующий монтажа, за 20000 дол. США. Право собственности на кондиционер перешло 21 июля 200X г. В этот же день Discovery подала таможенную декларацию, а также оплатила ввозную пошлину в размере 5%, таможенные сборы — 2000 руб. и НДС — 18%.

Discovery 22 июля 200X г. заплатило ЗАО «Монтажник» за монтаж станка 23600 руб., включая НДС — 3600 руб.

Кондиционер был установлен и введен в эксплуатацию 10 августа 200X г. По заключению экспертов и комиссии, созданной в Discovery, ежегодная норма амортизации по кондиционеру составляет 40%. По правилам налогового учета в Discovery действуют нормы амортизации, установленные Правительством РФ. Так, кондиционер относится к третьей амортизационной группе, и срок его службы должен составлять свыше 3 лет до 5 лет включительно. Комиссия установила срок амортизации данного станка в целях налогового учета на 3 года и 1 месяц (37 месяцев).

Курс валюты, установленный Банком России, приведен в таблице 8.

Таблица 8

Курс доллара, установленный Банком России на 21 июля

(руб.)

<i>Варианты / Курс Доллара</i>									
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>
25,0	25,2	25,4	25,6	25,8	26,0	26,2	26,4	26,6	26,8
<i>Варианты / Курс Доллара</i>									
<i>11</i>	<i>12</i>	<i>13</i>	<i>14</i>	<i>15</i>	<i>16</i>	<i>17</i>	<i>18</i>	<i>19</i>	<i>20</i>
27,0	27,2	27,4	27,6	27,8	28,0	28,2	28,4	28,6	28,8
<i>Варианты / Курс Доллара</i>									
<i>21</i>	<i>22</i>	<i>23</i>	<i>24</i>	<i>25</i>	<i>26</i>	<i>27</i>	<i>28</i>	<i>29</i>	<i>30</i>
30,0	30,2	30,4	30,6	30,8	31,0	31,2	31,4	31,6	31,8

Необходимо:

1. Определить сумму НДС, уплаченную Discovery на таможне, сумму ввозной пошлины в рублях и сумму амортизационных отчислений по кондиционеру.
2. Отобразить хозяйственные операции на соответствующих счетах бухгалтерского учета Discovery по правилам налогового учета.

Рекомендуемая литература

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006.
 2. Международные толкования торговых терминов Инкотермс 2010.
 3. Каспина Р.Г., Плотникова Л.А. Бухгалтерский учет, аудит и анализ внешнеэкономической деятельности. Учебник, рекомендован Министерством науки и образования РФ. М.: Изд-во «Рид Групп». 2012, стр. 199.
 4. Каспина Р.Г., Плотникова Л.А. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности. – Учебное пособие. М.: Эксмо, 2010, стр.197-205.
-

тема 2. Валютные операции как объект аудита

Методические указания по выполнению задания б:

Необходимо проанализировать нормативные акты в области учета, аудита и анализа внешнеэкономической деятельности с целью выполнения контрольного задания. Задание выполняется в письменной форме и представляется преподавателю на проверку.

Задание б

На основании изученных нормативных актов в области внешнеэкономической деятельности необходимо выполнить следующее:

1. Раскрыть влияние особенностей правового регулирования внешнеэкономической деятельности на оформление в бухгалтерском учете экспортно-импортных операций и представить их в виде таблицы.
2. Схематично изобразить основные процедуры аудита экспортно-импортных операций.
3. Представить схематично план действий и порядок документального оформления экспортных и импортных операций с позиции бухгалтерского, налогового и управленческого учета.

Рекомендуемая литература

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс». Версия Проф.
 2. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
 3. О валютном регулировании и валютном контроле [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
 4. Об основах государственного регулирования и внешнеторговой деятельности [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 08.12.2003 г. № 164-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
 5. 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.: 60x90 1/16. - (Высшее образование). (п) ISBN 978-5-8199-0393-3, 2000 экз.(<http://znanium.com/catalog/350305>)
-

Тема 3. Основные направления аудита валютных операций

Методические указания по выполнению задания 7:

Необходимо выполнить письменное задание. Варианты заданий распределяются преподавателем между студентами в соответствии с фамильным списком в журнале.

Задание 7

Образец первого варианта

10 марта 200X года компания «Сибирь-Экспо» произвела закупку у одного сибирского поставщика партии кедровых шишек для поставки их на экспорт. Стоимость приобретенного товара составила 5900000 рублей, вклю-

чая НДС – 18%. Оплата осуществляется в рублях РФ в течение 30 календарных дней после перехода права собственности на товар.

15 марта 200X года компания «Сибирь-Экспо» заключила контракт с иностранной фирмой на поставку закупленной партии кедровых шишек на экспорт. Контрактная стоимость составляет 250000 долларов США. Контракт заключен на условиях FCA, это означает, что обязанности продавца по поставке товара считаются исполненными с момента передачи товара перевозчику в пункте, указанном покупателем.

25 марта 200X года компания «Сибирь-Экспо» получила 100%-ный аванс по экспортному контракту на транзитный валютный счет.

28 марта 200X года руководство компании «Сибирь-Экспо» приняло решение о добровольной продаже части валютной выручки в размере 90% для возможности проведения оплаты в адрес сибирского поставщика. Для этого в банк было подано Поручение на продажу части валютной выручки и с расчетного счета оплачено комиссионное вознаграждение банку за совершение операции продажи валюты в размере 3000 рублей.

В этот же день банк продал валюту по биржевому курсу, равному 26,50 руб./доллар США и зачислил денежные средства на расчетный счет компании «Сибирь-Экспо», а остальную часть валютной выручки банк зачислил на текущий валютный счет.

29 марта 2000X года со своего расчетного счета компания «Сибирь-Экспо» погасила кредиторскую задолженность перед сибирским поставщиком в полном размере.

3 апреля 200X года таможенный орган дал разрешение на выпуск товара и в тот же день компания «Сибирь-Экспо» передала товар организации-перевозчику, указанной иностранным партнером в экспортном контракте.

Курсы валют, установленные ЦБ РФ, приведены в таблице 1.

Таблица 1

Курс доллара, установленный ЦБ РФ (руб./USD) - условно

Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
---------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	----

Дата										
25 марта	26,02	26,04	26,06	26,08	26,10	26,12	26,14	26,16	26,18	26,20
28 марта	26,01	26,03	26,05	26,07	26,09	26,11	26,13	26,15	26,17	26,19
31 марта	26,00	26,02	26,04	26,06	26,08	26,10	26,12	26,14	26,16	26,18
03 апреля	25,97	25,99	26,01	26,03	26,05	26,07	26,09	26,11	26,13	26,15
30 сентября	27,00	27,02	27,04	27,06	27,08	27,10	27,12	27,14	27,16	27,18

Бухгалтерские записи по учету некоторых экспортных операций приведены в таблице 2 (информация для аудитора представлена только по варианту № 1).

Таблица 2

Бухгалтерские записи «Сибирь-Экспо»

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Пояснения
1	2	3	4	5
Ситуация 1				
3 апреля 200X года				
Товар отгружен на экспорт	45	41	5000000	
	62,2	90	6505000	250000 x 26,02
	90	45	5000000	
Курсовая разница по переоценке задолженности покупателя	91	62,2	0	Курсовой разницы не возникает, так как получен аванс (п.10 ПБУ 3/2006)
Входной НДС принят к вычету после подтверждения факта реального экспорта	68	19	900000	
Финансовый результат	90	99	1505000	6505000 – 5000000
Прочие доходы и расходы отнесены на финансовый результат	91	99	104750	5962500 – 5852250 – 3000 – 2500
Ситуация 2				
3 апреля 200X года				
Товар отгружен на экспорт	45	41	5000000	
	62,2	90	6505000	250000 x 26,02
	90	45	5000000	
Курсовая разница по переоценке задолженности покупателя	91	62,2	0	Курсовой разницы не возникает, так как получен аванс (п.10 ПБУ 3/2006)
	90	99	1505000	6505000 – 5000000

Финансовый результат				
Прочие доходы и расходы отнесены на финансовый результат	91	99	104750	5962500 – 5852250 – 3000 – 2500
30 сентября 200X года (181 день от даты выпуска товара)				
Начислен НДС	19/2	68	1170900	6505000 x 18%
Входной НДС принят к вычету	68	19	900000	
НДС списывается в прочие расходы	91,2	19/2	1170900	Если нет подтверждающих документов по экспорту
Начислено ПНО от расходов, не принимаемых при налогообложении	99	68,4	281016	1170900 * 24%
20 октября 200X года (срок уплаты НДС и сдачи Декларации по НДС за сентябрь)				
Оплачена сумма НДС	68	51	270900	1170900 - 900000
Начислены пени за период с момента наступления 181 дня от реализации товара до момента оплаты НДС	91	68	2085,93	(с 30 сентября по 20 октября) (1170900 – 900000) * 11% / 300 * 21 день
Начислено ПНО от расходов, не принимаемых при налогообложении	99	68,4	501	2085,93 * 24%
После подтверждения экспорта (например, 21 октября 200X года)				
Сумма НДС, подлежащая возмещению по экспорту	68	19/2	1170900	После представления документов по экспорту
Сторно НДС, списанного в расходы	91,2	19/2	- 1170900	
Начислен ПНА от сторно расходов, не принимаемых при налогообложении	68,4	99	281016	1170900 * 24%

Ситуация 1

В апреле компанией «Сибирь-Экспо» были собраны и переданы в налоговый орган документы, подтверждающие совершение реального экспорта и применение нулевой ставки НДС.

Ситуация 2

У компании «Сибирь-Экспо» 30 сентября 200X года истекли 180 дней с момента вывоза товаров в таможенном режиме экспорта, а документы, подтверждающие реальный экспорт, не собраны. Справочно: ставка рефинансирования, установленная ЦБ РФ, составляет 11% годовых (условно).

Необходимо:

1. Рассмотреть ситуации 1 и 2 с позиции независимого аудитора и составить журнал хозяйственных операций.
2. На основе имеющихся бухгалтерских данных провести аудиторскую проверку достоверности отражения на счетах бухгалтерского и налогового учета валютных операций с позиции их соответствия правилам ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».
3. Проверить, правильно ли определен конечный финансовый результат от реализации кедровых шишек и сумма НДС, которая будет принята к вычету по экспортному товару.
4. Оформить аудиторское заключение по результатам проверки.

Рекомендуемая литература

1. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
2. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006) [Электронный ресурс]: Положение по бухгалтерскому учету // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
3. Каспина Р.Г., Плотникова Л.А. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности: учебное пособие. – М.: Эксмо, 2010. – 432 с.

Тема 4. Аудит налогового учета валютных операций в организациях

Методические указания по выполнению задания 8:

Необходимо выполнить письменное задание. Варианты заданий распределяются преподавателем между студентами в соответствии с фамильным списком в журнале. Ниже приведен первый вариант задания.

Задание 8

Образец первого варианта

ЗАО «Близнецы» 03 сентября 200X года заключило контракт с иностранной фирмой “Seller” на поставку 4-х равных партий спецодежды на общую сумму 100000 долларов США. 11 сентября была произведена предоплата в размере 20%. Первую партию оно получило 13 сентября. Таможенная стоимость совпадает с контрактной. Ставка таможенной пошлины составляет 10%, а размер таможенного сбора – 7500 руб. 13 сентября ЗАО «Близнецы» оплатило с расчетного счета таможенные пошлину, сбор и НДС, а 14 сентября вывезло груз с таможни. Стоимость доставки партии спецодежды от территории таможни до склада покупателя составила 25000 рублей (в том числе НДС-18%), что подтверждается подписанным актом оказанных услуг транспортной организации от 14 сентября 2007 года.

Курс доллара США, установленный ЦБ РФ, представлен в таблице 3.

Таблица 3

Курс доллара США, установленный ЦБ РФ (руб./USD) - условно

Вариант Дата	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
03.09.200X	25,6262	26,04	26,06	26,08	26,10	26,12	26,14	26,16	26,18	26,20
11.09.200X	25,6618	26,03	26,05	26,07	26,09	26,11	26,13	26,15	26,17	26,19
13.09.200X	25,5154	26,02	26,04	26,06	26,08	26,10	26,12	26,14	26,16	26,18
14.09.200X	25,4056	25,99	26,01	26,03	26,05	26,07	26,09	26,11	26,13	26,15
30.09.200X	25,7012	27,02	27,04	27,06	27,08	27,10	27,12	27,14	27,16	27,18

При проведении аудита для проверки были представлены данные бухгалтерского учета и налоговые расчеты, согласно которым кредиторская задолженность иностранного поставщика и отрицательная курсовая разница составили (для варианта № 1):

- по данным бухгалтерского учета: кредиторская задолженность – 128506,00 руб., отрицательная курсовая разница – 929,00 руб.
- по данным налогового учета: кредиторская задолженность – 128506,00 руб., отрицательная курсовая разница – 3857,00 руб.

Необходимо:

1. Определить размер задолженности иностранного поставщика и величину курсовой разницы при пересчете счета расчетов с иностранным поставщиком по данным бухгалтерского и налогового учета в ЗАО «Близнецы» по состоянию на отчетную дату.
2. Следует проверить полученные аудитором данные с позиции соблюдения норм и требований законодательства России по ведению бухгалтерского и налогового учета.
3. Подготовить отчет аудитора с приложенными расчетами и бухгалтерскими проводками.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
2. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
3. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006) [Электронный ресурс]: Положение по бухгалтерскому учету // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
4. Каспина Р.Г., Плотникова Л.А. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности: учебное пособие. – М.: Эксмо, 2010. – 432 с.

IV. Рекомендуемая и использованная литература

а) основная литература

1. Астахов В.П. Бухгалтерский учет во внешнеэкономической деятельности.- Ростов-на Дону: Издательство «Феникс», 2005.
2. Бархатов А.П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности. – М.: Издательство «Дашков и К», 2005, стр. 10-35.
3. Каспина Р.Г., Логинов А.С. Финансовый учет и отчетность в условиях инфляции. – М.: Издательство «Омега-Л», 2008, стр. 13-17.
4. Климова М.А. Бухгалтерский учет и оформление коммерческих договоров. – М.: Издательство «Налоговый вестник», 2002, стр. 8-12.
5. Мейер М.В. Оценка эффективности бизнеса. – М.: Издательство ООО «Вершина», 2004, стр. 9-20.
6. Bazerman M., Loewenstein G., Moor D. Why Good Accounts Do Bad Audits. – Harvard Business Review, 2002, стр. 12-20.
7. Каспина Р.Г., Плотникова Л.А. Бухгалтерский учет, аудит и анализ внешнеэкономической деятельности. Учебник, рекомендован Министерством науки и образования РФ. М.: Изд-во «Рид Групп». 2012., Раздел 2, стр. 415-438.

б) дополнительная литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
2. Кодекс об административных правонарушениях [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
4. Таможенный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
5. Уголовный кодекс российской Федерации [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.

6. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс». Версия Проф.
7. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
8. О валютном регулировании и валютном контроле [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
9. Об основах государственного регулирования и внешнеторговой деятельности [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 08.12.2003 г. № 164-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
10. О рынке ценных бумаг [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 22.04.1996г. № 39-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс». Версия Проф.
11. Об особенностях направления работников в служебные командировки [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 г. № 749 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
12. О ставках таможенных сборов за таможенное оформление товаров [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 28.12.2004 г. № 863 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
13. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006) [Электронный ресурс]: Положение по бухгалтерскому учету // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.

14. Порядок оформления и учета паспортов бартерных сделок утвержден Минфином РФ № 01-14/197, МВЭС РФ № 10-83/3225, ГТК РФ № 01-23/21497 03.12.1996.
15. Об обязательной продаже части валютной выручки на внутреннем валютном рынке Российской Федерации [Электронный ресурс]: Инструкция ЦБ РФ от 30.03.2004 г. № 111-И // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
16. О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации при осуществлении валютных операций, порядке учета уполномоченными банками валютных операций и оформления паспортов сделок [Электронный ресурс]: Инструкция ЦБ РФ от 15.06.2004 г. № 117-И // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
17. Об утверждении Положения "О порядке ведения кассовых операций в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Письмо Центрального банка РФ от 12.10.2011 N 373-П // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
18. Международные правила толкования торговых терминов «ИНКОТЕРМС 2000».
19. Международные правила толкования торговых терминов «ИНКОТЕРМС 2010».
20. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник/ Под ред. Гетьмана В.Г. – М.: Финансы и статистика, 2009, стр.45-150.
21. МСФО 7 «Отчеты о движении денежных средств».
22. МСФО 21 «Влияние изменений валютных курсов».

Учебное издание

Плотникова Любовь Алексеевна

**УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Учебное пособие