

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»
Высшая школа экономики и управления
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОТА ПРОВЕРЕНА
Рецензент, директор ООО
«АвтоЭкспорт»
_____ Сущенко С.Ю.
«__» _____ 2018 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
_____ И.И. Просвирина
«__» _____ 2018 г.

УЧЕТ И АУДИТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
(НА ПРИМЕРЕ ООО «АВТОЭКСПОРТ»)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ–38.03.01.2018.364.ВКР

Руководитель ВКР, доцент
_____ Т.Ю. Субботина
_____ 2018 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ-537
_____ Малыгина Е.С.
_____ 2018 г.

Нормоконтролер, ст. преподаватель
_____ М.И. Лаврова
_____ 2018 г.

Челябинск 2018

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования

«Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»

Высшая школа экономики и управления
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита
Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»
Профиль «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

“УТВЕРЖДАЮ”

Заведующий кафедрой,
д.э.н., профессор

И.И. Просвирина

11.12.2017 г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу студента

Малыгиной Екатерины Сергеевны
группа ЭУ–537.

1 Тема работы: «Учет и аудит внешнеэкономической деятельности (на примере ООО «АвтоЭкспорт»)»
утверждена приказом по университету от 04.04.2018 № 580

2 Срок сдачи студентом законченной работы 13 июня 2018 г.

3 Исходные данные к работе:

Цель исследования:

Совершенствование организации бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности предприятия на основе результатов аудита.

Теоретическая основа исследования:

Информационной базой послужили монографии, учебно-методические пособия, научные статьи по вопросам бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности.

Нормативно-правовая основа исследования:

Законодательно-нормативные правовые акты и положения регламентирующие внешнеэкономическую деятельность, а также нормативные документы по бухгалтерскому учету.

Информационная основа исследования:

Устав, учетная политика, первичные документы, учетные регистры, годовая бухгалтерская отчетность, внутренние локальные акты ООО «АвтоЭкспорт».

4 Перечень вопросов, подлежащих разработке:

- изучить понятие, сущность, виды внешнеэкономической деятельности;
- изучить методические подходы к учету внешнеэкономической деятельности предприятия;
- рассмотреть организацию бухгалтерского учета экспортных и импортных операций

ООО «АвтоЭкспорт»;

- провести аудит внешнеэкономической деятельности ООО «АвтоЭкспорт»;
- разработать рекомендации по совершенствованию организации бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности ООО «АвтоЭкспорт».

5 Иллюстративный материал (плакаты, альбомы, раздаточный материал, макеты, электронные носители и др.)

- раздаточный материал;
- презентация в Microsoft Office PowerPoint;
- таблицы и рисунки, отражающие основные данные по содержанию ВКР

Общее количество иллюстраций – 15 слайдов.

6 Дата выдачи задания – 20.11.2017 г.

Руководитель _____ Т.Ю. Субботина

Задание принял к исполнению _____ Е.С. Малыгина

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Срок выполнения этапов работы	Отметка руководителя о выполнении
Обсуждение темы	01.11.2017-10.11.2017	Выполнено
Обсуждение задания	15.11.2017-20.11.2017	Выполнено
Обсуждение плана работы	21.11.2017-11.12.2017	Выполнено
Обсуждение списка литературы	21.11.2017-11.12.2017	Выполнено
Первая глава	20.03.2018	Выполнено
Вторая глава	10.04.2018	Выполнено
Введение, заключение реферат	04.05.2018	Выполнено
Оформление приложений	04.05.2018	Выполнено
Подготовка доклада, раздаточного материала	20.05.2018	Выполнено
Получение отзыва и рецензии	04.06.2018	Выполнено
Прохождение нормоконтроля	08.06.2018-13.06.2018	Выполнено

Заведующий кафедрой _____ И.И. Просвирина

Руководитель работы _____ Т.Ю. Субботина

Студент _____ Е.С. Малыгина

РЕФЕРАТ

Малыгина Е.С. Учет и аудит внешнеэкономической деятельности (на примере ООО «АвтоЭкспорт»)
Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ–537, 2018. – 83 с., 14 табл., библиогр. список – 50 наим. б прил.

Объектом исследования является внешнеэкономическая деятельность ООО «АвтоЭкспорт».

Предмет исследования – бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности ООО «АвтоЭкспорт».

Цель исследования – совершенствование организации бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности предприятия на основе результатов аудита.

Выпускная квалификационная работа состоит из двух разделов. В первой главе представлены понятие, сущность и виды внешнеэкономической деятельности, подробно рассмотрен бухгалтерский учет по экспортным и импортным операциям в ООО «АвтоЭкспорт». Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности ООО «АвтоЭкспорт» признан в целом соответствующим требованиям законодательства РФ. Во второй главе рассмотрен порядок проведения аудита внешнеэкономических операций ООО «АвтоЭкспорт», составлен план и программа аудиторской проверки, приведены результаты аудита экспортных и импортных операций ООО «АвтоЭкспорт», составлено положительное аудиторское заключение о достоверности бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности ООО «АвтоЭкспорт».

В результате разработаны рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности ООО «АвтоЭкспорт».

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	7
1 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АВТОЭКСПОРТ»	9
1.1 Понятие, сущность, виды внешнеэкономической деятельности	9
1.2 Организационно-экономическая характеристика ООО «АвтоЭкспорт»	17
1.3 Бухгалтерский учет экспортных операций в ООО «АвтоЭкспорт»	23
1.4 Бухгалтерский учет импортных операций в ООО «АвтоЭкспорт»	34
Вывод по главе один	39
2 АУДИТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ООО «АВТОЭКСПОРТ»	42
2.1 Цель, задачи, источники аудиторской проверки внешнеэкономической деятельности ООО «АвтоЭкспорт»	42
2.2 Аудит экспортных и импортных операций	43
2.3 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности ООО «АвтоЭкспорт»	62
Вывод по главе два	64
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	66
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	69
ПРИЛОЖЕНИЯ	
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Бухгалтерский баланс	74
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Отчет о финансовых результатах	76
ПРИЛОЖЕНИЕ В. Тестирование системы внутреннего контроля	77
ПРИЛОЖЕНИЕ Г. Аудиторское заключение	79
ПРИЛОЖЕНИЕ Д. Счет-фактура на реализацию экспортного товара	82
ПРИЛОЖЕНИЕ Е. Выписка по валютному счету	83

ВВЕДЕНИЕ

Внешнеэкономическая деятельность играет значительную роль в развитии экономики страны и предприятий. Активное использование внешнеэкономического фактора способствует преодолению негативных процессов в экономике и дальнейшему развитию рыночных отношений.

Внешнеэкономические связи практически во всех странах мира определяют экономическое и социальное развитие государств, являются составной частью экономики. Экономические взаимоотношения с зарубежными странами способствуют обогащению прогрессивным опытом в области торгового обслуживания населения, являются фактором экономического роста, интенсификации производства, совершенствования технологий, пополнения рынка потребительских товаров. Ввоз импортной продукции также способствует развитию конкуренции среди отечественных производителей, интеграции импорта в промышленное производство страны и должен обеспечивать рост доходов от импортных сделок.

Внешние связи всегда являлись составной частью хозяйственной деятельности многих российских предприятий. Все большее количество отечественных организаций самостоятельно выходит на внешний рынок, устанавливая тесные контакты с иностранными партнерами. Дальнейшее развитие и углубление внешнеэкономической деятельности для предприятий означает новые возможности использования преимуществ международной торговли, увеличения степени экономической свободы в выборе наиболее эффективных путей для решения важных хозяйственно-финансовых задач, а также привлечения инвестиционных ресурсов и трансфертных технологий.

Участие во внешнеэкономической деятельности принимают сегодня десятки тысяч предприятий. Вне зависимости от сферы деятельности, формы собственности и размеров они имеют право самостоятельно осуществлять внешнеэкономические операции.

Специфика внешнеэкономической деятельности и законодательства ее регулирующего, повышенное внимание государства к деятельности экспортеров и импортеров обуславливают актуальность рассмотрения вопросов учета внешнеэкономической деятельности.

Целью выпускной квалификационной работы является совершенствование организации бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности предприятия на основе результатов аудита.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить понятие, сущность, виды внешнеэкономической деятельности;
- изучить методические подходы к учету внешнеэкономической деятельности предприятия;
- рассмотреть организацию бухгалтерского учета экспортных и импортных операций ООО «АвтоЭкспорт»;
- провести аудит внешнеэкономической деятельности ООО «АвтоЭкспорт»;
- разработать рекомендации по совершенствованию организации бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности ООО «АвтоЭкспорт».

Объектом исследования является внешнеэкономическая деятельность ООО «АвтоЭкспорт».

Предмет исследования – бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности в ООО «АвтоЭкспорт».

Информационной базой и практической основой для написания выпускной квалификационной работы послужили Таможенный кодекс ЕАЭС и Налоговый кодекс РФ, законодательные акты, нормативные документы по вопросам бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности, а также первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета, бухгалтерская отчетность ООО «АвтоЭкспорт».

Результаты работы могут быть использованы в практической деятельности ООО «АвтоЭкспорт».

1 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АВТОЭКСПОРТ»

1.1 Понятие, сущность, виды внешнеэкономической деятельности

В соответствии с Федеральным законом от № 183-ФЗ «Об экспортном контроле» внешнеэкономическая деятельность – внешнеторговая, инвестиционная и иная деятельность, включая производственную кооперацию, в области международного обмена товарами, информацией, работами, услугами, результатами интеллектуальной деятельности (правами на них).

Арустамов Э.А. определяет внешнеэкономическую деятельность как хозяйственную предпринимательскую деятельность юридических и физических лиц в области международного обмена товарами, услугами, перемещения материальных, финансовых и интеллектуальных ресурсов, имеет место как на территории России, так и за ее пределами, но с обязательным пересечением таможенной границы предметом внешнеэкономического договора [20].

А по мнению Прокушева Е.Ф. внешнеэкономической деятельностью является совокупность организационно-экономических, производственно-хозяйственных и оперативно-коммерческих функций предприятий, ориентированных на мировой рынок, с учётом избранной внешнеэкономической стратегии, форм и методов работы на зарубежных рынках [21].

К законам, регулирующим внешнеэкономическую деятельность, относятся следующие: Федеральный закон № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» (с изменениями и дополнениями), Федеральный закон № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (с изменениями и дополнениями), Федеральный закон № 183-ФЗ «Об экспортном контроле», Таможенный Кодекс Российской Федерации.

Внешиэкономическая деятельность осуществляется на уровне производственных структур (фирм, организаций, предприятий, объединений) с полной самостоятельностью в выборе внешнего рынка и иностранного партнера,

номенклатуры и ассортиментных позиций товара для экспортно-импортной сделки, в определении цены и стоимости контракта, объема и сроков поставки и является частью их производственно-коммерческой деятельности как с внутренними, так и с зарубежными партнерами.

Внешнеэкономическая деятельность относится к рыночной сфере, базируется на критериях предпринимательской деятельности и структурной связи с производством, отличается правовой автономностью, экономической, а также юридической независимостью от каких-либо отраслевых ведомств и министерств.

Сущность внешнеэкономической деятельности в том, что она строится на принципе коммерческого расчета на основе хозяйственной и финансовой самостоятельности и самокупаемости с учетом собственных валютно-финансовых и материально-технических возможностей.

Различают следующие виды внешнеэкономической деятельности: внешнеторговая деятельность, международные валютно-финансовые и кредитные отношения; международная производственная специализация и кооперирование, но значительный удельный вес во внешнеэкономической деятельности организаций составляет внешнеторговая деятельность.

В соответствии с п.4 ст.2 Федерального закона № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» (с изменениями и дополнениями) внешнеторговая деятельность – это деятельность по осуществлению сделок в области внешней торговли товарами, услугами, информацией и интеллектуальной собственностью.

Видами внешнеторговой деятельности являются экспорт, импорт, реэкспорт, реимпорт (рисунок 1).



Рисунок 1 – Виды внешнеторговой деятельности

Согласно п.28 ст.2 164-ФЗ экспорт товаров является одним из видов внешнеэкономической деятельности предприятий. Экспорт – вывоз товара, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, с таможенной территории Российской Федерации за границу без обязательства об обратном ввозе. Факт экспорта фиксируется в момент пересечения товаром таможенной границы Российской Федерации, предоставления услуг и прав на результаты интеллектуальной деятельности.

Согласно п.10 ст.2 164-ФЗ импорт является одним из видов внешнеэкономической деятельности. Импорт – ввоз товара, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, на таможенную территорию Российской Федерации из-за границы без обязательства об обратном вывозе. Факт импорта фиксируется в момент пересечения товаром таможенной границы Российской Федерации. Во внешнеэкономической деятельности товаром считается любое движимое имущество (включая все виды энергии) и отнесенные к недвижимому имуществу воздушные, морские суда, суда внутреннего плавания и космические объекты, являющиеся предметом внешнеэкономической деятельности.

Согласно ст. 238 и ст. 242 Таможенного кодекса Евразийского экономического Союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического Союза) реэкспорт – таможенная процедура, применяемая в отношении иностранных товаров и товаров Союза, в соответствии с которой иностранные товары вывозятся с таможенной территории Союза без уплаты

ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин и (или) с возвратом (зачетом) сумм таких пошлин, а товары Союза – без уплаты вывозных таможенных пошлин при соблюдении условий помещения товаров под эту таможенную процедуру.

Согласно ст. 235 Таможенного кодекса Евразийского экономического Союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) реимпорт – таможенная процедура, применяемая в отношении иностранных товаров, в соответствии с которой такие товары, ранее вывезенные с таможенной территории Союза, ввозятся на таможенную территорию Союза без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин при соблюдении условий помещения товаров под эту таможенную процедуру.

Рассмотрим более подробно порядок организации внешнеторговой деятельности по экспорту и импорту.

Основными документами по экспорту товаров являются: контракт на поставку товаров, договор, справка о подтверждающих документах, таможенная декларация, товаросопроводительные документы (счет-фактура, товарная накладная, товарно-транспортная накладная, спецификация).

Контракт (договор) является основным документом, юридически закрепляющим права, обязанности и ответственность партнеров по сделке, его содержание – есть результат поиска и обоснования оптимального решения в удовлетворении интересов партнеров в этой сделке [22].

В договоре указывается информация, необходимая банку для осуществления валютного контроля за поступлением выручки по соответствующему контракту. В соответствии с инструкцией банка России № 181-и вместо оформления паспортов сделок резиденты обязаны ставить договоры на учет в уполномоченных банках. Постановка на учет нужна, если сумма обязательств по договору не менее:

- 3 млн руб. – для импортных контрактов и кредитных договоров;
- 6 млн руб. – для экспортных контрактов.

Справка о подтверждающих документах представляет единую форму учета и отчетности по валютным операциям резидентов [22]. Резидент обязан по зачислению иностранной валюты на валютный счет представить в уполномоченный банк документы, связанные с проведением операций, не позднее пятнадцати рабочих дней после даты зачисления иностранной валюты на валютный счет.

Таможенная декларация – это документ, в котором содержится информация о товаре, перемещаемом через государственную границу, с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в процедуре экспорта [33].

Товаросопроводительные документы — это документы, содержащие необходимую информацию о партии товара, на всем пути товародвижения [31].

В соответствии со ст. 169 НК РФ счет-фактура – это документ, служащий основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав (включая комиссионера, агента, которые осуществляют реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени). Счета-фактуры являются основанием для принятия предъявленных покупателю продавцом сумм налога НДС к вычету. Счет-фактура может быть составлен и выставлен на бумажном носителе или в электронной форме. Обязательными реквизитами при составлении счета-фактуры являются: порядковый номер и дата заполнения счета-фактуры; наименование и адрес налогоплательщика и получателя; наименование грузоотправителя и грузополучателя; наименование, количество отгружаемых товаров; наименование валюты; стоимость товара без НДС и стоимость с налогом, налоговая ставка и сумма НДС; подпись и печать уполномоченного лица от организации.

Товарная накладная — это первичный документ, который оформляется во время продажи (отпуска) товарно-материальных ценностей [24]. Обязательными реквизитами являются: наименование и адрес продавца и покупателя; наименование грузоотправителя и грузополучателя; наименование, количество отгружаемых товаров; наименование валюты; стоимость товара без НДС и

стоимость с налогом, налоговая ставка и сумма НДС; подпись и печать продавца и покупателя.

Если перевозку материалов осуществляют автотранспортом, то в качестве первичного документа применяют товарно-транспортную накладную, товарно-транспортная накладная требуется для подтверждения факта приема груза получателем, документ сопровождает груз во время его транспортировки и может потребоваться при проверке груза.

Спецификация – перечень поставляемых товаров с указанием количества по каждому сорту, марке, артикулу и в необходимых случаях цен, качественных показателей [25].

Согласно ТК ТС при осуществлении экспорта на территорию стран, входящих в Таможенный союз определены свои правила пересечения границ. Упрощены таможенные процедуры, отменены таможенные пошлины.

По состоянию на 01.01.2018 г., Таможенный союз состоит из следующих членов ЕАЭС:

- Республика Армения (с 2015 г.);
- Республика Беларусь (с 2010 г.);
- Республика Казахстан (с 2010 г.);
- Кыргызская Республика (с 2015 г.);
- Российская Федерация (с 2010 г.).

Основными документами по импорту товаров являются: контракт, договор, инвойс (invoice), счет-фактура, грузовая таможенная декларация, товаросопроводительные документы (товарная накладная, товарно-транспортная накладная).

Согласно п. 15 ст. 2 Таможенному кодексу ЕАЭС инвойс (invoice) – это документ, который предоставляется продавцом покупателю и содержит перечень товаров, их количество и цену, особенности товара (цвет, размер, вес), условия поставки и сведения об отправителе и получателе. Инвойс от части соответствует российскому счету на оплату.

Грузовая таможенная декларация является документом, подтверждающим декларирование таможенному органу ввозимых из-за границы товаров. Ее отсутствие влечет за собой задержку перемещения товара через границу, исключает возможность своевременных расчетов с иностранным поставщиком, порядок заполнения грузовой таможенной декларации регламентируется приказом №162 ГТК РФ.

Ввозимые на таможенную территорию товары подлежат таможенному оформлению. Базой для расчета таможенных платежей является таможенная стоимость.

Таможенная стоимость заявляется и документально подтверждается декларантом таможенному органу при пересечении товаров через границу.

Эта стоимость рассчитывается самим заявителем на основе одного из следующих методов, указанных в таможенном законодательстве:

- 1) по цене сделки с ввозимыми товарами;
- 2) по цене сделки с идентичными товарами;
- 3) по цене сделки с однородными товарами;
- 4) вычитание стоимости;
- 5) сложение стоимости;
- 6) резервный метод.

Были разработаны тарифы в рамках генерального соглашения по тарифам по торговле, что позволило России подключиться к процессу международной унификации правил оценки товаров в таможенных целях.

Рассмотрим основной метод определения таможенной стоимости – метод по цене сделки с ввозимыми товарами который определен ст. 39 ТК ТС.

Метод по цене сделки с ввозимыми товарами предполагает, что в цену сделки включается стоимость в сумме фактически понесенных затрат по приобретению товара на момент пересечения таможенной границы.

Необходимо, чтобы в момент определения таможенной стоимости по первому методу импортер имел в наличии необходимые документы, относящиеся к данному контракту и являющиеся подтверждением цены сделки.

В противном случае таможенные органы откажут декларанту при заявлении им таможенной стоимости по данному методу.

При перемещении товаров через таможенную границу импортер уплачивает следующие таможенные платежи:

- 1) таможенную пошлину;
- 2) НДС;
- 3) акцизы;
- 4) таможенные сборы.

На основании Федерального закона № 311-ФЗ «О Таможенном регулировании в Российской Федерации» отдельные категории ввозимых товаров частично освобождаются от уплаты таможенных платежей. Представим льготные схемы налогообложения при импорте товаров в таблице 1.

Таблица 1 – Льготные схемы налогообложения при импорте товаров

Вид ввозимых товаров	Таможенная пошлина	НДС	Акциз	Таможенные сборы
1. Товары, происходящие из стран-участниц СНГ	–	+	+	+
2. Товары, ввозимые в целях использования при изготовлении поставляемой на экспорт продукции	–	–	–	+
3. Товары, ввозимые в качестве вклада в уставный капитал иностранными учредителями	–	–	–	+
4. Технологическое оборудование, комплектующие запчасти к нему, ввозимые в качестве вклада в уставный капитал иностранными и российскими учредителями	+	–	–	+
5. Гуманитарная помощь	–	–	–	–
6. Техническая помощь	–	–	–	+

НДС, уплачиваемый при ввозе товаров на территорию РФ, является одновременно налогом и таможенным платежом.

Согласно ст. 160 НК РФ при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, налоговая база определяется как сумма: таможенной стоимости этих товаров, таможенной пошлины, акцизов (по подакцизным товарам). Более подробно порядок исчисления НДС будет рассмотрен далее в работе.

Перечисленные особенности осуществления организацией экспортных и импортных операций, как видов внешнеэкономической деятельности, в условиях повышенного к ней внимания со стороны государства и специфики законодательства, ее регулирующего, оказывают непосредственное влияние на организацию и порядок ведения бухгалтерского учета этих операций.

1.2 Организационно-экономическая характеристика ООО «АвтоЭкспорт»

ООО «АвтоЭкспорт» является коммерческой организацией и юридическим лицом, руководствуется действующим законодательством и осуществляет свою деятельность в соответствии с Федеральным законом № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и уставом предприятия.

ООО «АвтоЭкспорт» относится к категории малого бизнеса. Уплачивает налоги в соответствии с общей системой налогообложения и является плательщиком НДС.

ООО «АвтоЭкспорт» зарегистрировано 13 февраля 2013 года регистрирующим органом инспекция федеральной налоговой службы по Курчатовскому району города Челябинска. Основной вид деятельности предприятия оптовая торговля автозапчастями для легковых и грузовых иностранных автомобилей, преимущественно внешнеторговая деятельность, экспорт автомобильных деталей на территорию Республики Казахстан и импорт автомобильных деталей с территорий стран, входящих в Таможенный Союз.

Основной целью ООО «АвтоЭкспорт» является извлечение прибыли.

На основании отчета о финансовом результате представим полученные результаты деятельности за 2015-2017 г. в таблице 2.

Таблица 2 – Финансовые результаты деятельности, тыс. руб.

Показатель	2015	2016	2017	абс.изм 2016 к2015	абс.изм 2017 к2016
Выручка	11 888	12 324	12 586	436	262
Себестоимость продаж	9 623	9 837	10 024	214	187
Валовая прибыль	2 265	2 487	2 562	222	75
Управленческие расходы	600	650	670	50	20
Коммерческие расходы	23	44	30	21	- 14
Прибыль (убыток) от продаж	1 642	1 793	1 862	151	69
Прочие доходы	-	-	-	-	-
Прочие расходы	478	601	580	123	-21
Прибыль до налогообложения	1 164	1 192	1 282	28	90
Текущий налог на прибыль	232,8	238,4	256,4	5,6	18
Чистая прибыль (убыток)	931,2	953,6	1 025,6	22,4	72

Данные таблицы показывают, что в 2017 году предприятие получило выручку, наибольшую в рассматриваемом периоде. В 2016 году произошло увеличение выручки на 436 000 руб. В 2017 году выручка выросла на 262 000 руб. и достигла значения 12 586 000 руб.

Себестоимость продаж в рассматриваемом периоде изменялась по такому же принципу – увеличение себестоимости в 2016 году на 214 000 руб. и рост себестоимости продаж в 2017 году на 187 000 руб.

Валовая прибыль предприятия в 2015 г. составила 2 265 000 руб., в 2016 году увеличилась на 222 000 руб. и выросла в 2017 году на 75 000 руб.

Прибыль (убыток) от продаж предприятия в 2015 году составила 1 642 000 руб., в 2016 году увеличилась на 151 000 руб. и выросла в 2017 году на 69 000 руб.

Прибыль до налогообложения предприятия в 2015 г составила 1 164 000 руб., в 2016 году увеличилась на 28 000 руб. и выросла в 2017 году на 90 000 руб.

Чистая прибыль предприятия в 2015 году составила 931 200 руб., в 2016 году

увеличилась на 22 400 руб. и увеличилась в 2017 году на 72 000 руб.

Проиллюстрируем полученные данные диаграммами.

На рисунке 2 представлена динамика выручки ООО «АвтоЭкспорт» за период 2015 – 2017 гг.

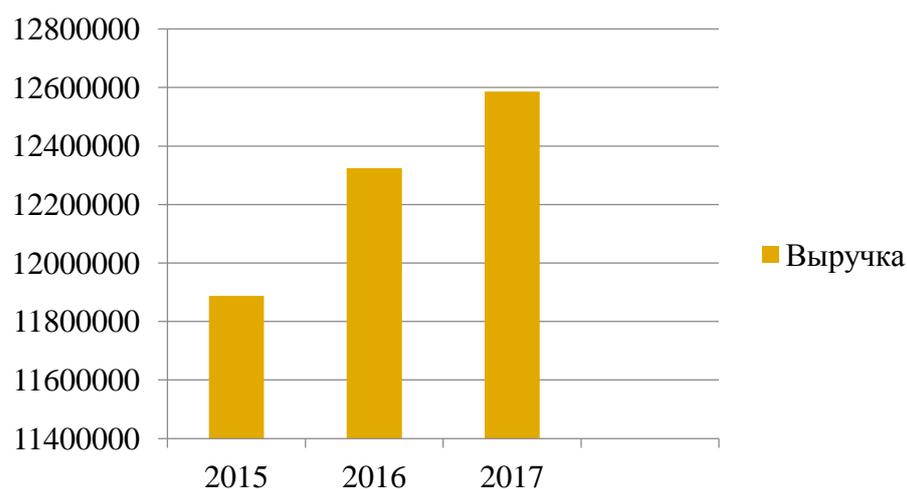


Рисунок 2 – Динамика выручки ООО «АвтоЭкспорт» в 2015 – 2017 гг.

На рисунке 3 представлена динамика себестоимости ООО «АвтоЭкспорт» за период 2015 – 2017 гг.

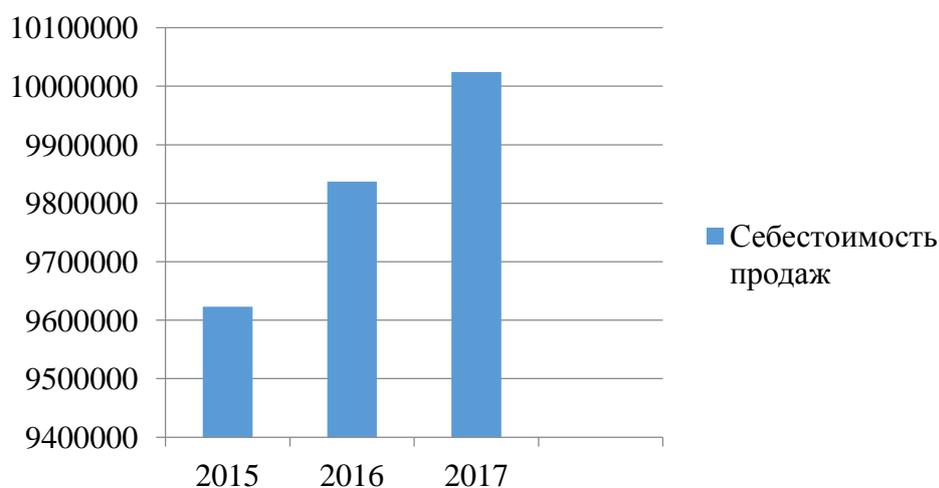


Рисунок 3 – Динамика себестоимости ООО «АвтоЭкспорт» в 2015 – 2017 гг.

На рисунке 4 представлена динамика чистой прибыли ООО «АвтоЭкспорт» за период 2015 – 2017 гг.

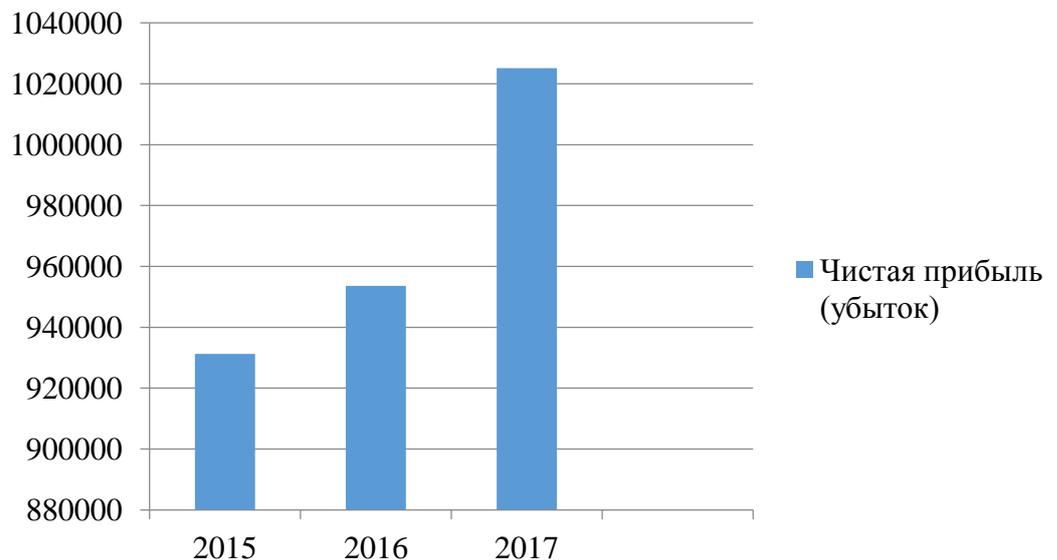


Рисунок 4 – Динамика чистой прибыли предприятия ООО «АвтоЭкспорт» в 2015–2017 гг.

Таким образом, можно отметить, что выручка значительно выросла в период с 2015 – 2017 гг., т.к. увеличился объем продаж, рост себестоимости в период с 2015 – 2017 связан с увеличением затрат на транспортировку и реализацию продукции, рост чистой прибыли в период 2015 – 2017 связан с оптимизацией товарного запаса и с расширением рынка продаж.

Основу линейно – функциональной структуры ООО «АвтоЭкспорт» составляет специализация управленческого персонала по функциональным подсистемам – закупки, продажи, бухгалтерия.

Во главе иерархической структуры ООО «АвтоЭкспорт» стоит директор предприятия, обладающий всей полнотой власти.

Директору предприятия ООО «АвтоЭкспорт» подчиняются руководители отделов, которым, в свою очередь, подчиняются рядовые работники (рисунок 5).

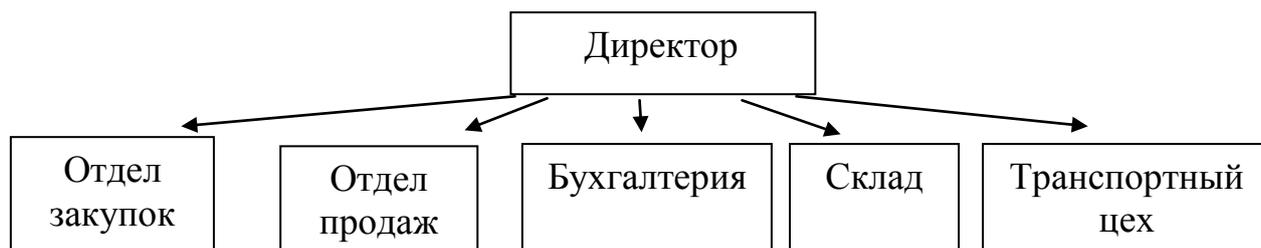


Рисунок 5 – Организационная структура предприятия

В соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель предприятия.

В ООО «АвтоЭкспорт» бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией, как структурным подразделением возглавляемым главным бухгалтером (рисунок 6). В своей деятельности бухгалтерия руководствуется:

- положением о бухгалтерском учете и отчетности в РФ;
- планом счетов бухгалтерской финансово-хозяйственной деятельностью и иными инструкциями к его применению;
- нормативными документами, инструкциями, указаниями;
- учетной политикой организации.

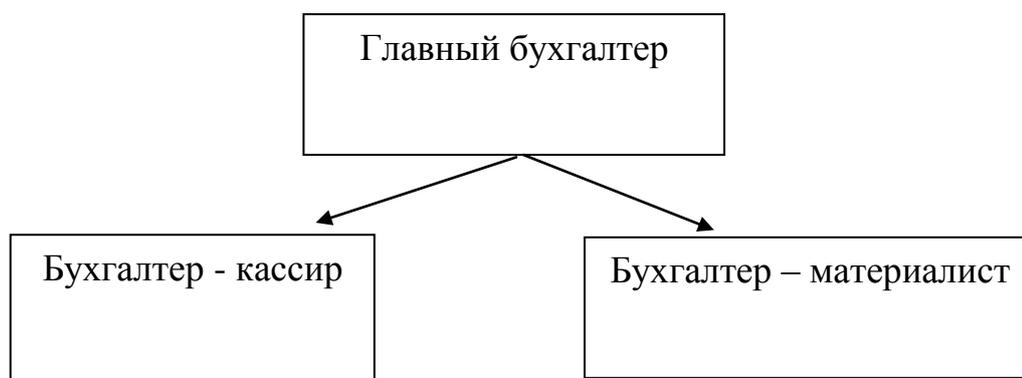


Рисунок 6 – Организационная структура бухгалтерии предприятия

В обязанности главного бухгалтера ООО «АвтоЭкспорт» входит организация

бухгалтерского учета хозяйственной деятельности организации и контроль за сохранностью, законностью, своевременностью и правильностью оформление документов, за правильностью расходования фонда заработной платы, соблюдение штатной, финансовой и кассовой дисциплин, проведение экономического анализа хозяйственно-финансовой деятельности и мер по предупреждению недостатков, незаконного расходования денежных средств и товарно-материальных ценностей.

В обязанности бухгалтера-кассира ООО «АвтоЭкспорт» входят: разработка и осуществлении мероприятий, направленных на соблюдение финансовой дисциплины и рациональное использование ресурсов, прием и контроль первичной документации по соответствующим участкам бухгалтерского учета и подготовка их к счетной обработке, отражение в бухгалтерском учете всех операций, связанных с движением денежных средств: выдача заработной платы, перечисление платежей в государственный бюджет, взносов на государственное, социальное страхование, оформление документов в соответствии с установленным порядком для передачи в архив.

В обязанности бухгалтера – материалиста ООО «АвтоЭкспорт» входит: учет движения материальных ценностей, контроль за правильностью оформления и обеспечения сохранности первичной документации, ведение участков бухгалтерского учета по расчетам с дебиторами и кредиторами, с поставщиками и заказчиками.

Бухгалтерия ООО «АвтоЭкспорт» оформляет хозяйственные операции оправдательными документами, составленными по формам, содержащимся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а также формам, утвержденным отдельными нормативными документами государственных организаций.

При отражении хозяйственных операций бухгалтерией ООО «АвтоЭкспорт» соблюдается принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности, хозяйственные операции отражаются в учете в том отчетном периоде, в котором они фактически имели место.

Бухгалтерией предприятия ООО «АвтоЭкспорт» разработан и исполняется график документооборота и порядок визирования совершенных хозяйственных и финансовых операций директором предприятия.

В качестве программы автоматизации формирования бухгалтерской отчетности предприятие использует программу 1 С: Бухгалтерия.

1.3 Бухгалтерский учет экспортных операций

Как уже было рассмотрено ранее экспортная внешнеэкономическая деятельность представляет собой поставку товаров и услуг, произведенных на территории какой-либо страны за пределы ее территории.

Экспорт предлагает возможный переход права собственности на товары от российского продавца к иностранному покупателю. При этом экспорт должен соответствовать следующим критериям:

- 1) пересечение товарами государственной границы;
- 2) участие в сделке нерезидента;
- 3) поступление экспортной валютной выручки на территорию РФ.

Организация учета экспортных операций определяется рядом факторов:

- 1) моментом перехода права собственности;
- 2) формой расчетов;
- 3) участием или неучастием посредников.

Задачами учета реализации экспортных товаров и расчетов с иностранными покупателями являются:

- контроль за движением товаров;
- постоянное наблюдение за своевременным заключением и выполнением условий внешнеторговых контрактов;
- контроль за состоянием расчетов с иностранными покупателями;
- определение эффективности реализации товаров на экспорт.

В бухгалтерском учете операций по экспорту можно выделить три этапа:

1. учет движения экспортного товара от поставщика к покупателю;

2. учет накладных расходов;
3. учет реализации и расчетов с иностранными покупателями.

Сущность экспортных операций ООО «АвтоЭкспорт» состоит в закупке на территории Российской Федерации автомобильных запчастей, хранении товара на складе некоторое время, транспортировке на территорию Казахстана при проведении операций купли - продажи.

Проведению каждой экспортной операции предшествует заключение контракта, являющегося основой для ее последующего отражения в бухгалтерском учете. Ведение предпринимательской деятельности ООО «АвтоЭкспорт» по внешнеторговой деятельности, осуществляется только по прямому контракту, заключенному с иностранным покупателем.

Для учета внешнеторговых операций учетной политикой предприятия на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации №94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» утвержден рабочий план счетов.

Учет товаров, предназначенных для реализации на экспорт и для реализации на внутреннем рынке ведется на счете 41 «Товары», для обеспечения на складе отдельного учета по экспортным товарам к счету 41 «Товары» планом счетов рекомендовано открывать следующие субсчета:

- 41.1 – «Товары»;
- 41.2 – «Экспортные товары»;
- 41.2.1 – «Экспортные товары на складе»;
- 41.2.2 – «Экспортные товары в пути».

ООО «АвтоЭкспорт» использует счет 41 без открытия дополнительных субсчетов. Аналитический учет экспортных товаров ведется в справочниках, по номенклатурным наименованиям товаров. Счет 41 «Товары» по дебету корреспондирует с счетом 60 «Расчеты с поставщиками». Счет 41 «Товары» по

кредиту корреспондирует со счетами: 45 «Товары отгруженные», 90 «Продажи» и 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Счет 45 «Товары отгруженные» предназначен для обобщения информации о наличии и движении отгруженной продукции при экспорте товаров, планом счетов рекомендовано открывать субсчета второго порядка, чтоб обеспечить максимальный контроль за движением товара:

- 45.1.1 – Товары экспортные в пути в Российской Федерации;
- 45.1.2 – Товары экспортные в пути за границей;
- 45.1.3 – Товары экспортные в портах и на пограничных ж/д пунктах;
- 45.1.4 – Товары экспортные на складах, в переработке и на комиссии за границей.

ООО «АвтоЭкспорт» счет 45 «Товары отгруженные» не применяет.

Счет 44 «Расходы на продажу» собирает все расходы связанные с продажей продукции включая: перевозку товара, аренду помещения, содержания торговых помещений, ремонт, реклама. А также учитывает расходы, связанные с движением товара, в рублях и иностранной валюте, планом счетов рекомендовано открывать следующие субсчета:

- 44.1 – «Расходы на продажу»;
- 44.2 – «Расходы на продажу по экспорту»;
- 44.2.1 – «Расходы на продажу по экспорту в рублях»;
- 44.2.2 – «Расходы на продажу по экспорту в валюте».

В ООО «АвтоЭкспорт» на счете 44 «Расходы на продажу» отражаются все расходы связанные с продажей продукции, без открытия дополнительных субсчетов. Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» не ведется. Счет 44 «Расходы на продажу» по дебету корреспондирует со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Для учета расчетов с поставщиками за приобретенные товары ООО «АвтоЭкспорт» использует счет 60.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками за: полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги; товарно-материальные ценности, работы и услуги, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили; излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их приемке; полученные услуги по перевозкам, в том числе расчеты по недоборам и переборам тарифа, а также за все виды услуг. Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются независимо от времени оплаты. Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется в разрезе по каждому поставщику. Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по дебету корреспондирует с счетами 50,51,52.

Счет 50 «Касса» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассах организации. Планом счетов рекомендовано открывать следующие субсчета:

- 50.1 – «Касса организации»;
- 50.2 – «Операционная касса»;
- 50.3 – «Денежные документы».

В ООО «АвтоЭкспорт» по дебету счета 50 «Касса» отражается поступление наличных денежных средств в кассу организации, по кредиту счета 50 «Касса» отражается выдача наличных денежных средств с кассы организации. В ООО «АвтоЭкспорт» аналитический учет по счету 50 «Касса» не ведется.

Счет 51 «Расчетный счет» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации на расчетных счетах организации, открытых в кредитных организациях. Счет 52 «Валютный счет» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в иностранных валютах и иностранных счетах организации. По дебету счета 51 «Расчетный счет» и 52 «Валютный счет» отражается поступление денежных средств на расчетные счета организации. По

кредиту счета 51 «Расчетный счет» и 52 «Валютный счет» ООО «АвтоЭкспорт» отражает списание денежных средств с расчетных счетов организации. Операции по расчетному счету отражаются в бухгалтерском учете ООО «АвтоЭкспорт» на основании выписок кредитной организации по расчетному счету и приложенных к ним денежно-расчетных документов. Аналитический учет по счетам 51 «Расчетный счет» и 52 «Валютный счет» ведется по каждому счету, открытому для хранения денежных средств.

Для отражения расчетов с покупателями предприятие использует счет 62 «Расчеты с покупателями». Счет 62 «Расчеты с покупателями» по дебету корреспондирует со счетами: 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы». По кредиту счета отражается поступление оплаты за полученный товар в корреспонденции с счетами 51,52. Аналитический учет ведется в разрезе по каждому покупателю. Счет 62 «Расчеты с покупателями» в корреспонденции с кредитом счета 91.1 «Прочие доходы и расходы» отражает положительную курсовую разницу, которая образуется в результате осуществления платежей в валюте. А по кредиту 62 счета «Расчеты с покупателями» в корреспонденции с 91.2 «Прочие доходы и расходы» отражает отрицательную курсовую разницу. Курсовая разница возникает тогда, когда оплата полностью или частично производится после отгрузки, а цена товара или установлена в валюте и оплачивается в рублях, или установлена и уплачивается в валюте. К примеру, цена товара, отгружаемого на экспорт составляет 12 000 долл. Товар оплачивается в валюте, отгрузка произошла 01.02.18, а оплата 28.02.18. Курс доллара на 01.02.18 составляет – 60руб, а на 28.02.18 – 61 руб., при отгрузке товара 01.02.18 продавец признает выручку 720 000 руб., 28.02.18 поступают деньги от покупателя в сумме 732 000. Положительная курсовая разница на 28.02.18 составляет 12 000руб.

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» предназначен для обобщения информации о расчетах предприятия с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с работниками этой организации. Рекомендуемо планом счетов открывать следующие субсчета:

- 68.1 – «НДФЛ»;
- 68.2 – «НДС»;
- 68.3 – «Акцизы»;
- 68.4 – «Налог на прибыль»;
- 68.5 – «Плата за негативное влияние на окружающую среду»;
- 68.6 – «Земельный налог»;
- 68.7 – «Транспортный налог»;
- 68.8 – «Налог на имущество»;
- 68.9 – «Налог на рекламу»;
- 68.10 – «Прочие налоги и сборы».

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» корреспондирует по кредиту счета на суммы, причитающиеся по налоговым декларациям (расчетам) ко взносу в бюджеты в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки» – на сумму налога на прибыль, со счетами по учету расходов по обычным видам деятельности – на сумму земельного налога, со счетом 90 «Продажи» на сумму налога на добавленную стоимость, акцизам и другим косвенным налогам, со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» – по налогам, относимым по действующему законодательству на финансовые результаты (операционные расходы). Штрафные санкции, наложенные налоговыми органами по всем налогам и сборам, отражают по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту счета 68 «Расчеты с бюджетом». По дебету счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» корреспондирует со счетами: 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», 52 «Валютный счет». В ООО «АвтоЭкспорт» аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ведется отдельно по каждому виду налога. Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» предназначен для обобщения информации о расчетах по операциям с дебиторами и кредиторами. Согласно плану счетов, таможенные пошлины и таможенные сборы можно учитывать на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Необходимо отметить, что

предприятие экспортирует автомобильные запасные части только на территорию Казахстана, наряду с РФ входящего в Евразийский Таможенный союз согласно ТК ЕАЭС и не уплачивает таможенных пошлин при экспорте товаров, и, следовательно, не отражает их в бухгалтерском учете.

Счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» предназначен для обобщения информации об уплаченных (причитающихся к уплате) организацией суммах налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, а также работам и услугам.

В ООО «АвтоЭкспорт» на счете 19 – 3 отражают «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально – производственным запасам» учитываются уплаченные (причитающиеся к уплате) организацией суммы налога на добавленную стоимость, относящиеся к приобретению сырья, материалов, полуфабрикатов и других видов производственных запасов, а также товаров. На счете 19 – 4 «Налог на добавленную стоимость по определенным услугам» учитываются уплаченные (причитающиеся к уплате) организацией суммы налога на добавленную стоимость, относящиеся к приобретению разного виду услуг. По дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражаются уплаченные организацией ООО «АвтоЭкспорт» суммы налога по приобретенным материально-производственным запасам, нематериальным активам и основным средствам в корреспонденции со счетами учета расчетов. Аналитический учет ведется в разрезе групп приобретаемых товаров и услуг.

Для того чтобы поддержать организации, осуществляющие экспортные операции, государство строит свою налоговую политику таким образом, чтобы налогоплательщикам было выгодно заниматься реализацией товаров (работ, услуг) на экспорт. Одной из льгот, предусмотренных ст. 164 НК РФ является нулевая ставка НДС.

В соответствии со ст. 165 НК РФ в течении 180 календарных дней с даты отгрузки, налогоплательщик обязан предоставить в налоговый орган следующий пакет документов:

- копия заключенного между сторонами и действующего контракта;

- копии всех имеющихся таможенных деклараций, в которых указан порядок перемещения товаров, вывоз которых осуществляется с территории РФ;

- копии транспортных накладных и иных действующих сопроводительных документов (счет-фактура от поставщика, счет-фактура на отгрузку, товарно-транспортные накладные, договоры с поставщиком, платежные поручения, декларацию по НДС с заполненными разделами 4 и 6);

- иные документы, если они имеют непосредственное отношение к процедуре установления нулевой ставки налогообложения за реализацию определенных товаров.

Рассмотрим более подробно документы для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС. Одновременно с налоговой декларацией подаются следующие документы (их копии):

- контракт, заключенный с налогоплательщиком другого государства;

- счет-фактура на отгрузку товара, предоставляется в налоговый орган в виде заверенной копии в одном экземпляре, обязательными реквизитами являются: порядковый номер и дата заполнения счета-фактуры; наименование и адрес налогоплательщика и получателя; наименование грузоотправителя и грузополучателя; наименование, количество отгружаемых товаров; наименование валюты; стоимость товара без НДС и стоимость с налогом, налоговая ставка и сумма НДС; подпись и печать уполномоченного лица от организации;

- счет-фактура от поставщика, предоставляется в налоговый орган в виде заверенной копии в одном экземпляре;

- договор с поставщиком, предоставляется в налоговый орган в виде заверенной копии в одном экземпляре;

- товарно-транспортная накладная, предоставляется в налоговый орган в виде заверенной копии в одном экземпляре, обязательными реквизитами являются: порядковый номер и дата заполнения товарно-транспортной накладной; наименование, телефон и адрес грузоотправителя и грузополучателя;

наименование и сумма отгружаемого товара; Номер и марка автомобиля; подпись и печать обеих сторон;

– платежные поручения подтверждающие фактическое поступление на счет налогоплательщика-экспортера выручки от реализации, предоставляются в налоговый орган в виде заверенной копии в одном экземпляре;

– заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, с отметкой налогового органа государства — члена, на территорию которого импортированы товары, об уплате косвенных налогов. А также продавец обязан в печатной или электронной форме, предоставить перечень заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов.

В соответствии со ст. 165 и 167 НК РФ в случае не подтверждения факта экспорта в течении 180 дней, необходимо начислить и уплатить НДС с экспортной реализации по общей ставке 10% или 18%, а также пени за просрочку уплаты налога в размере 1/300 ставки рефинансирования банка России, действующей в период просрочки, от неуплаченной суммы налога за каждый день просрочки ст. 75 НК РФ. Представим типовые бухгалтерские записи по учету экспортных операций по прямому контракту в таблице 3.

Таблица 3 – Типовые бухгалтерские записи учета экспортных операций

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Документ основание
	Дебет	Кредит	
Приняты к учету товары для перепродажи	41	60	Счет-фактура, товарная накладная
Отражен входной НДС	19	60	Счет-фактура
Оплачены приобретенные товары	60	51	Платежное поручение, выписка банка
Предъявлен НДС к возмещению	68.2	19	Налоговая декларация, счет-фактура
Отражена выручка за реализованный экспортный товар	62	90.1	Договор, платежное поручение
Начислены расходы по экспорту (транспортные,	44	60,76	Акт оказанных услуг, ГТД

экспортная таможенная пошлина и таможенный сбор)			
Списана себестоимость товара	90.2	41	Товарная накладная
Списаны расходы по экспорту	90.2	44	Бухгалтерская справка

Окончание таблицы 3

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Документ основание
	Дебет	Кредит	
Перечислены суммы таможенных платежей и сборов	76	51	Выписка банка
Поступили платежи от иностранных покупателей	52	62	Платежное поручение, выписка банка
Отражена положительная курсовая разница на 62 счете	62	91.1	Бухгалтерская справка-расчет
Отражена отрицательная курсовая разница на 62 счете	91.2	62	Бухгалтерская справка-расчет
Определен финансовый результат (прибыль) от продажи экспортных товаров	90.9	99	Бухгалтерская справка-расчет
Определен финансовый результат (убыток) от продажи экспортных товаров	99	90.9	Бухгалтерская справка-расчет

ООО «АвтоЭкспорт» реализует автозапчасти только на территорию республики Казахстан. Основным иностранным покупателем реализуемой продукции является ТОО «SLS auto», расчеты с которым осуществляются в российской валюте и в отдельных случаях в долларах. Далее рассмотрим пример реализации автозапчастей данному покупателю, в соответствии с условиями договора расчет по этой сделке осуществлялся в рублях в таблице 4.

Таблица 4 – Бухгалтерские записи экспортных операций ООО «АвтоЭкспорт»

Дата	Содержание операции	Бухгалтерская проводка		Сумма операции	Документ основание
		Дебет	Кредит		
01.09.2017	На склад ООО «АвтоЭкспорт» поступили автозапчасти от поставщика	41	60	1 026 950	Счет-фактура, Товарная накладная
01.09.2017	Отражены услуги транспортной компании по доставке автозапчастей до склада ООО «АвтоЭкспорт»	44	60	10 000	Счет-фактура, Акт выполненных работ
01.09.2017	Отражена сумма входного НДС по приобретенным автозапчастям	19.3	60	184 850	Счет-фактура
01.09.2017	Отражена сумма входного НДС по приобретенным услугам	19.4	60	1 800	Счет-фактура
03.09.2017	Оплачены поставщику за поставленные запчасти	60	51	1 211 800	Платежное поручение, выписка банка
03.09.2017	Оплачены поставщику транспортные услуги	60	51	11 800	Платежное поручение, выписка банка

05.09.2017	Отражена выручка от продажи автозапчастей	62	90.1	1 078 298	Договор, выписка банка
05.09.2017	Списана себестоимость автозапчастей	90.2	41	1 036 950	Товарная накладная, акт выполненных работ

Окончание таблицы 4

Дата	Содержание операции	Бухгалтерская проводка		Сумма операции	Документ основание
		Дебет	Кредит		
06.09.2017	На расчетный счет зачислена сумма оплаты от покупателя	51	62	1 078 298	Платежное поручение, выписка банка
20.10.2017	Предъявлен НДС к возмещению по товарам и услугам	68.2	19.3 19.4	186 650	Налоговая декларация, счет-фактура
20.01.2018	Сумма НДС поступила из бюджета	51	68.2	186 650	Банковская выписка

ООО «АвтоЭкспорт» экспортирует автомобильные запасные части только на территорию Казахстана, входящего в Евразийский Таможенный Союз и не уплачивает таможенных платежей при экспорте товаров. Расчет осуществлялся в российской валюте, в связи с чем не возникли курсовые разницы. Однако можно отметить, что с неиспользованием субсчетов к счету 41 «Товары» возникают сложности с обеспечением на складе отдельного учета по экспортным товарам, что вызывает трудности в номенклатурных справочниках бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия.

1.4 Бухгалтерский учет импортных операций

Как уже было рассмотрено ранее импортная внешнеэкономическая деятельность – это операции по ввозу на территорию какой-либо страны товаров. Под импортом (выпуском для внутреннего потребления) понимается таможенный режим, при котором ввезенные на таможенную территорию РФ товары остаются на этой территории без обязательства об их вывозе с этой территории.

Задачами бухгалтерского учета импортных товаров являются:

- контроль за движением импортных товаров от иностранного поставщика до предприятия;
- получение при необходимости точных данных о нахождении товаров по направлениям их движения и местам хранения;
- контроль за количественной и качественной сохранностью товаров;
- учет накладных расходов по импортным операциям;
- контроль за состоянием расчетов с иностранными поставщиками;
- учет расчетов с банком по полученным кредитам и с бюджетом;
- своевременное и достоверное составление отчетности по импорту.

При учете импортных операций можно выделить следующие основные этапы:

1) Оприходование импортных товаров на момент перехода права собственности на них к импортеру. Учет импортных товаров отражают на счете 41 «Товары». Счет 41 «Товары» по дебету корреспондирует со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется в разрезе по каждому поставщику. Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по дебету корреспондирует со счетом 52 «Валютный счет», где отражают оплату за импортный товар. Аналитический учет по счету 52 «Валютный счет» ведется по каждому счету, открытому для хранения денежных средств в иностранной валюте.

2) Формирование фактических затрат на приобретение товаров, включая суммы, уплачиваемые поставщику (продавцу) за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением товаров; налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материально-производственных запасов и невозмещаемые затем предприятию; вознаграждения посреднической организации, способствовавшей приобретению товаров, затраты по заготовке и доставке товаров до места их использования, затраты по содержанию складского подразделения организации, иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов;

3) оценка принятых к учету товаров по курсу ЦБ РФ на дату принятия их к учету в состав активов на дату перехода права собственности;

4) формирование внешнеторговой стоимости импортного товара, которая включает контрактную стоимость, накладные расходы по импорту, обусловленные базисом поставки;

5) формирование показателей для расчетов по НДС. Объектами импорта при начислении НДС выступают товары и услуги. Согласно ст. 160 НК РФ налоговая база по НДС определяется как сумма таможенной стоимости, таможенной пошлины, акцизов (по подакцизным товарам). Согласно ТК ТС при ввозе товаров с территорий стран, входящих в Таможенный союз импортный НДС, уплачивается не таможенному органу, а в налоговый орган по месту регистрации импортёра, с предоставлением соответствующей декларации. В соответствии с п.5 ст. 164 НК РФ, ввозимые на территорию Российской Федерации товары, облагаются НДС по ставке 10% и 18%, ставка НДС зависит от вида ввозимого товара;

б) отражение в учете расчетов с поставщиками курсовых разниц, возникших в результате изменения курса ЦБ РФ на дату принятия обязательств и их погашения, а также на отчетные даты. Возникшая курсовая разница отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом 60. При импорте товаров предприятию приходится иметь дело с иностранной валютой, курс которой, как правило, не всегда стабилен и так же влияет на себестоимость

товара, этих случаях предприятие руководствуется Приказом Минфина РФ № 154н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006 (с изменениями и дополнениями). Пересчёт в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Согласно п.9 ПБУ 3/2006, в случае внесения предприятием предоплаты за приобретённый товар, валютный курс фиксируется на дату внесения предоплаты с установлением соответствующей себестоимости товара. Оставшаяся часть товара принимается к бухгалтерскому учёту с учётом изменившегося курса валюты.

Бухгалтерский учет импортных операций ведется в соответствии с положениями 164-ФЗ и Приказа Минфина РФ № 154н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету».

Так как в соответствии 402-ФЗ, каждый факт хозяйственной деятельности предприятия оформляется первичным учётным документом, для учёта импортных операций предприятие использует следующие первичные документы: внешнеторговый контракт, счёт, выставленный продавцом, транспортные, экспедиторские документы, страховые документы, декларация на товары (ДТ), накладные, акты приёмки товарно-материальных ценностей, техническая документация. Типовые бухгалтерские записи учета импортных операций представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Типовые бухгалтерские записи учета импортных операций

Содержание операции	Бухгалтерская проводка		Документ основание
	Дебет	Кредит	
Оприходованы импортируемые товары	41	60	Счет-фактура, invoice
Отражено начисление таможенного сбора по импортируемым товарам	41	76	Бухгалтерская справка

Отражено начисление таможенной пошлины по импортируемым товарам	41	76	Бухгалтерская справка
Перечислены суммы таможенных платежей и сборов	76	51	Платежное поручение, выписка банка
Исчислен ввозной НДС	19	76	Выписка банка, бухгалтерская справка
Предъявлен к вычету ввозной НДС	68	19	Счёт-фактура, бухгалтерская справка
Погашена задолженность перед поставщиком за импортируемый товар	60	52	Выписка банка

Окончание таблицы 5

Содержание операции	Бухгалтерская проводка		Документ основание
	Дебет	Кредит	
Отражена положительная курсовая разница по расчетам с иностранным поставщиком	60	91.1	Бухгалтерская справка - расчет
Отражена отрицательная курсовая разница по расчетам с иностранным поставщиком	91.2	60	Бухгалтерская справка - расчет

Рассмотрим пример бухгалтерского оформления импортной операции по приобретению запасных частей ООО «АвтоЭкспорт».

10.03.2018 ООО «АвтоЭкспорт» приобрело в Казахстане автозапчасти на сумму 382 450 тенге. Налоговая база по НДС равна контрактной стоимости, из-за того, что территория Казахстана, входит состав Евразийского Таможенного Союза, где отменены таможенные платежи, при этом ставка НДС на территории Российской Федерации составляет 18%. Имущественные права на товар ООО «АвтоЭкспорт» получило 10.03.2018 г.

Курс тенге к рублю по состоянию на 10.03.2018 г. составлял 0,18 рубля за 1 тенге. Поскольку оплата произошла раньше, чем отгрузка автозапчастей, курсовой разницы не возникло.

Контрактная стоимость товара: $382\,450 \times 0,18 = 68\,841$ руб.

Исчисленный НДС: $382\,450 \times 0,18 \times 0,18 = 12\,391,38$ руб.

Затраты по доставке автозапчастей транспортной компанией на территорию РФ составили 15 240,00 руб. (в том числе НДС 2 324,75).

Бухгалтерские записи ООО «АвтоЭкспорт» по учету импортируемых автозапчастей с территории Республики Казахстан приведены в таблице 6.

Таблица 6 – Бухгалтерские записи учета импортных операций ООО «АвтоЭкспорт»

Дата	Содержание операции	Бухгалтерская проводка		Сумма, руб.	Документ основание
		Дебет	Кредит		
10.05.2017	Оприходованы импортируемые товары	41	60	$382\,450 \times 0,18 = 68\,841$	Счет-фактура ,invoice
10.05.2017	Отражён ввозной НДС	19	60	12 391,38	Выписка банка, бухгалтерская справка
10.05.2017	Отражены затраты по доставке автозапчастей	41	60	15 240,00	Счет-фактура
10.05.2017	Исчислен НДС по доставке автозапчастей	19	60	2 324,75	invoice
12.05.2017	Предъявлен НДС к вычету	68	19	$14\,716,13 (2\,324,75 + 12\,391,38)$	Счет-фактура, бухгалтерская справка

ООО «АвтоЭкспорт» импортирует автомобильные запасные части только с территорий стран, входящих в Евразийский Таможенный Союз и не уплачивает таможенных платежей при импорте товаров.

Вывод по главе один

Внешнеэкономическая деятельность – внешнеторговая, инвестиционная и иная деятельность, включая производственную кооперацию, в области международного обмена товарами, информацией, работами, услугами, результатами интеллектуальной деятельности (правами на них). Во внешнеэкономической деятельности, как правило, преобладают внешнеторговые сделки, а именно экспорт и импорт. Особенности осуществления организацией экспортных и импортных операций, специфики законодательства, их регулирующего, оказывают непосредственное влияние на организацию и порядок ведения бухгалтерского учета этих операций.

Учет экспортных и импортных операций рассмотрен на примере ООО «АвтоЭкспорт», осуществляющего внешнеторговую деятельность, а именно экспорт автомобильных деталей на территорию Республики Казахстан и импорт автомобильных деталей с территорий стран, входящих в Таможенный Союз. В течении последних трех лет ООО «АвтоЭкспорт» удалось расширить рынок продаж, в связи с чем увеличилась выручка от реализации и чистая прибыль.

В ООО «АвтоЭкспорт» бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией, как структурным подразделением возглавляемым главным бухгалтером. В качестве программы автоматизации формирования бухгалтерской отчетности предприятие использует программу 1 С: Бухгалтерия. Данное предприятие уплачивает налоги в соответствии с общей системой налогообложения и является плательщиком НДС.

Экспорт – вывоз товара, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, с таможенной территории Российской Федерации за границу без обязательства об обратном ввозе.

Импорт – ввоз товара, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, на таможенную территорию Российской Федерации из-за границы без обязательства об обратном вывозе. При перемещении импортных товаров через таможенную границу

должны быть уплачены следующие таможенные платежи: таможенная пошлина, НДС, акцизы, таможенные сборы. При ввозе товаров из стран, входящих в состав таможенного союза на территорию Российской Федерации НДС уплачивается не таможенному органу, а в налоговый орган по месту регистрации импортёра. Ставка НДС зависит от вида ввозимого товара. При экспорте организация уплачивает таможенные пошлины, таможенные сборы. Ставка НДС при экспорте 0%, но при этом надо подтверждать операции следующими документами:

- контракт налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товара;
- таможенная декларация (ее копия) с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в процедуре экспорта, и российского таможенного органа места убытия, через который товар был вывезен с территории Российской Федерации и иных территорий, находящихся под ее юрисдикцией;
- копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов с отметками таможенных органов мест убытия, подтверждающих вывоз товаров за пределы территории Российской Федерации.

ООО «АвтоЭкспорт» реализует и закупает автомобильные детали исключительно с территорий стран, входящих в Таможенный Союз, согласно правилам которых, таможенные платежи не уплачиваются.

Рассмотрев организацию бухгалтерского учета экспортных и импортных операций в ООО «АвтоЭкспорт» был сделан вывод о том, что учет ведется в соответствии с законодательством РФ. Отмечено, что у счета 41 «Товары» отсутствуют субсчета второго порядка, что сказывается на необеспечении на складе раздельного учета по товарам, а неиспользование счета 45 «Товары отгруженные» не позволяет уточнять месторасположение экспортного товара.

По результатам аудита, который будет рассмотрен во второй главе, будет дана оценка соблюдения законодательства и, если будут выявлены недостатки, то будут представлены рекомендации по их устранению.

2 АУДИТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ООО «АВТОЭКСПОРТ»

2.1 Цель, задачи, источники аудиторской проверки внешнеэкономической деятельности ООО «АвтоЭкспорт»

В соответствии с Федеральным законом № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» аудит – это независимая экспертиза (проверка), финансовой деятельности организации, которая проводится специально обученными людьми – аудиторами. Аудиторы осуществляют проверку ведения бухгалтерского учета, финансовых операций по установленным правилам законодательства РФ.

Согласно 307-ФЗ основная цель аудита – выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Основная цель проведения аудита внешнеэкономической деятельности – выражение мнения о достоверности бухгалтерского учета, его рациональности и эффективности в сфере экспортных, импортных и валютных операций, о

соответствии порядка их ведения Российскому законодательству и международным стандартам, оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля на предприятии.

Задачи аудита внешнеэкономической деятельности:

- соблюдение нормативно-правовых документов, регулирующих бухгалтерский учет сделок по внешнеэкономической деятельности;
- ведение аналитического и синтетического учета движения товара по товарным партиям;
- осуществление учета сделок внешнеэкономической деятельности в иностранной валюте, рублях;
- формирование учетной политики для налогообложения по видам, для обеспечения сохранности импортных, экспортных товаров внешнеэкономической деятельности и по формам исполнения;
- формирование учетной информации для принятия управленческих решений.

Аудитор в своей деятельности руководствуется следующими законодательно – нормативными документами:

- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон № 307 «Об Аудиторской деятельности»;
- Международный стандарт аудита (МСА) 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита»
- ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации.

Источники информации для проведения аудита внешнеэкономической деятельности ООО «АвтоЭкспорт»:

Приказ об учетной политике предприятия, приказы предприятия, бухгалтерская и финансовая отчетность предприятия, налоговые декларации, банковские документы уполномоченных банков, кассовые документы, авансовые отчеты, внешнеторговые контракты, книга покупок, книга продаж, переписка с импортерами и экспортерами, грузовые таможенные декларации, первичные товаросопроводительные документы, договоры с транспортными, посредническими, экспедиторскими и прочими организациями, которые принимают участие во внешнеэкономической деятельности предприятия.

2.2 Аудит экспортных и импортных операций

Этапами аудиторской проверки являются:

- планирование;
- сбор аудиторских доказательств;
- завершение аудита.

На этапе планирования составлен и документально оформлен общий план аудита, в нем описаны предполагаемые объем и порядок проведения аудиторской проверки. Общий план аудита должен быть достаточно подробным для того, чтобы служить руководством при разработке программы аудита. Вместе с тем форма и содержание общего плана аудита могут меняться в зависимости от масштабов и специфики деятельности аудируемого лица, сложности проверки и конкретных методик, применяемых аудитором.

Согласно МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» при разработке общего плана аудита были приняты во внимание следующие аспекты, представленные в таблице 7.

Таблица 7 – Аспекты, принимаемые во внимание при составлении плана и программы аудита

Аспекты	Пример
Деятельность аудируемого лица	Общие экономические факторы и условия в отрасли, влияющие на деятельность аудируемого лица. Особенности аудируемого лица, его деятельности, финансовое состояние, требования к его финансовой (бухгалтерской) или иной отчетности, включая изменения, произошедшие с даты предшествующего аудита. Общий уровень компетентности руководства.
Системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля	Учетная политика, принятая аудируемым лицом, и ее изменения. Влияние новых нормативных правовых актов в области бухгалтерского учета на отражение в финансовой (бухгалтерской) отчетности результатов финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица.
Риск и существенность	Ожидаемые оценки неотъемлемого риска и риска средств контроля, определение наиболее важных областей для аудита. Установление уровней существенности для аудита. Возможность (в том числе на основе аудита прошлых лет) существенных искажений или мошеннических действий. Выявление сложных областей бухгалтерского учета, в том числе таких, где результат зависит от субъективного суждения бухгалтера, например при подготовке оценочных показателей.

Окончание таблицы 7

Аспекты	Пример
Характер, временные рамки и объем процедур	Относительная важность различных разделов учета для проведения аудита. Влияние на аудит наличия компьютерной системы ведения учета и ее специфических особенностей. Существование подразделения внутреннего аудита аудируемого лица и его возможное влияние на процедуры внешнего аудита.
Координация и направление работы, текущий контроль и проверка выполненной работы	Привлечение других аудиторских организаций к проверке филиалов, подразделений, дочерних компаний аудируемого лица. Привлечение экспертов. Количество территориально обособленных подразделений одного аудируемого лица и их пространственная удаленность друг от друга. Количество и квалификация специалистов, необходимых для работы с данным аудируемым лицом.

Прочие аспекты	Возможность того, что допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица может оказаться под вопросом. Обстоятельства, требующие особого внимания, например, существование аффилированных лиц. Особенности договора об оказании аудиторских услуг и требования действующего законодательства. Срок работы сотрудников аудитора и их участие в оказании сопутствующих услуг аудируемому лицу. Форма и сроки подготовки и представления аудируемому лицу заключений и иных отчетов в соответствии с действующим законодательством, правилами (стандартами) аудиторской деятельности и условиями конкретного аудиторского задания.
----------------	--

Риск аудитора – вероятность наличия в бухгалтерской отчетности экономического субъекта не выявленных существенных ошибок [40].

– Неотъемлемый риск (риск аудируемого лица) субъективно определяемая аудитором вероятность появления существенных искажений в бухгалтерском счете.

– Риск средств контроля характеризует степень надежности системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля экономического субъекта.

– Риск не обнаружения – это определяемая аудитором вероятность того, что применяемые проверки аудиторские процедуры не позволяют обнаружить реально существующие нарушения.

Под уровнем существенности понимается предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которого квалифицированный пользователь не может делать правильные выводы и принимать правильные решения [41]. Определим уровень существенности с помощью относительных показателей. Расчет уровня существенности представлен в таблице 8.

Таблица 8 – Расчет уровня существенности, тыс. руб.

Базовый показатель	Значение базового показателя	Доля, %	Значение, применяемые для нахождения уровня существенности
Чистая прибыль	1 025,6	5	51,3
Выручка (нетто)	12 586	2	251,7

Валюта баланса	10 390	2	207,8
Собственный капитал	2 319	10	231,9
Себестоимость продаж	10 024	2	200,5

Формула уровня существенности (1):

$$УС = \sum ЗП : 5, \quad (1)$$

где ЗП – значение показателя, используемого при расчете уровня существенности.

Рассчитаем уровень существенности для ООО «АвтоЭкспорт» по формуле уровня существенности:

$$УС = (51,3 + 251,7 + 207,8 + 231,9 + 200,5) : 5 = 188,64 \text{ тыс. руб.}$$

Наименьшее значение отличается от среднего на:

$$(51,3 - 188,64) : 188,64 \times 100\% = -72,81\%$$

Наибольшее значение отличается от среднего на:

$$(251,7 - 188,64) : 188,64 \times 100\% = 33,42\%$$

Так как наименьшее значение отличается от среднего более чем на 30%, их необходимо исключить из расчетов.

Новая величина уровня существенности:

$$УС = (251,7 + 207,8 + 231,9 + 200,5) : 4 = 223 \text{ тыс. руб.}$$

Полученную величину можно округлить до 223 тыс. руб. и использовать данный количественный показатель в качестве значения уровня существенности. Соответственно выявленные искажения по статьям отчетности или группам в пределах 223 тыс. руб. будут являться несущественными.

В таблице 9 представлен план аудиторской проверки внешнеэкономической деятельности ООО «АвтоЭкспорт».

Таблица 9 – План аудиторской проверки ООО «АвтоЭкспорт»

Проверяемая организация: ООО «АвтоЭкспорт»		
Период, за который проводится аудит: с 01.04.2018 по 30.04.2018		
Период проведения аудита: с 01.05.2018 по 20.05.2018		
Аудитор: Малыгина Е.С.		
Планируемый аудиторский риск: низкий		
Планируемый уровень существенности: 223 тыс. руб.		
Этап аудиторской проверки	Период проведения	Исполнитель
Ознакомление с финансово-хозяйственной деятельностью организации	01.05.18	Малыгина Е.С.
Оценка системы внутреннего контроля	02-04.05.18	Малыгина Е.С.
Составление общего плана и программы аудита	05-10.05.18	Малыгина Е.С.
Аудит экспортных операций	11-13.05.18	Малыгина Е.С.
Аудит импортных операций	14-15.05.18	Малыгина Е.С.
Составление аудиторского заключения	20.05.2018	Малыгина Е.С.
Аудитор _____ Малыгина Е.С.		

Далее представлена программа аудита, определяющая характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур, необходимых для осуществления общего плана аудита. Программа аудита является набором инструкций для аудитора, выполняющего проверку, а также средством контроля и проверки надлежащего выполнения работы. В программу аудита также могут быть включены проверяемые предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности по каждой из областей аудита и время, запланированное на различные области или процедуры аудита. Программа аудита представлена в таблице 10.

Таблица 10 – программа аудита ООО «АвтоЭкспорт»

Проверяемая организация: ООО «АвтоЭкспорт»
Период, за который проводится аудит: с 01.04.2018 по 30.04.2018
Период проведения аудита: с 01.05.2018 по 20.05.2018

Аудитор: Малыгина Е.С.			
Планируемый аудиторский риск: низкий			
Планируемый уровень существенности: 223 тыс.руб.			
Перечень проверяемых вопросов и аудиторских процедур	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы
1. Предварительное знакомство с экономическим субъектом. Сбор общей информации.			
1.1 Сбор основных данных и реквизитов организации	01.05.18	Малыгина Е.С.	– учредительные и регистрационные документы; – выписка из ЕГРЮЛ.
1.2 Изучение учредительных и регистрационных документов	01.05.18		
2. Оценка состояния бухгалтерского учета и отчетности. Оценка системы внутреннего контроля			
2.1 Изучение организационной структуры и организационно-распорядительной документации	02.05.18	Малыгина Е.С.	– организационно-распорядительная документация; – документооборот; – рабочий план счетов; – учетная политика; – устав.
2.2 Анализ системы документооборота	02.05.18		
2.3 Анализ системы внутреннего контроля и управления.	03.05.18		

Продолжение таблицы 10

Перечень проверяемых вопросов и аудиторских процедур	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы
2.4 Оценка эффективности системы внутреннего контроля	04.05.18		
2.5 Анализ учётной политики на соответствие системе учёта и специфике деятельности	04.05.18		
3 Аудит экспортных операций			
3.1 Проверка соблюдения законодательства по экспортным операциям	11.05.18	Малыгина Е.С.	– учетная политика; – 164-ФЗ; – 311-ФЗ.

3.2 Проверка внешнеторговых контрактов по экспортным сделкам			– внешнеторговый контракт; – книга регистрации внешнеторговых контрактов.
3.3 Проверка документального оформления экспортных операций:	12.05.18	Малыгина Е.С.	– первичные документы (счет-фактура, товарно-транспортная накладная), товаросопроводительные документы; – выписка банка; – учетные регистры по счетам 41, 44, 45, 51,60, 62; – бухгалтерская отчетность.
соответствие документального оформления по экспортным операциям			
проверка полноты и своевременности оприходования первичных документов по экспорту;			
соответствие записей в учетных регистрах, отражения операций на счетах бухгалтерского учета			

Продолжение таблицы 10

Перечень проверяемых вопросов и аудиторских процедур	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы
3.4 Проверка расчетов по НДС:	13.05.18	Малыгина Е.С.	– учетная политика; – первичные документы (счет-фактура, товарно-транспортная накладная, акт оказания услуг), товаросопроводительные документы; – учетные регистры по счетам 41, 19; – заявления в ввозе и уплате косвенных налогов; – книга продаж; – налоговая декларация по
Проверка ведения раздельного учета по НДС, изучение аналитического учета			
Проверка правомерности применения ставки 0%			
Проверка правильности заполнения налоговой декларации			

по НДС, расчета суммы налога к возмещению			НДС; – выписка банка.
Проверка отражения в бухгалтерском учете записей по начислению, возмещению НДС по экспортным операциям			
4 Аудит импортных операций			
4.1 Проверка соблюдения законодательства по импортным операциям	14.05.18	Малыгина Е.С.	– учетная политика; – 164-ФЗ; – 311-ФЗ.
4.2 Проверка документального оформления импортных операций:		Малыгина Е.С.	– первичные документы (счет-фактура (invoice), товарно-транспортная накладная), товаросопроводительные документы – выписка банка; – главная книга; – учетные регистры по счетам 41, 44, 51,52 60, 62.
соответствие документального оформления по импортным операциям			
проверка полноты и своевременности оприходования первичных документов по импорту;			
соответствие записей в учетных регистрах, отражения операций на счетах бухгалтерского учета			

Окончание таблицы 10

Перечень проверяемых вопросов и аудиторских процедур	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы
4.3 Проверка достоверности отражения импортных операций на счетах бухгалтерского учета:	15.05.18	Малыгина Е.С.	– учетная политика; – первичные документы (счет-фактура, товарно-транспортная накладная), товаросопроводительные документы; – ГТД; – учетные регистры по счетам 19,41,44; – заявления в ввозе и уплате косвенных налогов; – книга покупок;
Правильности определения дат совершения операций			
Проверка правильности определения валютного курса ЦБ РФ на даты совершения операций			

Проверка правильности формирования курсовых разниц и порядка ее отражения на счетах бухгалтерского учета			– декларация по НДС; – бухгалтерская отчетность; – выписка банка.
5 Составление аудиторского заключения	20.05.2018	Малыгина Е.С.	

Источниками информации аудита по экспортным и импортным операциям являются базовые документы, регламентирующие методику ведения учета: первичные документы; регистры аналитического и синтетического учета; формы бухгалтерской отчетности, представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Источники информации при проведении аудита ООО «АвтоЭкспорт»

Направление аудита	Источник
Аудит экспортных операций	приказ об учетной политике предприятия, внешнеторговые контракты, договоры с транспортными и посредническими организациями, книга регистрации контрактов, авансовые отчеты, банковские документы, счета-фактуры, накладные, грузовые таможенные декларации и товаросопроводительные документы, ведомости учета отгруженной продукции, главная книга, книга продаж, учетные регистры (журналы-ордера, ведомости) по счетам 41,44,50,51,52,60,62, бухгалтерский баланс предприятия (форма № 1), отчет о финансовых результатах (форма № 2)

Окончание таблицы 11

Направление аудита	Источник
Аудит импортных операций	законодательные акты и нормативно-правовые документы, регулирующие отношения импортеров с субъектами внешнеэкономической деятельности, банковскими учреждениями, государственными органами; таможенная документация, контракты, товаросопроводительная документация (сертификат о качестве товара), спецификация, упаковочный лист, банковская документация, заявление на перевозки валюты, документы о недостатке и порче товара, книга покупок, книга продаж, учетные регистры (журналы-ордера, ведомости) по счетам 41,44,50,51,52,60,62, бухгалтерский баланс предприятия (форма № 1), отчет о финансовых результатах (форма № 2).

В связи с спецификой деятельности организации необходимо уделить большое внимание оценке системы внутреннего контроля. Оценка данного риска предполагает выявление участков (областей, процессов), на которых могут возникать ошибки ведения учета, а также возможностей для их совершения, в том числе связанных с недостатками контрольной среды и процедур внутреннего контроля экономического субъекта.

Внутренний контроль – процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает:

- эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;

- достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;

- соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета [35].

Внутренний контроль способствует достижению экономическим субъектом целей своей деятельности. Он должен обеспечивать предотвращение или выявление отклонений от установленных правил и процедур, а также искажений данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности. Эффективность внутреннего контроля может быть ограничена:

- изменением экономической конъюнктуры или законодательства, возникновением новых обстоятельств вне сферы влияния руководства экономического субъекта;

- превышением должностных полномочий руководством или иным персоналом экономического субъекта, включая сговор персонала;

- возникновением ошибок в процессе принятия решений, осуществления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, в том числе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Для целей противодействия злоупотреблениям наиболее эффективными процедурами внутреннего контроля являются санкционирование (авторизация) сделок и операций, разграничение полномочий и ротация обязанностей, контроль фактического наличия и состояния объектов.

Порядок организации внутреннего контроля, в том числе обязанности и полномочия подразделений и персонала экономического субъекта, определяются в зависимости от характера и масштабов деятельности экономического субъекта, особенностей его системы управления.

Внутренний контроль, как правило, осуществляют:

- органы управления экономического субъекта;
- ревизионная комиссия (ревизор) экономического субъекта;
- главный бухгалтер или иное должностное лицо экономического субъекта, на которое возлагается ведение бухгалтерского учета (физическое или юридическое лицо, с которым экономический субъект заключил договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета);
- внутренний аудитор (служба внутреннего аудита) экономического субъекта;
- специальные должностные лица, специальное подразделение экономического субъекта, ответственные за соблюдение правил внутреннего контроля, предусмотренного иными федеральными законами;
- другой персонал и подразделения экономического субъекта [31].

В ООО «АвтоЭкспорт» внутренний контроль осуществляет главный бухгалтер.

При составлении программы проверки дана оценка эффективности внутреннего контроля за расчетами с иностранным поставщиком ООО «АвтоЭкспорт». С помощью тестирования получена предварительная оценка соблюдения в организации дисциплины по внешнеторговым сделкам, выявлены наиболее уязвимые участки, запланирован состав основных контрольных процедур, определены особенности ведения учета в организации. Тест оценки состояния системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета ООО «АвтоЭкспорт» представлен в Приложении В.

Также при проведении аудиторской проверки аудитору необходимо получить достаточные аудиторские доказательства на основании проведения аудиторских процедур. Под аудиторскими процедурами понимается определенный порядок действий, направленный на получение аудиторских доказательств. Аудиторские процедуры получения аудиторских доказательств, одновременно должны отвечать следующим условиям:

- надлежащий характер, качественная оценка аудиторских доказательств, которая характеризует уместность и надежность выводов, лежащих в основе формирования мнения о достоверности бухгалтерской отчетности;

- достаточность, количественная оценка аудиторских доказательств, зависящая от аудиторской оценки риска существенного искажения бухгалтерской отчетности (чем выше риск, тем больше требуется доказательств), а также от качества таких доказательств (чем выше их качество, тем меньше требуется доказательств). Большое количество аудиторских доказательств само по себе не компенсирует их низкое качество [36].

К аудиторским доказательствам относятся документы и информация бухгалтерского учета аудируемого лица, а также информация, полученная из других источников. Аудиторские доказательства аудитор должен получить путем выполнения процедур оценки рисков и дальнейших аудиторских процедур, которые состоят из:

- тестов средств контроля, выполняемых в соответствии с требованиями федеральных стандартов аудиторской деятельности или на основании профессионального суждения аудитора;

- процедур проверки по существу, включающих детальные тесты и аналитические процедуры проверки по существу [44].

Для получения аудиторских доказательств применяются следующие аудиторские процедуры: запрос, инспектирование, наблюдение, подтверждение, пересчет, повторное проведение, аналитические процедуры либо сочетания их.

При выполнении аудиторской процедуры запроса аудитор обращается к осведомленным лицам (связанным и не связанным с финансовой деятельностью),

являющимся работниками аудируемого лица или не являющимся работниками аудируемого лица, по интересующему аудитора вопросу и оценивает их ответы на такое обращение.

При выполнении аудиторской процедуры инспектирования аудитор изучает созданные аудируемым лицом или полученные аудируемым лицом извне учетные записи и документы на бумажном или электронном носителе информации, а также осуществляет физический осмотр материальных активов. Примером инспектирования, проводимого в качестве теста средств контроля, является проверка учетных записей и документов на предмет их санкционирования.

При выполнении аудиторской процедуры наблюдения аудитор изучает процесс или процедуру, выполняемые другими лицами. Примером наблюдения является изучение аудитором: подсчета материальных запасов, выполняемого персоналом аудируемого лица; выполнения персоналом аудируемого лица контрольных действий.

При выполнении аудиторской процедуры подтверждения аудитор получает аудиторское доказательство непосредственно от третьей стороны в виде ответа в письменной форме на бумажном или электронном носителе. Внешние подтверждения применяются, в частности, для получения аудиторских доказательств:

- при проверке предпосылок составления бухгалтерской отчетности в отношении остатков по счетам бухгалтерского учета или их составляющих элементов;
- в отношении условий договоров, включая изменения их, или хозяйственных операций аудируемого лица с третьими сторонами;
- отсутствия особых условий, не отраженных в договоре, которые могли бы оказать влияние на признание выручки [42].

При выполнении аудиторской процедуры пересчета аудитор проверяет точность арифметических подсчетов в первичных учетных и иных документах, учетных записях. Пересчет может выполняться вручную или автоматически.

При выполнении аудиторской процедуры повторного проведения аудитор самостоятельно выполняет процедуру или контрольное действие, которые изначально выполнялись в рамках системы внутреннего контроля аудируемого лица.

При выполнении аналитических процедур аудитор оценивает финансовую информацию на основе анализа взаимосвязей между данными финансового и нефинансового характера. Аналитические процедуры предполагают также исследование выявленных отклонений и взаимосвязей, которые противоречат другой информации или существенно расходятся с прогнозируемыми данными.

Сбор аудиторских доказательств осуществляется путем проведения аудиторских процедур, которые осуществляются в 3 этапа:

1. процедуры подготовки и планирования аудита, проверка начальных остатков;
2. проверка соответствия остатков аналитического и синтетического учета и бухгалтерской отчетности;
3. оценка применимости выбранной учетной политики организации и анализ правильности и последовательности ее применения, тестирование системы внутреннего контроля [39].

Завершаются процедуры подготовки и планирования аудита построением аудиторской выборки.

Процедуры, выполняемые в ходе проверки, по существу.

- проверка правильности проведения организацией инвентаризации и отражения результатов инвентаризации в бухгалтерском учете;
- наблюдение за проведением инвентаризации, а при невозможности - участие в проведении контрольной выборочной инвентаризации;
- проверка документального подтверждения операций, отраженных в бухгалтерском учете;
- проверка полноты отражения операций в бухгалтерском учете.

Заключительные процедуры. Анализ ошибок, выявленных в ходе проверки и их влияния на достоверность бухгалтерской отчетности [39].

Таким образом, для каждого этапа программы индивидуально подбираются

Этапы программы	Способ проверки	Контрольные процедуры
-----------------	-----------------	-----------------------

контрольные процедуры и способы проверки. Способы проверки и контрольные процедуры ООО «АвтоЭкспорт» представлены в таблице 12.

Таблица 12 – Способы проверки и контрольные процедуры ООО «АвтоЭкспорт»

Этапы программы	Способ проверки	Контрольные процедуры
1. Предварительное знакомство с экономическим субъектом. Сбор общей информации.		
1.1 Сбор основных данных и реквизитов организации	Сплошной	Инспектирование
1.2 Изучение учредительных и регистрационных документов	Сплошной	Инспектирование
2. Оценка состояния бухгалтерского учета и отчетности. Оценка системы внутреннего Контроля		
2.1 Изучение организационной структуры и организационно-распорядительной документации	Выборочный	Инспектирование
2.2 Анализ системы документооборота	Выборочный	Аналитические процедуры
3 Аудит экспортных операций		
3.1 Проверка соблюдения законодательства по экспортным операциям	Сплошной	Инспектирование, Аналитические процедуры
3.2 Проверка внешнеторговых контрактов экспортных сделок	Сплошной	Инспектирование, аналитические процедуры

Окончание таблицы 12

3 Аудит экспортных операций		
3.3 Проверка документального оформления экспортных операций на счетах бухгалтерского учета	Выборочный	Инспектирование, подтверждение
3.4 Проверка расчетов по НДС, Проверка правильности заполнения налоговой декларации по НДС, сумм налога к возмещению	Сплошной	Аналитические процедуры, пересчет
4 Аудит импортных операций		
4.1 Проверка соблюдения законодательства по импортным операциям	Сплошной	Аналитические процедуры
4.2 Проверка внешнеторговых контрактов импортных сделок	Сплошной	Инспектирование, аналитические процедуры
4.3 Проверка правильности определения валютного курса ЦБ РФ на даты совершения операций	Выборочный	Аналитические процедуры
4.4 Проверка правильности формирования курсовых разниц и порядка ее отражения на счетах бухгалтерского учета	Выборочный	Инспектирование, пересчет

Последним этапом аудиторской проверки является завершение аудита. Чтобы сформировать конечный вывод, аудитору необходимо:

- изучить все проведенные процедуры, выводы, заключения для установления того, что выполнены все пункты плана аудита и сделаны правильные выводы;
- обобщить полученную информацию, систематизировать выявленные отклонения, нарушения при проведении инвентаризации и сформировать свое мнение о достоверности проведенной инвентаризации [38].

На основании информации, полученной после выполнения всех этапов программы, можно сделать вывод о том, что организация бухгалтерского учета соответствует требованиям законодательства РФ и принятой учетной политике. Система внутреннего контроля способствует формированию достоверной информации о финансовом состоянии и финансовых результатах деятельности организации. Деятельность организации находится под контролем директора. Соответствие деятельности законодательству подтверждается результатами проведенного аудита.

01.04.2018 произведена отгрузка автозапчастей в иностранной валюте, стоимость товара, отгружаемого на экспорт – 12 000 долл. На момент отгрузки 01.04.18 курс доллара составлял – 60 руб., что по курсу к российскому рублю 12

000×60 = 720 000руб. 28.04.18 на расчетный счет ООО «АвтоЭкспорт» поступила оплата от покупателя в сумме 732 000 руб. Курс доллара составлял – 61 руб., что по курсу к российскому рублю: 12 000×61 = 732 000 руб. В бухгалтерском учете ООО «АвтоЭкспорт» отражена положительная курсовая разница 12 000руб.

Проведена проверка на правильность отражения курсовых разниц на счетах бухгалтерского учета.

При проверке правильности отражения курсовых разниц в ООО «АвтоЭкспорт» запрошена оборотно - сальдовая ведомость по счету 91 «Прочие доходы и расходы» по каждому виду доходов и расходов таблица 13.

Таблица 13 – Оборотно - сальдовая ведомость по счету 91 «Прочие доходы и расходы»

Счет, субсчет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91	-	-	13 000	53 000	-	40 000
91.1	-	-	3 000	3 000	-	0
91.2	-	-	10 000	50 000	-	40 000
91.9	1 000	-	-	-	1 000	-
Итого	1 000	-	13 000	53 000	1 000	40 000

Из оборотно-сальдовой ведомости по счету 91 «Прочие доходы и расходы» видно, что положительная курсовая разница в сумме 12 000руб. не отражена. Согласно первичным документам 01.04.2018 выписана счет-фактура на отгрузку в сумме 12 000 долл. (приложение Д). В главной книге сделаны следующие бухгалтерские записи: дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со кредитом счета 90.1 «Продажи». При проверке подтверждения факта оплаты от покупателя запрошена банковская выписка от 28.04.2018 (приложение Е). В главной книге сделаны следующие бухгалтерские записи: дебет 52 «Валютный счет» в корреспонденции с кредитом 62 «Расчеты с

покупателями и заказчиками». При проверке банковской выписки было установлено, что 28.04.2018 на расчетный счет ООО «АвтоЭкспорт» поступила сумма оплаты от иностранного покупателя в размере 12 000 долл. США, что по курсу ЦБ на 28.04.2018 составляет 732 000 руб. В ходе проверки установлено, что в главной книге отсутствует бухгалтерская запись по отражению положительной курсовой разницы на счете 91 «Прочие доходы и расходы», однако обнаружено, что сумма 12 000 руб. находится на счете 90.4 «Продажи», в связи с чем можно сделать вывод что отсутствие суммы курсовой разницы на счете 91 «Прочие доходы и расходы» связана с техническим сбоем бухгалтерской программы. В таблице 14 приведены результаты аудиторской проверки ООО «АвтоЭкспорт».

Таблица 14 – результаты аудиторской проверки ООО «АвтоЭкспорт»

Проверяемая организация: ООО «АвтоЭкспорт»	
Период, за который проводится аудит: с 01.04.2018 по 30.04.2018	
Период проведения аудита: с 01.05.2018 по 20.05.2018	
Аудитор: Малыгина Е.С.	
Планируемый аудиторский риск: низкий	
Планируемый уровень существенности: 223 тыс. руб.	
Перечень проверяемых вопросов в бухгалтерии ООО «АвтоЭкспорт»	Результат аудита
Аудит экспортных операций	
Соблюдение законодательства по экспортным операциям	Соответствует законодательству РФ
Проверка внешнеторговых контрактов по экспортным сделкам	Соблюдение требований к реквизитам и форме внешнеторгового контракта в соответствии с ст. 2 164-ФЗ, отсутствие книги внешнеторговых контрактов
Проверка полноты и своевременности оприходования первичных документов по экспорту;	Соответствует

Окончание таблицы 14

Перечень проверяемых вопросов в бухгалтерии ООО «АвтоЭкспорт»	Результат аудита
Проверка на соответствие записей	Неверное отражение на счетах бухгалтерского

в учетных регистрах, отражения операций на счетах бухгалтерского учета	учета курсовых разниц
Проверка ведения раздельного учета по НДС, изучение аналитического учета	Соответствует
Проверка правомерности применения ставки 0%	Правомерно
Проверка правильности заполнения налоговой декларации по НДС, расчета суммы налога к возмещению	Правомерно
Отражение в бухгалтерском учете записей по начислению, возмещению НДС по экспортным операциям	Соблюдается
Аудит импортных операций	
Проверка соблюдения законодательства по импортным операциям	Соответствует законодательству РФ
Проверка внешнеторговых контрактов по импортным сделкам	Соблюдение требований к реквизитам и форме внешнеторгового контракта в соответствии с ст. 2 164-ФЗ, отсутствие книги внешнеторговых контрактов
Проверка полноты и своевременности оприходования первичных документов по импорту	Соответствует
Проверка отражения записей в учетных регистрах и операций на счетах бухгалтерского учета	Соответствует
Проверка достоверности отражения импортных операций на счетах бухгалтерского учета:	
Правильность определения дат совершения операций	Соблюдается
Проверка правильности определения валютного курса ЦБ РФ на даты совершения операций	Соблюдается
Проверка правильности формирования курсовых разниц и порядка ее отражения на счетах бухгалтерского учета	Соответствует

В ходе проведения аудиторской проверки ООО «АвтоЭкспорт» были выявлены следующие недостатки:

1) Неверное отражение на счетах бухгалтерского учета положительной курсовой разницы;

2) Отсутствие книги регистрации внешнеторговых контрактов по экспортным и импортным операциям.

Для устранения выявленных недостатков бухгалтерии ООО «АвтоЭкспорт» необходимо:

1) Правильно отразить операцию положительной курсовой разницы на счетах бухгалтерского учета. Корректировка записи: дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетом 90.4 «Продажи» – сторно, отмена проводки. Корректирующая запись: дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетом 91.1 «Прочие доходы и расходы».

2) Назначить ответственного за созданием и ведением книги регистрации внешнеторговых контрактов.

Все выявленные ошибки являются исправимыми. До составления аудиторского заключения выявленные ошибки были исправлены, поэтому аудиторское заключение составлено в соответствии с МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности», которое представлено в Приложении Г.

2.3 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности ООО «АвтоЭкспорт»

В целом результаты проведенного изучения системы бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности ООО «АвтоЭкспорт» подтверждают, что рассмотренные финансово – хозяйственные операции осуществлялись во всех существенных отношениях в соответствии с нормативными актами, регулирующими внешнеторговую деятельность, бухгалтерский учет и налогообложение в Российской Федерации.

Однако были выявлены следующие слабые стороны в организации бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности ООО «АвтоЭкспорт»:

– слабая организация аналитического учета по каждой совершенной в отчетном периоде импортной и экспортной операции;

– недостаточный контроль за содержанием и исполнением внешнеторговых контрактов.

В качестве мер по совершенствованию учета внешнеэкономической деятельности ООО «АвтоЭкспорт» были разработаны и рекомендованы к практическому применению следующие мероприятия:

1. Для обеспечения на складе отдельного учета по товарам к счету 41 «Товары» рекомендовано открывать следующие субсчета:

– 41.1 – «Товары»;

– 41.2 – «Экспортные товары»;

– 41.2.1 – «Экспортные товары на складе»;

– 41.2.2 – «Экспортные товары в пути».

2. Для учета экспортных товаров рекомендовано использовать счет 45 «Товары отгруженные», с использованием субсчетов второго порядка:

– 45.1.1 – Товары экспортные в пути в Российской Федерации;

– 45.1.2 – Товары экспортный в пути за границей;

Учет экспортных товаров рекомендуется вести с использованием счета 45 «Товары отгруженные», что обусловлено двумя основными причинами:

1) по экспортным контрактам может быть предусмотрен особый порядок перехода права собственности;

2) использование 45 счета позволяет уточнять место нахождения экспортного товара.

3. Ужесточить контроль за ведением внешнеторговых контрактов.

4. Поручить организации, обслуживающим 1 С: Бухгалтерия, внести изменения в программу, прописать дополнительные задачи, поскольку происходит некорректное отражение данных в аналитике справочника контрагентов по счетам 60, 62, а также справочника номенклатуры счета 41, а именно, дублируются позиции увеличивая справочник номенклатуры, что

приводит к неверному формированию оборотно-сальдовой ведомости по счету 41 «Товары», а также вызывает постоянные сбои в работе программы.

Вывод по главе два

В соответствии с Федеральным законом № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» аудит – это независимая экспертиза (проверка), финансовой деятельности организации, которая проводится специально обученными людьми – аудиторами. Основная цель проведения аудита внешнеэкономической деятельности – выражение мнения о достоверности бухгалтерского учета, его рациональности и эффективности в сфере экспортных, импортных и валютных операций, о соответствии порядка их ведения Российскому законодательству и международным стандартам, оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля на предприятии. На этапе планирования аудиторской проверки ООО «АвтоЭкспорт» составлен и документально оформлен общий план аудита и аудиторская программа, в которых описывается предполагаемый объем и порядок проведения операций аудиторской проверки. При составлении программы проверки дана оценка эффективности внутреннего контроля за расчетами с иностранным поставщиком ООО «АвтоЭкспорт». С помощью тестирования получена предварительная оценка соблюдения в организации дисциплины по внешнеторговым сделкам, выявлены наиболее уязвимые участки, запланирован состав основных контрольных процедур, определены особенности ведения учета в организации. В целом результаты проведенного изучения системы бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности ООО «АвтоЭкспорт» подтверждают, что рассмотренные финансово – хозяйственные операции осуществлялись во всех существенных отношениях в соответствии с нормативными актами, регулирующими внешнеторговую деятельность, бухгалтерский учет и налогообложение в Российской Федерации. В ходе проведения аудиторской проверки ООО «АвтоЭкспорт» были выявлены следующие недостатки:

1) Неверное отражение на счетах бухгалтерского учета положительной курсовой разницы;

2) Отсутствие книги регистрации внешнеторговых контрактов по экспортным и импортным операциям.

Для устранения выявленных недостатков бухгалтерии ООО «АвтоЭкспорт» необходимо:

1) Правильно отразить операцию положительной курсовой разницы на счетах бухгалтерского учета. Корректировка записи: дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетом 90.4 «Продажи» – сторно, отмена проводки. Корректирующая запись: дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетом 91.1 «Прочие доходы и расходы».

2) Назначить ответственного за созданием и ведением книги регистрации внешнеторговых контрактов.

Все выявленные ошибки являются исправимыми. До составления аудиторского заключения выявленные ошибки были исправлены, поэтому аудиторское заключение составлено в соответствии с МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Внешнеэкономическая деятельность – внешнеторговая, инвестиционная и иная деятельность, включая производственную кооперацию, в области

международного обмена товарами информацией, работами, услугами, результатами интеллектуальной деятельности (правами на них).

Значительный удельный вес во внешнеэкономической деятельности организаций составляют внешнеторговые сделки по экспорту и импорту товаров, продукции, работ и услуг. Под экспортом понимается вывоз товаров за границу, предназначенных для продажи на иностранном рынке. Под импортом понимается ввоз товаров на таможенную территорию страны из-за границы.

Бухгалтерский учет экспортных и импортных операций был рассмотрен на примере ООО «АвтоЭкспорт». Основным видом деятельности которого является оптовая торговля автозапчастями для легковых и грузовых автомобилей иностранного производства на территории Республики Казахстан.

В течении последних трех лет ООО «АвтоЭкспорт» удалось расширить рынок продаж, в связи с чем увеличилась выручка от реализации и чистая прибыль организации.

В ООО «АвтоЭкспорт» бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией, которая использует в своей деятельности автоматизированную программу 1 С: Бухгалтерия. Организация уплачивает налоги в соответствии с общей системой налогообложения и является плательщиком НДС.

Внешиэкономическая деятельность предполагает помимо взаимоотношений с поставщиками и покупателями, налоговыми органами еще и взаимоотношения с таможенными органами. При перемещении товаров должны быть уплачены таможенные платежи: таможенная пошлина, НДС, акцизы (в случае подакцизных товаров), таможенные сборы. Так как ООО «АвтоЭкспорт» импортирует автозапчасти с территории Казахстана, то в соответствии с Таможенным кодексом ЕАЭС таможенные платежи при пересечении границы Российской Федерации не уплачиваются. При экспорте автозапчастей на территорию Казахстана ООО «АвтоЭкспорт» также не уплачивает таможенные платежи. Ставка НДС 0 %, при этом экспортные операции необходимо подтвердить, предоставив в

налоговый орган необходимый комплект документов в установленные налоговым законодательством срок.

Перечисленные особенности осуществления организацией экспортных и импортных операций, как видов внешнеэкономической деятельности, в условиях повышенного к ней внимания со стороны государства и специфики законодательства, ее регулирующего, оказывают непосредственное влияние на организацию и порядок ведения бухгалтерского учета.

Приобретаемые товары учитываются организацией на счете 41 «Товары» без открытия субсчетов, все расходы, связанные с продажей автозапчастей ООО «АвтоЭкспорт» отражает на счете 44 «Расходы на продажу», счет 45 «Товары отгруженные» организация не применяет. На 19 «Налог на добавленную стоимость» счете организация отражает сумму НДС, уплаченную поставщикам товаров и услуг. В случае оплаты товаров после отгрузки, когда цена товара или установлена в валюте и оплачивается в рублях, или установлена и уплачивается в валюте возникает курсовая разница, которая относится на финансовый результат.

Каждый факт хозяйственной деятельности оформляется первичным учетным документом. В целом бухгалтерский учет внешнеэкономических операций ООО «АвтоЭкспорт» осуществляется с требованиями законодательства Российской Федерации.

Однако, были выявлены следующие недостатки:

- слабая организация аналитического учета, в следствии отсутствия субсчетов к счету 41 «Товары».

- не использование счета 45 «Товары отгруженные», при совершении операций с особым порядком перехода права собственности.

- недостаточный контроль за исполнением внешнеторговых контрактов, в следствии неведения организацией книги регистрации внешнеторговых контрактов.

- Не корректное отражение в бухгалтерской программе данных в аналитике справочников по счетам 41, 60, 62.

Во второй главе рассмотрен порядок проведения аудита внешнеэкономических операций ООО «АвтоЭкспорт», составлен план и программа аудиторской проверки, рассчитан уровень существенности, применяемые в ходе аудита аудиторские процедуры, приведены результаты аудиторской проверки экспортных и импортных операций ООО «АвтоЭкспорт». В ходе аудита выявлено, что организация в полной мере соблюдает законодательство РФ по экспортным и импортным операциям. Оприходованы документы своевременно и в полной мере, ведется отдельный учет по НДС, правомерно применяет ставку 0% по НДС, своевременно и в полной мере исполняет свои налоговые обязательства. Аудитор дал положительное аудиторское заключение.

В результате ООО «АвтоЭкспорт» в целях совершенствования бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности дана рекомендация:

- 1) Открыть в рабочем плане счетов организации следующие субсчета:
 - 41.1 – товары на складе;
 - 41.2 – экспортные товары;
 - 41.2.1 – экспортные товары на складе;
 - 41.2.2 – экспортные товары в пути.
- 2) Использовать счет 45 «Товары отгруженные» с открытием субсчетов:
 - 45.1.1 – товары экспортные в пути РФ;
 - 45.1.2 – товары экспортные в пути за границей.
- 3) Осуществлять контроль за исполнением внешнеторговых контрактов путем ведения книги регистрации внешнеторговых контрактов;
- 4) Поручить организации, обслуживающей 1С: Бухгалтерия внести в программу соответствующие изменения.

Таким образом, задачи работы выполнены, цель достигнута, а ее результаты рекомендовано использовать в практической деятельности ООО «АвтоЭкспорт».

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Гражданский кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями, вступившие в силу с 28.03.2017г.) // Справочно – правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

2 Налоговый Кодекс Российской Федерации // Справочно – правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

3 Таможенный кодекс ЕАЭС // Справочно – правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

4 Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями, вступившие в силу с 23.05.2016г.) // Справочно – правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

5 Федеральный закон от 30.12.2008г. № 307 – ФЗ «Об аудиторской деятельности» // Справочно – правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

6 Федеральный закон от 18.07.1999г. № 183– ФЗ «Об экспортном контроле» // Справочно – правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

7 Федеральный закон от 08.12.2003 № 164– ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеэкономической деятельности» // Справочно – правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

8 Федеральный закон от 10.12.2003 № 173– ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» // Справочно – правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

9 Федеральный закон от 27.11.2010 №311– ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» // Справочно – правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

10 Федеральный закон от 08.02.1998 № 14 – ФЗ «Об обществах с

ограниченной ответственностью» (с изменениями и дополнениями, вступившие в силу с 01.01.2017) // Справочно – правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

11 Инструкция Банка России от 16.08.2017 №181–И «О порядке предоставления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их предоставления» // Справочно – правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

12 Приказ Минфина РФ от 27.11.2016 №154н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006» (с изменениями и дополнениями) // Справочно – правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

13 Международный стандарт аудита № 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» (введен в действие Приказом Минфина РФ от 24.10.2016 №192н) // Справочно – правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

14 Международный стандарт аудита № 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» (введен Приказом Минфина РФ от 24.10.2016 №192н) // Справочно – правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

15 Международный стандарт аудита № 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» (введен Приказом Минфина РФ от 09.11.2016 №207н) // Справочно – правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

16 Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для бакалавров / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – М.: Из-во Юрайт, 2014. – 589 с.

17 Алексеева, Г.И. Бухгалтерский финансовый учет. Отдельные виды

обязательств: учеб. пособие для бакалавриата и магистратуры / Г.И. Алексеева. – Москва: Юрайт, 2015. – 268 с.

18 Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. – Москва: Проспект, 2015. – 43 с.

19 Баканов, М.И., Теория экономического анализа: учебник / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет. – 3-е изд., перераб. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 425 с.

20 Арустамов, Э.А. Учет и аудит внешнеэкономической деятельности: Учебник / Э.А. Арустамов, Л.Ф. Семихин. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2013. – 372 с.

21 Прокушев, Е.Ф. Внешнеэкономическая деятельность коммерческих предприятий: учебное пособие / Е.Ф. Прокушев. – Москва: Ника-Центр, 2008. – 468 с.

22 Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Ростов н/Д: Изд-во «Феникс», 2015 – 512 с.

23 Бочаров, В.В. Финансовый анализ. / В.В. Бочаров. – СПб.Питер, 2009. – 240 с

24 Булыга, Р.П. Аудит: учебник / Р.П. Булыга. – 3 – е изд., перераб. и доп. – Москва: ЮНИТИ – ДАНА, 2013. – 431 с.

25 Кеворкова, Ж.А. Международные стандарты аудита: учебник и практикум / Ж.А. Кеворкова. – Москва: Юрайт, 2016. – 458 с.

26 Ковалёв, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / В.В. Ковалёв, О.Н. Волкова. – М.: Изд-во «Проспект», 2014. – 424 с.

27 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник / Н.П. Кондраков. – М.: ИНФРА – М, 2017. – 584 с.

28 Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет: учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. – М.: Феникс, 2015. – 512 с.

29 Неживенко, Е.А. Экономика организаций (предприятий): учебное пособие / Е.А. Неживенко, С.А. Головихин. – Челябинск: РАНХиГС, 2012. – 291 с.

30 Погорелова, М.Я. Бухгалтерский финансовый учет. Теория и практика: учебник / М.Я. Погорелова. – 2 – е изд. – Москва: ИНФРА – М, 2015 – 331 с.

- 31 Савин, А.А. Практический аудит: учебник / А.А. Савин. – Москва: Юрайт, 2016. – 448 с.
- 32 Савицкая, Г.В. Экономический анализ: учебник / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА–М, 2017. – 69 с.
- 33 Селезнева, Н.Н., Финансовый анализ. Управление финансами. Учеб. пособие для вузов / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАЦА, 2008. – 639 с.
- 34 Турищева, Т.Б. Теория бухгалтерского учета: учебник / Т.Б. Турищева. – Москва: Юрайт, 2015. – 307 с.
- 35 Ерофеева, В.А. Бухгалтерский учёт и анализ: учебник / В.А. Ерофеева, О.В. Ефимова. – Москва: Юрайт, 2015. – 137с.
- 36 Хахонова И.И. Аудит: учебное пособие / И.И. Хахонова, Н.Н. Хахонова. – Москва: АБАК, 2014. – 258 с.
- 37 Савушкина, Л.В. Учет внешнеэкономической деятельности: учебник / Л.В. Савушкина. – М.: ИНФРА–М, 2017. – 64 с.
- 38 Ковалев, В.В. Учет и аудит внешнеэкономической деятельности: учебник / В.В. Ковалев. – М.: ИНФРА–М, 2017. – 351 с.
- 39 Климова, М.А. Бухгалтерский учет: учебное пособие / М.А. Климова. – М.: РИОР, 2017. – 152 с.
- 40 Гончарова, Н.М. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность: учебное пособие / Н.М. Гончарова. – М.: ДиС, 2017. – 129 с.
- 41 Голикова, Н.М. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Н.М. Голикова. – М.: ИНФРА–М, 2016. – 369 с.
- 42 Барышева, Д.А. Экономический анализ: учебник / Д.А. Барышева. – М.: ИНФРА–М, 2015. – 223 с.
- 43 Воронина, Л.И. Бухгалтерский учет: учебник / Л.И. Воронина, Т.П. Карпова. – М.: АБАК, 2016. – 413 с.
- 44 Бурмистрова, Л.М. Аудит: учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. – М.: Феникс, 2017. – 19 с.

45 Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / И.М. Дмитриева. – М.: Форум, 2015. – 236 с.

46 Федоренко, И.В. Аудит: учебное пособие / И.В. Федоренко. – М.: ИНФРА–М, 2012. – 272 с.

47 Рогоуленко, Т.М. Аудит: учебник / Т.М. Рогоуленко, С.С. Герасимова. – М.: Юникс, 2014. – 150 с.

48 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности: учебник / Н.П. Кондраков. – М.: Перспектива, 2015. – 69 с.

49 Федоренко, И.В. Аудит: учебное пособие / И.В. Федоренко. – М.: Новое знание, 2014. – 636 с.

50 Мельник, Н.П. Особенности бухгалтерского учета и аудита торговой деятельности: учебное пособие / Н.П. Мельник. – М.: АБАК, 2017. – 649 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерский баланс

Таблица П.А.1 – Бухгалтерский баланс ООО «АвтоЭкспорт»

Наименование показателя	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2017 г.
АКТИВ 1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы			
Результаты исследований и разработок			
Нематериальные поисковые активы			
Материальные поисковые активы			
Основные средства	4 841,74	4 539,92	4 036,36
Доходные вложения в материальные ценности	332,48	435,60	500,08
Финансовые вложения	194,1	183,92	160,74
Отложенные налоговые активы			
Прочие внеоборотные активы			
Итого по разделу 1	5 371,63	5 159,44	4 697,18
2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	2 472,82	2 216,72	2 044,97
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	145,46	125,84	125,02
Дебиторская задолженность	1 901,37	1 771,44	1 660,98
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	145,46	154,88	89,30
Денежные средства и денежные эквиваленты	322,09	222,64	276,83
Прочие оборотные активы	31,17	87,12	30,572
Итого по разделу 2	5 018,37	4 520,56	4 232,82
БАЛАНС	10 390	9 680	8 930

Наименование показателя	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2017 г.
ПАССИВ			
3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	249,36	203,28	196,46
Собственные акции, выкупленные у акционеров			
Переоценка внеоборотных активов			
Добавочный капитал (без переоценки)	893,54	946,4	750,12
Резервный капитал	197,41	212,96	160,74
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	979,37	3 659,04	3 518,42
Итого по разделу 3	2 319,68	4 818,4	4 429,28
4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	3 155,85	1 064,8	1 160,9
Отложенные налоговые обязательства			
Оценочные обязательства			
Прочие обязательства			
Итого по разделу 4	3 155,85	1 064,8	1 160,9
5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	1 226,02	1 364,88	991,23
Кредиторская задолженность	3 615,72	1 173,52	2 268,22
Доходы будущих периодов			
Оценочные обязательства			
Прочие обязательства	72,73	1 258,4	80,37
Итого по разделу 5	4 914,47	3 796,8	3 339,82
БАЛАНС	10 390	9680	8 930

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Отчет о финансовых результатах

Таблица П.Б.1 – Отчет о финансовых результатах ООО «АвтоЭкспорт»

Наименование показателя	На декабрь 2017 г.	На декабрь 2016 г.
Выручка	12 586	12 324
Себестоимость продаж	(10 024)	(9 837)
Валовая прибыль (убыток)	2 562	2 487
Коммерческие расходы	670	650
Управленческие расходы	30	44
Прибыль (убыток) от продаж	1 862	1 793
Прочие доходы	-	-
Прочие расходы	580	601
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 282	1 192
Текущий налог на прибыль	256,4	238,4
Чистая прибыль (убыток)	1 025,6	953,6

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Тестирование системы внутреннего контроля

Таблица П.В.1 – Тесты оценки состояния систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета ООО «АвтоЭкспорт»

Содержание вопроса	Варианты ответа		Уровень оценки
	да	нет	
Имеется ли в организации служба внутреннего контроля?		+	Низкий
Проверяется ли службой внутреннего контроля соответствие произведенных и зафиксированных на носителе операций заключенному договору с иностранным поставщиком?		+	Низкий
Разработаны ли методические рекомендации по соблюдению и контролю за законностью внешнеторговых операций по участкам ведения учета?	+		Средний
Обеспечен ли контроль соблюдения сроков расчетов с иностранным поставщиком?	+		Высокий
Имеется ли учетная политика?	+		Высокий
Проводится ли систематическая проверка всего массива первичных документов на наличие всех обязательных реквизитов?	+		Высокий
Сопоставляются ли количество и номенклатура ТМЦ, поступивших от иностранного поставщика, с данными счетов (invoice), грузовых таможенных деклараций и договоров?		+	Средний
Проводятся ли ежемесячные сверки сумм, отраженных на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности?	+		Высокий
Проводится ли ежемесячная проверка правильности образовавшейся суммы курсовой разницы?	+		Высокий
Проверяется ли службой внутреннего контроля соответствие занесенных данных из первичного документа в систему бухгалтерского учета по счету расчетов с иностранным поставщиком?	+		Средний
Согласование с требованиями законодательства и внешних регулирующих органов обеспечивает эффективность СВК	+		Высокий
Распределение ответственности и полномочий обеспечивает эффективность СВК	+		Высокий
Всего:	9	3	

Таблица П.В.2 – Оценка состояния внутреннего контроля

Количество ответов, характеризующих уровень организации контроля, в%	Оценка состояния внутреннего контроля
менее 70	низкий уровень
от 70 до 90	средний уровень
свыше 90	высокий уровень

Таким образом, 75% положительных ответов находится в диапазоне «от 70 до 90», которому соответствует средний уровень состояния внутреннего контроля.

Следовательно, система бухгалтерского учета и внутреннего контроля ООО «АвтоЭкспорт» показала, что её состояние находится на среднем уровне.

Таким образом, исследуя систему экспортных и импортных операций, можно сделать вывод о том, что организация учета внешнеэкономической деятельности, их контроля имеет достаточную правовую базу в ООО «АвтоЭкспорт».

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности

Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:

– аудит проводился в отношении учета внешнеэкономической деятельности предприятия;

– учет организован руководством аудируемого лица в соответствии с установленными правилами, действующими на территории Российской Федерации;

– условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица внешнеэкономической деятельности соответствуют требованиям правил учета;

– помимо аудита внешнеэкономической деятельности нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении учета.

Аудиторское заключение

Руководству ООО «АвтоЭкспорт»

Сведения об аудируемом лице: ООО «АвтоЭкспорт»

Сведения об аудиторе: Малыгина Е.С.

Мы провели аудит внешнеэкономической деятельности организации ООО «АвтоЭкспорт» за 2018 год, в ходе которого были проверены следующие документы: учетная политика, контракты, первичная документация (счет-фактура, invoice, товарная накладная, товарно-транспортная накладная), грузовые таможенные декларации, выписки банка по расчетному счету, книги покупок и продаж, налоговые декларации и прочее.

Ответственность аудируемого лица
за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за ведение и отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности в соответствии с установленными правилами ведения бухгалтерского учета и за систему внутреннего контроля, необходимую для ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с международными стандартами аудита (МСА). Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность, бухгалтерский учет не содержат существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерского учета.

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерский учет отражает достоверно во всех существенных отношениях факты хозяйственной деятельности организации ООО «АвтоЭкспорт» за период с 01.04.2018 по 30.04.2018 года, в соответствии с установленными правилами ведения бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности ООО «АвтоЭкспорт» достоверен.

Аудитор _____ /Е.С. Малыгина/
(подпись) (расшифровка подписи)

20.05.2018

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Выписка по валютному счету

Таблица П.Е.1 – Выписка по валютному счету ООО «АвтоЭкспорт»

Дата Операц ии	№ до к.	Вид оп.	БИК банка корр.	Корр. счет	№ счета отправителя/ получателя	№ корреспондирующего счета	Содержание операции	Дебет	Кредит
28.04.18	36	01	044301223	301018010000000102351	44070281037209001955	301020020000000102666	Оплата по с/ф №4 от 01.04.2018	12 000	