DOI: 10.17117/na.2016.12.01.094

<http://ucom.ru/doc/na.2016.12.01.094.pdf>

Поступила (Received): 27.12.2016

Гималетдинова Р.К.**Основные направления проверки экспортных операций****Gimaletdinova R.K.****The main directions of export verification**

В статье рассмотрены проверки экспортных операций: проверка экспортером обязательств по поставке товара; контроль правильности расчета конечного финансового результата экспортных сделок; контроль обоснованности оплаты расходов в иностранной валюте; проверка своевременности расчетов с иностранными покупателями

Ключевые слова: аудит, экспортные операции, внутренний контроль

The article describes the validation of export operations: checking the exporter obligations to deliver the goods; control of the correctness of the calculation of the final financial result of export transactions; check the validity of the payment in foreign currency expenditure; check timeliness of settlements with foreign buyers

Key words: audit, export operations, internal control

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

Основными направлениями проверки экспортных операций являются:

1. Проверка экспортером обязательств по поставке товара. В этом случае аудитор использует товарно-транспортные документы. Железнодорожные накладные либо другие транспортные документы международного сообщения выписываются при прямых отправлениях. На основании данных документов товары отражаются на субсчете "Экспортные товары по прямым отправлениям". Если товар отгружается в порт или на пограничный железнодорожный пункт, то выписывается внутренняя железнодорожная накладная и товар учитывается на субсчете "Экспортные товары в пути в Российской Федерации". Снятие товара с экспорта должно подтверждаться дополнением к контракту о его аннулировании, подписанным в установленном порядке.

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

2. Контроль правильности расчета конечного финансового результата экспортных сделок и достоверность отражения в учете выручки от реализации [23-31]. Конечный финансовый результат от экспортной сделки представляет

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

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

4. Контроль обоснованности оплаты расходов в иностранной валюте. Согласно гражданскому и валютному законодательству расчеты между резидентами осуществляются в рублях. Экспортеры могут использовать оплату в иностранной валюте в строго ограниченных случаях (транспортировка, страхование товара, если стоимость этих услуг входит в цену товара и оплачивается иностранным покупателем; расходы банков, посреднических внешнеэкономических организаций, если эти расходы производились этими организациями или предъявлены им нерезидентами в иностранной валюте; комиссии банкам в инвалюту и т.д.) [15-22].

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

6. Контроль полноты и своевременности отражения в учете экспортной валютной выручки [1, 2, 10, 14, 23]. Выручка должна быть отражена в учете на дату перехода права собственности на товар к иностранному покупателю. При проверки полноты и своевременности поступления экспортной выручки за реализованные иностранным покупателям товары следует установить, соблюдается ли порядок зачисления и списания валютной выручки на транзитный и текущий валютные счета.

7. Проверка своевременности расчетов с иностранными покупателями. Особенно тщательно следует проверить расчеты с иностранными покупателями, а именно: сопоставить сроки расчетов, вытекающие из контрактов, и фактическое поступление экспортной выручки; выяснить причины возникновения непогашенной дебиторской задолженности иностранных покупателей; выявить своевременность зачисления валютной выручки на счета в уполномоченном банке [3-9, 11-13]. Аудитор должен убедиться, контролирует ли бухгалтерия выписку счетов иностранным покупателям и их оплату, а также осуществляется ли в бухгалтерии контроль за сроками отгрузки и поставки экспортных и импортных товаров.

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

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., Клычова А.С., Ситдикова Л.Ф. Методические подходы к учету биологических активов растениеводства // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 23 (365). С. 14-26.
4. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Актуальные вопросы развития учета основных средств // Современные аспекты экономики. 2015. № 10 (218). С. 48-51.
5. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Особенности применения контрольно-аналитических процедур в системе управленческого учета // Современные аспекты экономики. 2015. № 10 (218). С. 52-56.
6. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Перспективы применения международных стандартов финансовой отчетности в России // Научный альманах. 2015. № 6 (8). С. 21-28.
7. 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.
8. 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.
9. 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.
10. 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.
11. 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.
12. 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.
13. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Хаметова М.В. Особенности документального оформления операций в коневодстве // Бухучет в сельском хозяйстве. 2013. № 5. С. 17-23.
14. 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.
15. 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.
16. 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.
17. 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.
18. 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.
19. 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.
20. 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.
21. Клычова Г.С. Развитие методики управленческого учета в свекловодческих организациях // Г.С. Клычова, А.Р. Закирова, А.Р. Зиятдинова. Казань, 2010.
22. 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.

23. 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.
24. 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.
25. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Управленческий учет затрат в растениеводстве // Вестник Казанского ГАУ. 2006. №4. С. 13-15.
26. 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.
27. G.S. Klychova, L.N. Safiullin, A.R. Zakirova Information-Analitical Support of Cost Management in Horse Breeding / Mediterranean Journal of Social Sciences. Vol 5, No 18 (2014). p. 193-196.
28. 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.
29. 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.
30. 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, No 20 (2014). p. 220-224.
31. 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.

© 2016, Гималетдинова Р.К.

Основные направления проверки экспортных операций

© 2016, Gimaletdinova R.K.

The main directions of export verification