DOI: 10.17117/na.2016.12.01.090

<http://ucom.ru/doc/na.2016.12.01.090.pdf>

Поступила (Received): 17.12.2016

Гималетдинова Р.К. Аудит экспортных операций

Gimaletdinova R.K.
Audit of export operations

В статье изучены основные этапы аудита экспортных операций, рассмотрены аудиторские процедуры, применяемые в процессе аудита. В рамках аудита экспортных операций проводится экспертиза бухгалтерского учета и налогообложения данного участка, и даются рекомендации по устранению обнаруженных отклонений

Ключевые слова: аудит, экспортные операции, аудиторские процедуры

The paper studied the main stages of the audit of export operations, reviewed audit procedures applied during the audit. In the framework, the audit of export operations carried out examination of accounting and taxation of this area, and provides recommendations to address the deviations found

Key words: audit, export operations, audit procedures

Гималетдинова Рузиля Камилевна
Казанский государственный аграрный университет
г. Казань, ул. К. Маркса, 65

Gimaletdinova Ruzila Kamilevna
Kazan state agrarian university
Kazan, K. Marx st., 65

Процедура независимой оценки деятельности организации экспортных операций является одним из самых сложных этапов проверки. В связи с высокой трудоемкостью бухгалтерского оформления и налогообложения экспортных операций, их аудит требует больших трудозатрат и тщательного знания нормативной базы.

В рамках аудита экспортных операций выделяют пять этапов: аудит движения экспортного товара от поставщика к покупателю; аудит накладных расходов по экспорту; аудит реализации и расчетов с иностранными покупателями; аудит экспортного НДС; аудит обязательной продажи части экспортной валютной выручки.

Аудит экспортных операций подразумевает осуществление следующих процедур:

- анализ документов (контрактов, паспортов сделок, товарно-транспортных накладных и пр.), подтверждающих формирование кредиторской или дебиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте;
- проверка перехода права собственности при совершении экспортных операций;
- проверка возмещения НДС при экспорте товаров;
- аудит экспортных операций с участием посредника.

В рамках аудита экспортных операций проводится экспертиза бухгалтерского учета и налогообложения данного участка, и даются рекомендации по устранению обнаруженных отклонений.

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

Рассмотрим некоторые этапы экспортных операций:

1) продажа продукции, используя метод проверки статей расходов;
2) при контрольной проверке экспортных операций нужно знать достоверность и обоснованность списания производственных затрат на себестоимость экспортируемых продуктов;

3) производственную себестоимость продукции и накладные расходы по экспорту включают в фактическую себестоимость экспортируемой продукции.

Для проведения проверок по накладным расходам нужно знать:

– должна ли организация-экспортер нести эти расходы в соответствии с базисными условиями поставок;

– оправданно ли возникли эти расходы или по вине участников сделки. В последнем случае произведенные затраты должны возмещаться за счет виновной стороны;

– своевременность оплаты накладных расходов;

– правильность распределения накладных расходов по отчетным периодам;

– нет ли случаев отнесения на накладные расходы сумм, оплаченных авансом.

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

Отдельной проверке подлежит правильность ведения налогового учета и расчетов по налогу на прибыль. Аудитор должен проконтролировать:

– показатели прибыли и убытков от продажи на экспорт товаров;

– отнесение затрат по производству на себестоимость для целей налогообложения прибыли;

– признание прочих доходов и расходов для целей налогообложения;

– правильность расчета налогооблагаемой прибыли;

– особенность предъявления к возмещению из бюджета НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам.

Список используемых источников:

1. Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Закирова А.Р., Клычова А.С., Заугарова Е.В. Аудит. Казань, 2014. Том 1. 416 с.

2. Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Закирова А.Р., Клычова А.С., Заугарова Е.В. Аудит. Казань, 2014. Том 2. 491 с.

3. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Актуальные вопросы развития учета основных средств // Современные аспекты экономики. 2015. № 10 (218). С. 48-51.

4. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Особенности применения контрольно-аналитических процедур в системе управленческого учета // Современные аспекты экономики. 2015. № 10 (218). С. 52-56.

5. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Перспективы применения международных стандартов финансовой отчетности в России // Научный альманах. 2015. № 6 (8). С. 21-28.
6. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Хаметова М.В., Исхаков А.Т. Особенности калькулирования себестоимости продукции коневодства // Труды Кубанского государственного аграрного университета. 2014. № 51. С. 7-11.
7. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Закиров З.Р., Исхаков А.Т. Развитие первичного учета поступления продукции растениеводства // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2014. Т. 9. № 4 (34). С. 23-28.
8. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Актуальные вопросы финансового анализа и его роль в организации финансового управления // Современные аспекты экономики. 2016. № 7-8 (227-228). С. 37-41.
9. Клычова Г.С., Клычова А.С., Закирова А.Р., Гимадиев И.М. Внутренний аудит – эффективный инструмент системы корпоративного управления // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2016. Т. 11. № 2. С. 95-99.
10. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Особенности бухгалтерского учета при процедурах несостоятельности и банкротства // В сборнике: «Новые информационные технологии в науке». Сборник статей Международной научно-практической конференции. 2015. С. 126-129.
11. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Гимадиев И.М. Особенности внутреннего аудита учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2014. Т. 9. № 3 (33). С. 37-43.
12. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Камилова Э.Р. Развитие бухгалтерского учета социальных инициатив в сельскохозяйственных организациях // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2015. Т. 10. № 1. С. 25-29.
13. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Камилова Э.Р. Развитие методического инструментария социального аудита в сельскохозяйственных организациях // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 37 (379). С. 51-66.
14. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Хаметова М.В. Организация производственного учета затрат в коневодстве // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2013. Т. 8. № 2 (28). С. 29-35.
15. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Развитие бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях в условиях вступления в ВТО // Вопросы экономики и права. 2013. № 57. С. 144-149.
16. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Хаметова М.В. Особенности документального оформления операций в коневодстве // Бухучет в сельском хозяйстве. 2013. № 5. С. 17-23.
17. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Совершенствование системы внутреннего контроля сельскохозяйственных организаций в условиях вступления в ВТО // Бухучет в сельском хозяйстве. 2013. № 11. С. 35-39.
18. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. Организация аналитического и синтетического учета в пушном звероводстве // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2012. Т. 7. № 2 (24). С. 15-20.
19. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. Особенности калькулирования себестоимости продукции пушного звероводства // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2012. Т. 7. № 3 (25). С. 20-26.
20. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. Развитие первичного учета в пушном звероводстве // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2012. Т. 7. № 1 (23). С. 32-36.
21. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. Организация учета в пушном звероводстве согласно МСФО // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2012. Т. 7. № 4 (26). С. 42-46.
22. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Методика формирования внутренней управленческой отчетности в сельскохозяйственной организации. // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2011. Т. 6. № 1 (19). С. 44-48.
23. Клычова Г.С. Управленческий (производственный) учет в сельском хозяйстве: учебное пособие / Г.С. Клычова, Э.Р. Садриева, А.Р. Закирова. Казань: Изд-во Казан. ун-та, 2006. 288 с.
24. Клычова Г.С. Развитие методики управленческого учета в свекловодческих организациях // Г.С. Клычова, А.Р. Закирова, А.Р. Зиятдинова. Казань, 2010.
25. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. Управленческий учет земель сельскохозяйственного назначения и внутренняя отчетность об их использовании // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2013. Т. 8. № 4 (30). С. 15-21.
26. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Методика формирования внутренней управленческой отчетности в сельскохозяйственной организации // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2011. Т. 6. № 1 (19). С. 44-48.

27. Клычова Г.С. Управленческий учет затрат в растениеводстве / А.Р. Закирова, Г.С. Клычова // Вестник Казанского ГАУ. 2006. №4. С. 13-15.
28. Klychova G.S., Faizrakhmanov D.I., Zakirova A.R., Sadrieva E.R. Forecasting the development of horse breeding enterprises // Asian Social Science. 2015. T. 11. № 11. С. 302-307.
29. Klychova G.S., Zakirova A.R., Zakirov Z.R., Valieva G.R. Management aspects of production cost accounting in horse breeding // Asian Social Science. 2015. T. 11. № 11. С. 308-312.
30. G.S Klychova, N.Z. Safiullin, A.R. Zakirova Organization of Cost Accounting of Fur Farming in Controlling Concept/ Mediterranean Journal of Social Sciences. Vol 5, No 18 (2014). p. 219-222.
31. G.S. Klychova, Zakirova A.R., Khametova M.V., Sadrieva E.R. Special aspects of horse husbandry production costs calculation // Mediterranean Journal of Social Sciences. Vol 5, No 20 (2014). p. 210-215.
32. G.S. Klychova, Zakirova A.R., Mukhamedzyanov K.Z., Faskhutdinova M.S. Management reporting and its use for information ensuring of agriculture organization management // Mediterranean Journal of Social Sciences. Vol 5, No20 (2014). p. 220-224.

© 2016, Гималетдинова Р.К.
Аудит экспортных операций

© 2016, Gimaletdinova R.K.
Audit of export operations