

Федеральное агентство образования Российской Федерации
Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования
Амурский Государственный Университет
(ГОУ ВПО АмГУ)

АУДИТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

УЧЕБНО - МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС

Для студентов специальности 080109

Составитель: Морозова З.Д.

Благовещенск

2007 год

Морозова З.Д. Аудит внешнеэкономической деятельности. Учебно-методический комплекс для студентов обучающихся по направлению специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит,» всех форм обучения. – Блг. Амурский Государственный университет, кафедра «Бухгалтерский учет и экономический анализ». 2007. - с. 57

Учебно-методический комплекс по дисциплине «Аудит внешнеэкономической деятельности» содержит программу курса, с тематическим раскрытием курса обучения, частичный лекционный материал по оценке систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета, примерные программы аудиторской проверки, вопросы тестирования для самопроверки, вопросы к экзамену и задания для самостоятельной работы. На примере заданий для самостоятельной работы приведен порядок отражения в бухгалтерском учете операций по внешнеэкономическим сделкам.

-

Учебное издание

I. Цели и задачи учебной дисциплины, ее место в учебном процессе.

1.1 Содержание и цель преподавания дисциплины

Аудиторская деятельность охватывает все направления деятельности и разделы бухгалтерского учета. Объем знаний о внешнеэкономической деятельности, которыми должен владеть аудитор вызывает необходимость специализации в отдельных видах аудита. Аудит внешнеэкономической деятельности является направлением специализации, который не является отдельным видом аудита и не подлежит лицензированию.

Внешеэкономическая деятельность является частью внешней и экономической политики государства. Она включает деятельность самого государства в области законодательного и исполнительного регулирования и внешнеэкономический комплекс – совокупность отраслей, подотраслей, объединений, имущественных комплексов независимо от форм собственности и видов деятельности, производящих и реализующих продукцию, закупающих и перерабатывающих импортные товары, а также осуществляющие другие виды внешнеэкономических связей.

Хозяйственные операции по осуществлению внешнеэкономической деятельности весьма многообразны, законодательное регулирование по осуществлению их сложно и подразделяется на федеральное и региональное. Аудит хозяйственных операций по импорту и экспорту товаров, оказанию разнообразных услуг на внешнем рынке, системы валютного и таможенного регулирования и оформления в части расчетов, система налогообложения требует особых знаний для качественного проведения аудиторской проверки внешнеэкономической деятельности.

Поскольку аудиторская деятельность является предметом дальнейшего профессионального образования квалификации «экономист» по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», введение данной дисциплины для углубленного изучения законодательного, исполнительного регулирования внешнеэкономической деятельности и получения практических навыков аудита всего многообразия внешнеэкономических связей является необходимым и обоснованным. Введение данной дисциплины обуславливается и географическим расположением Амурской области, тесно связанной внешнеэкономическими связями с Китайской Народной Республикой. Тридцать процентов организаций Амурской области ведут активную внешнеэкономическую деятельность не только с КНР, но и с Северной Кореей, Японией, США, Канадой, Австралией и с другими странами Азиатско-Тихоокеанского региона. Это вызывает необходимость подготовки специалистов для аудиторских проверок организаций, занимающихся ВЭД.

1.2. Цель изучения дисциплины

Целью аудиторской деятельности является подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности хозяйствующего субъекта, занимающегося деятельностью на внешнем рынке. Аудит операций, осуществляемых на внешнем рынке, требует глубокого изучения нормативной и законодательной

базы и практики проведения аудита этих операций аудиторскими фирмами.

Для профессионального и качественного внешнего аудита внешнеэкономической деятельности, а также организации действенности и эффективности внутреннего аудиторского контроля в части осуществления операций по ВЭД необходимы взаимосвязанные глубокие знания в области гражданско-правовых отношений, государственного валютного и тарифно-таможенного и налогового регулирования ВЭД. По окончании изучения курса «Аудит ВЭД» студенты должны иметь твердые знания в области:

- правовых условий и принципов заключения международных коммерческих договоров и обычаев международного торгового оборота;
- законодательного и нормативного регулирования в области валютных операций и таможенного оформления;
- налогового законодательства в области осуществления внешнеторговых операций;
- законодательных основ правовых гражданских отношений по условиям поставок и ответственности за их нарушение;
- методов и форм общепринятых международных расчетов;
- законодательных основ, регулирующих экспорт и импорт товаров;
- методологии и методики национального бухгалтерского учета операций по внешнеторговым сделкам и принципов международных стандартов составления финансовой отчетности.

В области практических навыков по аудиту операций по ВЭД студент должен уметь:

- составлять план и программу аудиторской проверки операций по ВЭД;
- составлять примерный перечень тестов для оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в области осуществления внешних торговых отношений или оказания услуг ;
- выполнять расчеты по установлению уровня существенности;
- проводить предварительную оценку аудиторского риска по его составляющим:
- применять технологию проверки первичных документов по оформлению всех видов операций по внешнеэкономическим связям;
- оценивать правильность применения правил валютного, таможенного и налогового законодательства при оформлении внешнеторговых сделок;
- давать оценку эффективности ведения операций по внешним связям, оценивать заключенные договоры на экспорт или импорт продукции, оказание услуг с точки зрения отечественных и международных правовых отношений;
- давать оценку законности отражения на счетах бухгалтерского учета операций по ВЭД;
- проверять правильность определения таможенной стоимости и таможенных платежей, их отражение в учете и своевременную оплаты на счета таможни или в бюджет;
- составлять по результатам проверки рабочие и отчетные документы аудитора;

- обобщать результаты проверки и формулировать записи аудитора для включения в информацию руководству аудируемого лица и в аудиторское заключение.

1.3. Перечень дисциплин, знание которых необходимо для усвоения данной дисциплины.

Для успешного усвоения положений аудиторской проверки ВЭД необходимо знание следующих дисциплин:

- Основы гражданско-правовых отношений на внешнем рынке
- Аудит;
- Бухгалтерский учет ВЭД
- Экономический анализ ВЭД
- Налоги и налогообложение
- Таможенное регулирование

II СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1 Федеральный компонент - отсутствует

2.2 Содержание тем аудиторских занятий

№№ тем	Краткое содержание тем лекционных и практических занятий	Число часов лекций	Число часов практических занятий
1.	Цель и задачи аудита внешнеэкономической деятельности Организация аудиторских проверок внешнеэкономической деятельности. Преддоговорные отношения и сбор информации о порядке осуществления аудируемым лицом внешнеторговой деятельности.	2	
2.	Оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица в части осуществления внешнеэкономической деятельности. Величина существенности и уровень аудиторского риска. Анализ эффективности внешнеэкономической деятельности	4	
3	Стратегия проверки, план и программа аудиторской проверки. Проверка соблюдения правил таможенного и валютного регулирования. Рабочие документы аудитора	2	1
4.	Валютные операции, проверка законности и полноты отражения в учете наличной и безналичной валюты. Рабочие документы аудитора по результатам проверки	2	1
5.	Аудит импортных операций. Задачи и подзадачи аудита импортных операций. Содержание программы проверки. Документы банковского валютного контроля – как источник получения доказательств. Рабочие документы аудитора.	2	2
6	Последовательность проверки операций по формированию покупной и таможенной стоимости импортных товаров. Аудит импортных операций с участием посредников. Рабочие документы аудитора по результатам проверки..	4	2
7.	Аудит экспортных операций. Задачи аудиторского контроля при проверке экспортных операций Содержание программы аудита экспортных операций. Аудит формирования себестоимости экспортируемой продукции. Учетная политика в части определения входного НДС по ТМЦ,		

	использованным на производство экспортной продукции. НДС с полученных авансов. Оценка законности и полноты переоценки средств на валютных счетах и сумм задолженности выраженной в инвалюте. Курсовые разницы. Порядок отражения выручки от реализации экспортируемой продукции и операций по оплате экспортного товара.	6	3
8	Аудит экспортных операций с участием посредников. Виды посредничества и порядок проведения расчетов с импортерами. Состав затрат, принимаемый экспортером по услугам посредников. Ответственность посредников	4	2
9.	Аудит достоверности определения таможенной стоимости экспортируемых товаров. Аудит оплаты НДС по ставке 0. Правила заполнения декларации на НДС по ставке 0 процентов.	4	2
9	Аудит затрат на загранкомандировки.	2	2
10	Аудит экспортно-импортных операций по договорам концессии на интеллектуальную собственность	2	2
	ИТОГО АУДИТОРНЫХ ЗАНЯТИЙ	34	17

2.3 Темы содержания курса для самостоятельного изучения.

№Тем	Краткое содержание тем самостоятельного изучения курса дисциплины	Число часов теоретического курса	Число часов практических занятий
1.	Методы государственного регулирования ВЭД - таможенно-тарифные и нетарифные. Методы таможенно-тарифного регулирования и их классификация. Классификация мер нетарифного регулирования. Методы международных расчетов по импортным и экспортным операциям.	3	
2.	Органы таможенного оформления экспорта и импорта. Права и обязанности работников таможенных служб. Правила оформления грузовых таможенных деклараций и других документов санитарно-эпидемиологического и ветеринарного контроля	2	2
3.	Проверка законности и достоверности отражения операций с валютой по различным видам международных расчетов.		3
4.	Проверка достоверности отражения в учете операций по импортным контрактам. Правильность применения методов определения таможенной стоимости в соответствии с типовой номенклатурой товаров и правилами «Инкотермс-2000» по экспортным операциям. Выполняется согласно заданию 1 и 2 рабочей программы и сдается на проверку по 1 контрольной точке.		6
5.	Проверка достоверности отражения в учете операций по импортным контрактам с участием посредника. Законность принятия расходов, понесенных посредником. Выявить ошибки по отражению операций на счетах учета и других допущенных ошибок, или дать заключение о правильности их принятия к учету. Выполняется согласно заданиям № 3 и 4 рабочей программы и сдается на проверку		6

	преподавателю по второй контрольной точке.		
6.	Проверка достоверности отражения в учете операций при экспорте товаров через посредника.. Оценить правомерность применения налогообложения налогом на добавленную стоимость по ставке 0. Дать заключение о наличии или отсутствии ошибок при отражении экспортной операции в учете. Выполняется согласно заданию № и сдается преподавателю на проверку в зачетную неделю.		5
	Итого часов самостоятельной работы	5	22
	ВСЕГО ЧАСОВ ПО КУРСУ ОБУЧЕНИЯ	39	39

2.4 Курсовой и контрольной работ нет.

2.5. Промежуточный контроль знаний - тестирование по теории дисциплины и представление на проверку преподавателю контрольных заданий приведенных в рабочей программе курса.

2.6. Самостоятельная работа студентов – задания приведены в 4 разделе УМК.

Раздел 3 Тематическое содержание курса лекций

Занятие 1. Тема 1. Цель, задачи, организация аудиторских проверок внешнеэкономической деятельности. Трудоемкость 2 часа..

Особенности аудита ВЭД. Разнообразие форм ВЭД и необходимость выделения ВЭД в самостоятельный объект аудита. Взаимосвязь цели аудита ВЭД с целью и задачами общего аудита в области внешнеэкономических сделок.

Задача аудита ВЭД - определение направления проведения аудиторской проверки, включающая область повышенного риска искажения отчетности, принимая во внимание требования, касающиеся концепции существенности и ее взаимосвязи с аудиторским риском, установленные аудиторским стандартом "Существенность в аудите". Учитываются количественные и качественные искажения. Качественные – отсутствие информации о нарушении нормативных требований в области правового, валютного и таможенного законодательства.

Задачи аудита в области учетного аспекта и выполнение субъектом ВЭД налогового законодательства.

Особенности планирования и организации аудита ВЭД. Оценка среды функционирования субъекта ВЭД, надежности СВК и СБУ. План и программа аудиторской проверки.

Анализ и оценка нормативной базы по учету внешнеторговых сделок. Её несовершенство. Отсутствие специальных счетов по учету внешнеторговых сделок в Плане счетов. Необходимость организации отдельного аналитического учета по каждой сделке.

Основные направления проверки и требования к ее осуществлению. Этапы проверки – преддоговорной, обследование, оценка возможностей аудиторской фирмы на проведение аудита, согласование условий задания и заключение договора.

Перечень документов запрашиваемых аудитором у руководства аудируемого лица и третьих лиц, используемых в качестве доказательств и формируемых полную информацию об аудируемом лице.

Занятия 2 и 3. Тема 2. Оценка системы внутреннего контроля Величина существенности и уровень аудиторского риска. Анализ эффективности внешнеэкономической деятельности. Трудоемкость 4 часа.

Оформление документа с описанием порядка функционирования компании, содержащий информацию *с оценкой систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.*

Цель оценки. Функции внутреннего контроля. Оценка эффективности системы бухгалтерского учета. Проведение тестирования по оценке действенности и качества СВК и СБУ. Необходимость организации соответствующего аналитического учета и последствия его отсутствия.

Контрольная среда, средства контроля и СБУ. Их состояние и связь с аудиторским риском. Зависимость СВК и СБУ от уровня квалификации менеджмента аудируемого лица. Наличие сотрудников с высокой квалификацией в области внешнеторговых сделок.

Примерный перечень тестирования СВК и СБУ.

Описание порядка функционирования компании в области внешнеэкономической деятельности	Подготовил: Дата:	ИНДЕКС ДОКУМЕНТОВ	ТЕКУЩИХ
Название клиента:	Утвердил: Дата:	Отчетный год:	
ОЦЕНКА СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	Оценка аудитора	Условия и основания для оценки	
1. Принята ли учетная политика в отношении отражения в учете внешнеторговых сделок?		Оценивается на основании формальной проверки принятой клиентом учетной политики.	
2. Обладают ли работники или работник бухгалтерии достаточной квалификацией по отражению в учете валютных и внешнеторговых операций?		Оценивается по результатам устного опроса сотрудника (ов) бухгалтерии, занимающегося учетом валютных и внешнеторговых операций на знание законодательного и нормативного регулирования таких операций. Учитывается образование и стаж практической работы.	
3. Соблюдаются ли сроки представления в бухгалтерию документов по проведенным внешнеторговым сделкам ?		Оценивается по результатам устного опроса сотрудников бухгалтерии. Уточняется в процессе аудиторской проверки.	
4. Имеется ли информация о всех валютных счетах клиента в России и за рубежом ?		Оценивается на основании справки клиента о валютных счетах, приобщаемой к рабочим документам аудитора.	
5. При наличии валютных счетов в зарубежных банках, имеется ли на это разрешение ЦБ РФ?		Оценивается на основании разрешения ЦБ РФ, в копии приобщается к рабочей документации аудитора.	

6. Осуществляет ли клиент обязательную продажу валюты в соответствии с федеральным законом № 130-ФЗ от 08. 08. 2001 года	С 01.07.06 не требуется	Оценивается на основе устного ответа руководства, уточняется в ходе аудиторской проверки.
7. Осуществляет ли клиент торговлю валютой на внутреннем или внешнем рынке ?		Оценивается на основе устного ответа руководства, уточняется в ходе аудиторской проверки.
8. Имеет ли клиент пункты по обмену и продаже наличной валюты?		Оценивается по устному ответу руководства клиента и уточняется в процессе проверки.
9. Имеют ли право распоряжения средствами на валютных счетах и наличной валютой заместители директора и главного бухгалтера?		Оценивается по копии карточки с образцами подписей руководства клиента, полученной от него и приобщаемой к рабочим документам аудитора.
10. Имеется ли у клиента специальная валютная касса? Имеется ли договор с кассиром о полной материальной ответственности ? Установлен ли лимит остатка наличной валюты в кассе? Соблюдается ли он ?		Оценивается по результатам визуальной проверки помещения кассы, результатам формальной проверки договора с кассиром, справки банка об установленном лимите и его соблюдение по данным кассовой книги.
11. Оборудовано ли помещение кассы специальным оборудованием по проверке подлинности валюты и машиной для пересчета банкнот ?		Оценивается по результатам визуальной проверки помещения кассы и оборудования.
12. Имеют ли обменные пункты и основная валютная касса справку о действующем на текущий день курсах валют по отношению к рублю ?		Оценивается по результатам формальной проверки наличия справки о валютных курсах в кассе и обменных пунктах.
13. Осуществляется ли прием в кассу валюты в оплату услуг ?		Оценивается по результатам ответов руководства клиента и уточняется в ходе проверки движения наличной валюты в кассе
14. Соблюдается ли порядок выдачи наличной валюты предусмотренный ЦБ РФ ?		Оценивается в ходе формальной проверки использования наличной валюты по первичным документам.
15. Имеются ли нарушения в оформлении первичных документов по выдаче из кассы наличной валюты?		Оценивается на основе выборочной, формальной проверки первичных документов на выдачу наличной валюты.
16. Соблюдается ли порядок выдачи чеков на получение наличной валюты с валютных счетов ?		Оценивается на основе формальной проверки корешков чековых книжек на получение наличной валюты.
<p>Ответы на вопросы заносятся в графу « оценка аудитора» в виде ответов « да», «нет», «частично», и т.п. на основании которых, аудитор дает оценку системы административных мер по внутреннему контролю системы бухгалтерского учета и операций с иностранной наличной валютой. Общая оценка внутреннего контроля может быть как : «высокая», «низкая», «приемлемая». При положительных ответах на вопросы 7, 8, 13, аудитор должен</p>		

учесть дополнительное время на проведение проверки. Оценка по отдельным вопросам тестирования уточняется в ходе проверки, затем корректируется общая оценка.		
ОЦЕНКА КОНТРОЛЬНОЙ СРЕДЫ	Оценка аудитора	Условия и основания оценки
1. Имеется ли специальный отдел или сотрудники, оформляющие декларации и проводящие таможенные процедуры по экспорту или импорту продукции? Обладают ли сотрудники отдела соответствующей квалификацией ?		Оценивается по функциональным обязанностям сотрудника или отдела, осуществляющие таможенные процедуры. Оценивается их квалификация и мера ответственности за правильное оформление таможенных документов.
2. Существует ли контроль со стороны служб и отделов, заинтересованных в выполнении экспортно-импортных операций за заключением контрактов ?		Оценивается по результатам формальной проверки копий контрактов по экспортным или импортным операциям, предоставленных клиентом и приобщаемых к рабочим документам аудитора.
3. Ведется ли специальная регистрация экспортно – импортных контрактов в юридическом отделе ?		Оценивается по результатам опроса сотрудников юридического отдела и формальной проверки журнала регистрации внешнеторговых контрактов.
4. Отвечают ли контракты требованиям ГК РФ, ТК РФ? Имеются ли письменные утверждения руководства об отсутствии контрактов, заключенных и выполненных по нестандартным схемам?		Оценивается по результатам проверки заключенных выполненных и невыполненных контрактов с зарубежными партнерами, уточняется в процессе всей аудиторской проверки.
5. Предусматривают ли контракты арбитражные оговорки по поводу споров между покупателем и продавцом?		Оценивается по результатам проверки контрактов. Уточняется в ходе проверки по наличию претензионных исков к контрагентам и контрагентов к компании.
6. Имеются ли факты нарушения таможенного режима пропуска товаров ?		Оценивается по результатам опроса руководства клиента, отдела ВЭД. Уточняется в ходе проверки.
7. Имеют ли место нарушения сроков выполнения контрактов со стороны клиента и со стороны контрагента?		Оценивается по результатам устного опроса руководства клиента, сотрудника (ов) отдела ВЭД, уточняется в ходе аудиторской проверки.
8. Содержат ли контракты условия страхования товаров на различных стадиях товародвижения от продавца к покупателю и распределение между ними расходов по страхованию?		Оценивается по результатам проверки контрактов. Уточняется в ходе проверки по наличию страховых платежей и возмещений.
9. Содержат ли контракты пункты об ответственности сторон за невыполнение их в виде возмещения		Оценивается по результатам проверки контрактов. Уточняется в ходе проверки по наличию претензионных

полученных убытков и / или утраченной выгоды ?		исков к контрагентам и контрагентов к компании по поводу понесенных убытков от невыполнения контрактов.
<p>Ответы на вопросы заносятся в графу « оценка аудитора» в виде ответов « да», «нет», «частично», и т.п. на основании которых, аудитор дает оценку системы административных мер по эффективности контрольной среды клиента. Общая оценка эффективности функционирования контрольной среды может быть как: «высокая», «низкая», «приемлемая». Предварительная оценка может быть скорректирована в процессе аудиторской проверки, в результате чего может быть повышен или снижен аудиторский риск необнаружения существенных искажений в отчетности сокращением или увеличением количества аудиторских процедур в областях повышенного риска.</p>		
3. ОЦЕНКА ОТДЕЛЬНЫХ СРЕДСТВ КОНТРОЛЯ	Оценка аудитора	Основания и условия оценки
1. Предусмотрено ли уставом ведение соответствующего вида внешнеэкономической деятельности?		Оценивается по результатам проверки устава.
2. Осуществляет ли клиент экспортные и / или импортные операции, которые подлежат лицензированию ?		Оценивается по результатам сопоставления фактически осуществляемых внешнеторговых операций или услуг на соответствие ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности».
3. Имеются ли соответствующие лицензии на экспорт и / или импорт товаров, работ или услуг ?		Оценивается по результатам проверки представленных клиентом копий лицензий.
4. Не истек ли срок действия имеющихся лицензий ?		Проверяются сроки действия лицензий.
5. Не ограничиваются ли экспортируемые или импортируемые товары (работы, услуги) разовыми или генеральными квотами, физического объема, стоимости или в отношении стран ?		Оцениваются фактически импортируемые или экспортируемые товары или услуги на соответствие перечню стран, поставка товаров в которые подлежит квотированию.
6. Не установлен ли минимальный ценовой барьер на рынке страны импортера на экспортируемый ей товар ?		Оценивается по результатам сверки экспортируемого товаров в страны, устанавливающие на этот вид экспорта ценовые барьеры.
7. Имеется ли у клиента за рубежом дочернее предприятие, филиал или представительство, а на территории РФ совместное предприятие с долей иностранного капитала?		Оценивается по результатам устного опроса руководства клиента, и копий правоустанавливающих документов на филиалы, представительства, дочерние предприятия и т.п.
8. При положительном ответе на п.7: имеется ли соглашение о разделе производимой продукции и соответствует ли оно законодательству ?		Оценивается по результатам формальной проверки такого соглашения.
9. Пользуется ли клиент определенными льготами по государственному тарифно-таможенному регулированию ?		Оценивается по результатам опроса руководства клиента и формальной проверки документов о предоставлении таких льгот.

Ответы на вопросы заносятся в графу « оценка аудитора» в виде ответов « да», «нет», «частично», и т.п. на основании которых, аудитор дает оценку наличия отдельных средств контроля клиента. При положительных ответах на поставленные вопросы аудитор должен предусмотреть дополнительное время на проведение аудиторских процедур по соблюдению клиентом имеющихся лицензий, квот, льгот по тарифно - таможенному регулированию, определить области повышенного риска искажений в применении нормативно-законодательных актов.

Оценка СБУ и СВК на этапе преддоговорных отношений, в процессе проверки, и корректировка их оценки на заключительном этапе. Формулировка окончательного мнения об эффективности СВК с помощью примерной шкалы оценок.

Шкала оценок эффективности системы внутреннего контроля

№ п/п	Вопросы	Содержание ответа	Оценка ответа в баллах
1	2	3	4
1	Система внутреннего контроля у потенциального клиента		
1.2	Орган внутреннего контроля существует в виде самостоятельного отдела	Ревизор, отдел внутреннего аудита	Да -3 нет - 0
1.3	Орган внутреннего контроля осуществляет деятельность, совмещающая контрольные и иные функции		Да -0 нет-3
1.4	Численность сотрудников службы внутреннего контроля	Указываются количество человек	5 и выше -3 До 5 - 2, один - 1
1.5	Наличие документов, определяющих деятельность отдела внутреннего контроля	Положение об отделе ВК	Да -2 нет -0
1.6	Определены ли функции, регулирующие порядок и процедуры принятия решений отделом ВК	Права и функции сотрудников отдела ВК	Да -2 нет - 0
1.7	Имеется ли отдельный документ о распределении контрольных функций и полномочий между подразделениями и сотрудниками	Приказ о распределении функций	Да - 2 нет-0
1.8	Наличие документов, содержащих комплекс мер по соблюдению законодательства о валютном регулировании и валютном контроле, таможенного законодательства	Приказы, положения, инструкции	Да - 3, Частично-2 Нет - 0
1.9	Наличие документов, регламентирующих ценовую политику при осуществлении внешнеторговых сделок	Приказы, инструкции, методические указания	Да- 3, частично – 2, нет -0
1.10	Наличие документов, определяющих политику качества товаров (работ, услуг) при осуществлении внешнеторговых сделок	Положение по контролю качества импортируемых или экспортируемых товаров (работ, услуг)	Да – 3, нет - 0
1.11	Наличие положения о доступе к программному обеспечению заинтересованных исполнителей внешнеторговых сделок	Положение о допуске к программному обеспечению	Да- 3, нет - 0

1.1 2	Периодичность проведения процедур контроля службой внутреннего контроля	Указываются периодичность проведения процедур	Ежемесячно – 3, раз в квартал - 1
1.1 3	Количество выявленных за период, подлежащий аудиторской проверке, нарушений в части осуществления ВЭД	Указывается количество выявленных нарушений	При отсут. – 3, за каждое нарушение Минус 1
1.1 4	Количество выявленных налоговыми, таможенными и иными аналогичными органами за аудируемый период, нарушений по операциям, осуществляемым потенциальным клиентом	Указывается количество выявленных нарушений	При отсут. – 3, за каждое нарушение – минус 1
1.1 5	Квалификации сотрудников системы внутреннего контроля	Наличие высшего образования и стажа работы	От трех до 0
1.16	Период функционирования системы внутреннего контроля	Срок деятельности функционального отдела ВК	Свыше 5 лет -3, до пяти - 2
1.17	Период, в течение которого осуществляется деятельность в сфере ВЭД	Срок работы на внешнем рынке	Свыше пяти – 3, до пяти - 2
1.18	Имеется ли график документооборота по ВЭД	Приказа об утверждении графика	Да – 3, нет - 0
1.19	Факты нарушения сроков представления в налоговые органы документов по налоговым льготам и платежам	Акты о фактах нарушений	При отсутствии – 3, за каждое – минус 1
1.20	Наличие страхования имущественной ответственности, хеджирования рисков, с целью компенсации расходов, возникших в связи с ВЭД	Страховые свидетельства, контракты на производные финансовые инструменты	Да – 3, нет - 0

Методика оценки тестов по трехбалльной шкале. Максимальная (эталонная) степень эффективности системы внутреннего контроля будет равна произведению количества вопросов на три (применительно к приведенной системе тестов в таб. ($20 \times 3 = 60$)). Степень надежности системы внутреннего контроля может быть определена степенью отклонения полученных результатов оценок ответов от указанного эталонного значения. Например, в случае получения в результате тестирования в качестве итоговой оценки ответов - 20 баллов, эффективность системы внутреннего контроля за осуществлением экспортных операций составит 33,33 % ($20 \times 100 \% : 60$).

Полученные результаты оценки эффективности системы внутреннего контроля служат основанием для применения к системе внутреннего контроля соответствующего уровня эффективности приведенного в таблице

Шкала оценок системы внутреннего контроля

Уровень системы внутреннего контроля	Доля полученных ответов в "эталоне" эффективности
Высокая	От 80 до 100%
Средняя	От 60 до 80%
Низкая	От 30 до 60%
Отсутствует	Менее 30%

Обобщающий отчетный документ с предварительной оценкой информации о потенциальном клиенте. Принятие решения о возможности проведения проверки. Учет этой информации при составлении плана проверки с учетом временных рамок, объема и характера аудиторских процедур.

ОД - Сводная информация о потенциальном клиенте на стадии преддоговорных отношений

Клиент		Проверяемый период
1	2	3
1 Руководство и реквизиты экономического субъекта		
1.1	Полное наименование организации	
1.2	Ф.И.О. руководителя организации	
1.3	Ф.И.О. главного бухгалтера	
1.4	Юридический адрес	
1.5	Контактные телефоны /факс, электронная почта и т.п./	
2 Общие сведения об организации		
2.1	Дата и номер регистрационного свидетельства	
2.2	Дата регистрации (внесение изменений в учредительные документы)	
2.3	Величина уставного капитала, тыс. руб.	
2.4	Процент иностранного капитала в уставном капитале	
2.5	Филиалы и представительства и место их нахождения	
2.6	Дочерние и зависимые организации по % участия	
2.7	Состоит ли на учете в Государственной налоговой инспекции ИНН в Пенсионном фонде в ФОМС в ФСС	
2.8	Рублевые счета в банках, в т.ч. используемые в проверяемом периоде	
2.9	Валютные счета по их видам и использованию в проверяемом периоде	
2.10	Перечень банков в РФ и за рубежом	
2.11	Численность сотрудников (чел.) , в т.ч. Всего В бухгалтерии	
2.12	Система оплаты труда Сдельная, смешанная Повременная Вид и показатели премирования	
2.13	Отдел, занимающийся таможенным оформлением экспортных или импортных товаров, взаимодействующий с таможенными органами:	

	Имеется	
	Отсутствует	
	указанные функции выполняются "	другие лица организации
	указанные функции возложены на специализированную организацию	
3 Информация о хозяйственной деятельности		
3.1	Виды деятельности	
	Из них лицензируются	
3.2	Номенклатура производимых (продаваемых, покупаемых) товаров, потребляемых работ или услуг	
	Разнообразная (примерное количество)	
	Однотипная	
3.2	Количество покупателей (заказчиков)	
	В том числе покупателей экспортной продукции, из них:	
	расположенные в странах СНГ	
	расположенные в странах дальнего зарубежья	
	Покупатели - учредители (участники, акционеры)	
3.3	Реализуется ли продукция, производимая на экспорт на территории Российской Федерации	
3.4	Количество поставщиков товаров или основных материалов	
	в том числе импортной продукции или материалов	
	Поставщики из стран СНГ	
	Поставщики из стран дальнего зарубежья	
	Поставщики –учредители, участники, акционеры	
3.5	Реализуется ли продукция, работы, услуги за наличный расчет	
	Если да то указать % от общей реализации	
	Нет	
3.6	Оформление договорных отношений:	
	в письменном виде	
	устно	
3.7	Юридический контроль договоров:	
	Полный	
	Частичный	
	Отсутствует	
3.8	Ведется ли претензионная работа и судебных делах	
3.9	Наличие незаконченных производством дел в судах, на какую сумму	
3.10	Среднегодовая стоимость оборотных и необоротных активов	
	основных средств	
	нематериальных активов	
	товарно-материальных ценностей	
	готовой продукции	
	Товаров	
4 Состояние бухгалтерского учета, отчетности и внутреннего контроля		
4.1	Форма ведения бухгалтерского учета:	
	журнально-ордерная	
	мемориально-ордерная	
	Упрощенная	
	комбинированная	
	машинно-ориентированная (указать наименование и характеристики программного продукта)	
4.2	Квалификация главного бухгалтера	
	Высокая	

	Средняя	
	Низкая	
4.3	Своевременность сдачи бухгалтерской и налоговой отчетности	
	Своевременно	
	Несвоевременно	
4.4	Оценка надежности системы внутреннего контроля в части ВЭД:	
	Высокая	
	Средняя	
	Низкая	
4.5	Оценка системы бухгалтерского учета по операциям ВЭД:	
	хорошая	
	средняя	
	Запущенность аналитического учета	
	Учет вообще не ведется	
4.6	Учетная политика	
	утверждена	
	утверждена, но не полная	
	не принята	
	наличие в учетной и налоговой политике специальных положений, регламентирующих порядок бухгалтерского учета и налогообложения операций по экспорту и импорту	
4.7	Метод определения выручки для целей налогообложения	
	кассовый	
	по методу начисления	
4.8	Наличие льгот по налогам:	
	Имеются - какие	
	Не имеется	
4.9	Заключение по результатам предыдущей аудиторской проверки:	
	Проверка первоначальная	
	безусловно положительное	
	модифицировано (указать причины)	
	отрицательное	
	отказ от выдачи	
4.10	Результаты налоговых, таможенных и банковских проверок	
5 Причины обращения о проведении проверки		
5.1	Смена прежнего аудитора (указать причины)	
5.2	Источник информации об аудиторской фирме:	
	Рекомендация	
	Семинар	
	случайное обращение	
	Клиент	
	Другой источник	
5.3	Субъект обращения:	
	Собственник	
	Директор	
	Кредитор	
	государственный орган	
	Другой	
5.4	Цель проверки, пожелания клиента:	
	формальное подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности	

неформальное подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности			
консультации в области бухгалтерского учета консультации в области налогообложения, совершенствование системы бухгалтерского учета оптимизация налогообложения, учетная политика			
опровержение результатов налоговой проверки, работа во время налоговой проверки и т.п.			
аудит в соответствии с МСФО			
трансформация отчетности с РПБУ на МСФО			
другие цели (указать)			
6. Основные отчетные показатели			
	Номер формы	Код строки	Показатель
Прибыль от продаж	2	050	
Прибыль до налогообложения	2	140	
Налогооблагаемая прибыль	Нал. Дек.	140	
Выручка от реализации (всего)	2	010	
Выручка от реализации (от основной деятельности)	2	012	
Валюта баланса	1	300	
Капитал и резервы	1	490	
Основные средства	1	120	
Нематериальные активы	1	110	
Незавершенное производство	1	130	
Расходы, понесенные организацией (для некоммерческой организации)	5	660	

Необходимость отдельного расчета *величины существенности по отдельным счетам*. Показатели для ее расчета. Существующие общепринятые методики определения уровня или величины существенности.

Оценка эффективности внешнеторговых операций. Основные задачи анализа ВЭД – динамика объемов ВЭД, использование средств на ее осуществление, финансовые результаты по сделкам и их влияние на финансовое состояние – устойчивость и платежеспособность.

Методика анализа и методы ее осуществления.

Занятие 4 . Тема 3 – лекция. Трудоемкость 2 часа. Стратегия проверки, план и программа аудиторской проверки.

Необходимость выбора стратегии проверки на основе комплексной оценки аудиторского риска. Учет вида аудита – первоначальный, повторяющийся, основанный на риске. Учет аудиторами методов проверки и выборки. Определение временных рамок проверки и объема аудиторских процедур. Выбор объектов аудита для сплошной и выборочной проверок. Определение бухгалтерской, экономической и прочей информации, готовящейся аудируемым лицом. Определение гонорара за проверку. Оценка квалификации аудиторов для проведения проверки операций по ВЭД. Определение необходимости привлечения сторонних аудиторов или экспертов к проверке.

Проверка соблюдения правил таможенного и валютного регулирования. Оценка предоставленной руководством информации об открытых валютных счетах, выполненных и невыполненных контрактах. Необходимость запроса по данному вопросу информации от третьих лиц. Паспорта сделок и их проверка. Оценка особенностей таможенного режима в отношении аудируемого лица. Наличие лицензий, квот, предоставленных таможенных льгот и особенности регионального таможенного законодательства.. Проверка контрактов на соответствие требований законодательства, целесообразности и обычаям делового оборота. Изучение выполненных валютных операций действующему законодательству.

Практические занятия – трудоемкость 1 час. Занятие 1. Рабочие документы аудитора. Составление рабочей документации – сличительной ведомости по применяемым валютным ценам и валютным платежам, сличительной ведомости по данным контрактов, паспортов сделок и таможенными грузовыми декларациями. Случаи необходимости проверки выполненных контрактов методом прослеживания.

Тема 4. Занятие 5. Лекция – трудоемкость 2 часа. Валютные операции с наличной и безналичной валютой.

Классификация и понятие валютных операций. Наличные и срочные валютные операции. Расчетные операции и валютно-кредитное обслуживание. Валютные рынки и их классификация. Проверка эффективности применяемых видов валютных операций аудируемого лица и полноты их отражения в учете методом прослеживания. Реальность отражения обменных курсов валют по совершенным экспортным или /и/ импортным операциям. Наличие полученных и выданных кредитов в валюте по операциям с зарубежными партнерами, их проверка методом прослеживания. Наличие просроченной и сомнительной задолженности в валюте. Реальность списания задолженности и начисление резерва на сомнительную задолженность. Наличие забалансового учета задолженности. Проверка законности операций по продаже валюты и полнота их отражения в учете. Проверка соблюдения в учете положений ПБУ 3/2000 / приказ Минфина № 2-н от 10.01.2000 г./ в части пересчета статей баланса, выраженных в валюте на отчетную дату. Полнота и правильность отражения возникших курсовых разниц в соответствии с ПБУ 4/99 и достоверность оценки материальных и нематериальных активов приобретенных за валюту в учете . Проверка законности и достоверности отражения в учете операций в валюте связанных с инвестициями и движением капитала. Законодательные и нормативные акты по валютному регулированию и законодательству.

Закон РФ «Закон о валютном регулировании и валютном контроле» от 9 октября 1992 года № 3615 –1, с изменениями и дополнениями;

- Инструкция ЦБ РФ « О порядке обязательной продажи предприятиями, объединениями, организациями части валютной выручки через уполномоченные банки и отражения операций на внутреннем валютном рынке

РФ» от 20 июня 1992 года № 7, с последующими изменениями и дополнениями (с 01.07.2006 г. обязательная продажа валюты отменена).

- Инструкция ЦБ РФ и Государственного таможенного комитета РФ «О порядке осуществления валютного контроля за поступлением в Российскую Федерацию выручки от экспорта товаров» от 13 октября 1999 года № 86 –н, 01 – 23/26541, с последующими изменениями и дополнениями;

- Положение ЦБ РФ «О порядке выдачи Банком России разрешений на проведение отдельных видов валютных операций, связанных с движением капитала» от 20 июля 1999 года № 82 –п;

- Указание ЦБ РФ «О порядке совершения юридическими лицами резидентами операции покупки и обратной продажи иностранной валюты на внутреннем валютном рынке РФ» от 20 октября 1998 года № 383 –у;

- Федеральный закон от 8 августа 2001 года № 130 –ФЗ «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации, затрагивающие вопросы валютного регулирования», с последующими изменениями и дополнениями.

Практическое занятие 2. Трудоемкость 1 час. Рабочие документы аудитора по проверке валютных операций.

Составление сличительных ведомостей, карточек и других регистров по результатам проверки валютных операций по внешнеторговым и другим валютным сделкам:

- по курсовым разницам;
- по определению стоимости активов, приобретенных за валюту;
- по выданным и полученным кредитам;
- по расчетам в валюте с посредниками и организациями, оказывающими услуги;
- по просроченной и сомнительной задолженности;
- по начисленному резерву на сомнительную задолженность;
- по результатам пересчета статей баланса, выраженных в валюте;
- по другим вопросам проверки.

Тема 5. Занятие 6. Аудит импортных операций. Содержание программы проверки. Аудиторские доказательства и методы их получения. Трудоемкость 2 часа.

Предметы импорта и импортные операции – понятие и их классификация. Задачи и подзадачи аудита. Вопросы, включаемые в программу аудита. Схема последовательности получения аудиторских доказательств.

Проверка правильности оформления первичных документов Проверка правильности ведения аналитического и синтетического учета Проверка организации и порядка учета кассовых операций. Проверка формирования налогооблагаемой базы по налогу на имущество, на прибыль. Выборочная проверка по первичным документам правильности определения момента перехода права собственности и принятия к учету импортных товаров по различным условиям доставки товаров в соответствии с «Инкотермс -2000»

Достоверность определения контрактной и таможенной стоимости импорта. Правомерность принятия к вычету НДС по поступившему импорту. Проверка своевременности уплаты налоговых и таможенных платежей. Сверка сумм задолженности по налогам с данными по бухгалтерскому балансу и налоговой декларации по НДС и прибыли. Основные нарушения и ошибки, допускаемые при учете импортных операций.

Практическое занятие 3. Тема 5. Трудоемкость 2 часа.

Решение практической ситуационной задачи на аудит достоверности отражения в учете импортной операции. Рабочий документ аудитора по результатам проверки выполнения импортных контрактов.

Справка о принятых к учету импортных товаров в разрезе контрактов

За период: _____ месяц _____ год

Покупная стоимость импортных товаров				Оприходовано			Не оприходовано	
№ контракта	№ счета-авизо поставщика	Дата расчета	Сумма, руб.	Дата принятия к учету	В пути, руб.	На складе, руб.	Причина	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ИТОГО				ИТОГО			ИТОГО	

Подписи ответственных лиц: _____

Контрольные тесты для самопроверки

1. Метод осуществления импортных операций зависит:

а) от размера производства и масштабов импорта; специфики импортных операций; профиля и сферы деятельности;

б) от централизации/децентрализации управления производственно-сбытовой деятельности; специфики импортных операций; профиля и сферы деятельности;

в) от централизации/децентрализации управления производственно-сбытовой деятельности; размера производства и масштабов импорта; профиля и сферы деятельности;

2. Элемент тарифного регулирования ВЭД в форме возврата ранее уплаченной таможенной пошлины либо снижение ставки пошлины на импорт товаров:

а) таможенные привилегии;

б) тарифные льготы;

в) тарифные преференции.

3. Таможенные пошлины по признаку: «способу исчисления» классифицируются:

а) на тарифные, нетарифные;

б) на адвалорные, специфические;

в) на импортные, экспортные.

4. Метод тарифного регулирования ВЭД в форме запрета на ввоз/вывоз определенных товаров, квотирование, лицензирование, сертификация некоторых видов товаров:

- а) нетарифный метод;
- б) тарифный метод;
- в) комбинированный.

5. Вид таможенной пошлины, определяемый в процентом отношении к таможенной стоимости товаров, пересекающих таможенную границу:

- а) транзитная пошлина;
- б) специфическая пошлина;
- в) адвалорная пошлина.

6. Какой метод определения таможенной стоимости импортных товаров не является оценочным:

- а) метод по цене сделки с идентичными товарами;
- б) метод вычитания стоимости;
- в) метод по цене сделки с ввозимыми товарами.

7. Определение таможенной стоимости импортных товаров обязательно за исключением случаев:

- а) товары ввозятся физическими лицами не для коммерческих целей в пределах, установленных законодательством;
- б) товары ввозятся физическими лицами для коммерческих целей в пределах, установленных законодательством;
- в) товары ввозятся физическими лицами не для коммерческих целей в пределах, свыше установленных законодательством.

8. Начисление таможенных пошлин и сборов при импорте отражается:

- а) Дт 19 Кт 68 /«Расчеты по таможенным платежам и сборам»;
- б) Дт 68 /«Расчеты по таможенным платежам и сборам» Кт 19;
- в) Дт 44 Кт 68 /«Расчеты по таможенным платежам и сборам».

9. Начисление таможенных сборов комбинированным способом отражается:

- а) Дт 44 Кт 76 / «Расчеты по таможенным платежам»;
- б) Дт 19 Кт 76 / «Расчеты по таможенным платежам»;
- в) Дт 19 Кт 68 / «Расчеты по таможенным сборам и платежам».

10. Элемент таможенного тарифа в форме освобождения от уплаты таможенной пошлины, а также в установлении тарифных квот на импорт товаров:

- а) тарифные льготы;
- б) таможенные привилегии;
- в) тарифные преференции.

11. Направление задач аудита импортных операций с фиксированием момента перехода права собственности в контракте:

- а) материальные ценности (товары, оборудование);
- б) нематериальные ценности (услуги, работы).

12. Таможенная внешнеторговая себестоимость импортных товаров, складывается:

а) контрактная стоимость товаров, накладные расходы, акцизы;
б) контрактная стоимость товаров, накладные расходы, таможенные пошлины и сборы, акцизы;

в) контрактная стоимость товаров, таможенные пошлины и сборы, акцизы.

13. Элементы, составляющие фактическую стоимость импортных товаров, списываются:

а) непосредственно на счета учета материальных ресурсов (41, 10, 08 и др.);

б) на счет 15 (по Дт 15 собираются все расходы, связанные с формированием импортной стоимости; затем с Кт 15 списываются в Дт 41 / «Товары импортные»);

в) оба варианта верны.

14. Таможенная стоимость товара включает в себя:

а) цена сделки, комиссионное вознаграждение, лицензионные и иные платежи;

б) цена сделки;

в) стоимость товара в рыночной оценке на дату декларирования и расходы по его транспортировке.

15. Контрактная стоимость импортных товаров рассчитывается по курсу ЦБ РФ:

а) на день оплаты;

б) на день принятия к учету

16. Сумма НДС по товарам, облагаемым таможенными пошлинами и акцизами, рассчитывается:

а) с цены контракта;

б) с общей суммы таможенной стоимости товара;

в) с общей суммы таможенной стоимости товара, таможенных пошлин и акцизов.

17. Материальные ценности, которые считаются товаром во внешнеторговых сделках, показываются в отчетности:

а) на дату перехода права собственности;

б) на дату оплаты;

в) на момент принятия к учету.

18. НДС при ввозе импортных товаров на территорию РФ уплачиваются:

а) таможенными органами;

б) таможенными органами, производящими таможенное оформление товаров;

в) органами исполнительной власти.

19. При определении налоговой базы по НДС в таможенную стоимость включается:

а) сумма ввозной таможенной пошлины;

б) сумма акциза;

в) оба варианта верны.

20. Суммы налога, уплаченные поставщикам по материальным ресурсам (товарам), приобретенным на территории РФ, вывезенным с территории РФ:

а) принимаются к возмещению (зачету) после получения выручки за реализованные товары (услуги);

б) к возмещению (зачету) не принимаются.

21. Инвойсы фирм-поставщиков при аудите импортных операций являются:

а) первичными документами, которые служат основанием для отражения операций по учету движения импортных товаров и их поступления;

б) приемные акты, подтверждающие поступление товаров на склады или в порты;

в) приемные акты, подтверждающие движение товаров за границей.

22. Принятие к учету импортных товаров при переходе права собственности в тот момент, когда они находятся в пути, отражается:

а) Дт 60 / «Расчеты с иностранными поставщиками»

Кт 41 / «Товары импортные»;

б) Дт 41 / «Товары импортные»

Кт 60 / «Расчеты с иностранными поставщиками».

23 Расходы по транспортировке, хранению товара, страхованию учитываются в составе стоимости импортного товара и отражаются:

а) Дт 43 / «Накладные расходы» Кт 51;

б) Дт 43 / «Накладные расходы» Кт 76;

в) Дт 41 (08, 10) Кт 43 / «Накладные расходы».

24. При оплате поверенным расходов с учетом НДС, связанных с исполнением договора поручения, сумма НДС:

а) к вычету у поверенного не принимается;

б) принимается к вычету у доверителя;

в) принимается к вычету у поверенного.

25. Расчеты между участниками договора комиссии по вознаграждению поверенному осуществляются:

а) только в рублях;

б) только в ин. валюте;

в) в зависимости от условий договора.

26. Обязанность и ответственность по хранению импортных товаров и риск их случайной гибели несет:

а) комитент;

б) комиссионер;

в) ответственность несут оба.

27. Если комиссионное вознаграждение перечисляется поверенному одновременно с суммой оплаты за товар, то:

а) средства, полученные поверенным, НДС не облагаются;

б) поверенный отражает вознаграждение как аванс и начисляет НДС с аванса;

в) поверенный отражает вознаграждение как аванс и не начисляет НДС.

28. К первичным документам при комиссионных операциях относят:

а) извещение о принятии к учету товаров, отчет поверенного о произведенных расходах с приложением счетов-фактур, международная транспортная накладная, грузовые таможенные декларации;

б) контракт на поставку товаров, выписки банка, товаросопроводительные, транспортные и таможенные документы.

29. Предприятие имеет право на получение льготы по НДС, только при наличии:

а) контрактов, выписок банка, товаросопроводительных и транспортных документов, таможенных документов;

б) раздельного учета затрат пол производству и реализации товаров, работ, услуг, на территории РФ и за ее пределами.

В) оба варианта являются обязательными

30. Для обоснования льгот по налогообложению экспортного товара предприятию необходимо предоставить:

а) контракт, выписки банка, товаросопроводительные и транспортные документов, таможенные документов;

б) подтверждение раздельного учета затрат по производству и реализации товаров, работ, услуг, на территории РФ и за ее пределами;

в) оба варианта являются обязательными.

Ответы к тестам.

1. В	2. Б	3.Б	4. А	5. В	6. В	7. А	8. В	9. А	10. В
11. А	12. Б	13. В	14. А	15. Б	16. В	17. А	18. Б	19. В	20. А
21. А	22. Б	23. В	24. А	25. В	26. А	27. Б	28. А	29. Б	30. В

Занятия 7 и 8. Тема 6. Последовательность проверки операций по формированию таможенной стоимости импортных товаров. Аудит импортных операций с участием посредников. Трудоемкость 4 часа.

Понятие посредников – комиссионеры, агенты и поверенные.

Разработка схем последовательности проверки операций по формированию таможенной стоимости. Основные этапы проверки. Первый – проверка договоров поручения. Порядок открытия паспорта сделки. Обязанности доверителя и поверенного. Определение вознаграждения и выдача доверенности. Порядок составления отчета поверенным и сроки представления его доверителю. Первичные документы представляемые поверенным доверителю в подтверждение понесенных расходов и произведенных выплат. Перечень расходов, включаемых поверенным в отчет. Порядок расчетов с зарубежным партнером, и поверенным. Порядок проверки и получение достаточных доказательств законности и полноты включения расходов посредника в таможенную стоимость. Особенности принятия к вычету НДС по импортным товарам и услугам, понесенным и оплаченным поверенным. Проверка особенностей налогового учета импортных товаров у доверителя.

Порядок возмещения расходов понесенных поверенным. Собственные,

производственные затраты поверенного. Признание выручки поверенным по выполненному контракту. Достоверность определения и отражения в учете курсовых валютных разниц.

Проверка правильности составления грузовой таможенной декларации, указанных в ней таможенной стоимости, расчета НДС, таможенной пошлины, налогов и сборов. Рабочие документы аудитора по результатам проверки.

Практическое занятие 3. Тема 6. Аудит импортных операций с участием посредников. Трудоемкость 2 часа.

Решение ситуационной задачи на отражение в учете хозяйственных операций по импорту товаров с участием посредника.

Занятие 9, 10 и 11. Тема 7. Аудит экспортных операций. Содержание программы, задачи контроля при проверке экспортных операций, Формирование себестоимости экспортной продукции. Учетная политика в части входного НДС по приобретенным ТМЦ, использованным при производстве экспортной продукции. Отражение выручки от экспорта.

Трудоемкость 6 часов.

Недостатки нормативного регулирования бухгалтерского учета по отражению в учете экспортных операций. Необходимость организации и ведения аналитического учета. Виды риска по экспортным операциям. Внешние и внутренние источники получения доказательств по достоверности отражения в учете операций по экспорту. Первичные документы по формированию информационной базы аудита. Особенности планирования проверки. Тестирование систем ВК и БУ в части экспортных операций. Цели и «подцели» аудита экспортных операций. Задачи и подзадачи аудита экспортных операций. Примерный перечень аудиторских процедур и программа проверки.

Направления проверки и общие аудиторские процедуры при проверке экспортных операций

Подтверждение достоверности отчетности	Подтверждение соответствия действующему законодательству	Оценка эффективности хозяйственной деятельности и возможности осуществления проверяемым субъектом деятельности в течение ближайших 12 месяцев
1	2	3
Проверка соответствия данных аналитического учета данным синтетического учета по регистрам, обобщающим информацию экспорта продукции	Определение субъекта экспортных операций, подтверждение факта его образования в соответствии с действующим законодательством	Оценка эффективности экспортных операций с помощью методов финансового анализа на основе: - сводных данных текущей отчетности; - оперативной отчетности; - управленческой отчетности

Проверка соответствия данных первичных учетных документов данным аналитического учета по экспортным операциям	Оценка правоспособности субъекта	Оценка эффективности предварительного, текущего и последующего контроля законности и экономической целесообразности осуществления экспортных операций
Проверка соответствия данных отчетности данным синтетического учета (наличие в качестве составляющей финансового результата от экспортных операций в отчетных формах)	Проверка соблюдения таможенного, банковского, налогового, гражданского, валютного законодательства, законодательства, регулирующего бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации, законодательства субъектов Федерации и органов местного самоуправления	Оценка юридической работы организации, проверка на предмет соответствия экспортных контрактов правилам и обычаям делового оборота, определенным в "Инкотермс", Конвенции ООН "О договорах международной купли-продажи товаров", путем проверки системы юридического контроля

Детализированная программа аудита экспортных операций

№	Аудиторская процедура	Формирование аудиторских доказательств	Источники аудиторских доказательств	Используемые регламентирующие законодательные акты
1	2	3	4	5
1	Проверка порядка формирования себестоимости экспортируемой продукции	Проверяется учетная политика на предмет наличия специальных положений, регулирующих особенности формирования себестоимости экспортируемой продукции. Анализируется рабочий план счетов организации на предмет проверки наличия раздельного учета затрат по производству экспортной и иной продукции (в случае, если особенности деятельности организации позволяют осуществить подобное разделение). Проверяется состав затрат, включенных организацией в себестоимость продукции, в частности наличие оправдательных документов (акты, счета, счета-фактуры, требования-накладные и проч.), производственная направленность расходов, правильность и своевременность отражения в учете. Затраты, включенные в себестоимость продукции,	Учетная политика, главная книга, журналы-ордера, ведомости, карточки по счетам учета затрат на производство продукции. Первичные документы, отражающие порядок формирования и калькулирования себестоимости (производственные и материальные отчеты, наряды-заказы, утвержденные нормы расхода сырья и материалов), документы, обосновывающие порядок оценки остатков НП, первичные документы,	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н, Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации", утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н, Основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях

		сопоставляются с условиями экспортного контракта на предмет выявления расходов, подлежащих возмещению иностранным контрагентом.	подтверждающие экономическую обоснованность и фактическую производственную направленность произведенных расходов, включенных в себестоимость экспортной продукции, договоры, заключенные с иностранными контрагентами	
2		Проверяются производственные отчеты и расчеты остатков НП на правильность определения фактической себестоимости произведенной продукции. При проверке документов используются формальный, арифметический, нормативно-правовой, экономический методы, метод обратного счета		План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утвержденная Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 4н, Международные правила толкования торговых терминов "Инкотермс"
2	Порядок определения сумм НДС, уплаченных по товарам (работам, услугам), использованным при производстве продукции, относящимся к продукции, произведенной для реализации на экспорт (реализованной на	Проверяется учетная политика на предмет наличия установленного организацией метода определения сумм "входящего" НДС, относящегося к произведенной экспортной продукции. Анализируется соответствие (непротиворечие) "входящего" НДС действующему законодательству, и проверяется порядок применения организацией закрепленного метода. При проверке используются нормативно-правовой и аналитический методы, метод микробаланса	Учетная политика, система аналитических счетов по сч. 19 "НДС по приобретенным ценностям", журнал операции (карточка) по указанному счету, специальные налоговые расчеты, бухгалтерские справки, книга покупок, входящие счета-фактуры	Глава 21 Налогового кодекса РФ

	экспорт продукции)			
3	Порядок начисления НДС с авансов, полученных в счет предстоящей поставки товаров на экспорт	<p>Проверяются данные о поступлении авансов в счет предстоящих поставок товаров на экспорт. Анализируется необходимость исчисления НДС с указанных авансов, а также налоговая ставка, подлежащая применению при начислении НДС.</p> <p>Рассчитывается сумма НДС, подлежащая исчислению с полученных авансов. Полученная сумма сравнивается с соответствующим показателем налоговой декларации по НДС, книгой продаж.</p> <p>Проверяется момент начисления организацией НДС - согласно гл. 21 НК РФ суммы НДС с авансов исчисляются в момент (по соответствующему курсу) получения денежных средств.</p> <p>Проверка правильности отражения операций по начислению НДС с авансов на счетах бухгалтерского учета.</p> <p>При проверке используются арифметический, нормативно-правовой методы</p>	<p>Ведомости, журналы по счетам учета расчетов с покупателями (по субсчетам -авансы полученные), декларации по НДС, книга продаж, журналы операций по счетам 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" и 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчета "Расчеты по авансам полученным", специальные налоговые расчеты, бухгалтерские справки</p>	Глава 21 Налогового кодекса РФ, План счетов бухгалтерского учета
4	Порядок переоценки средств на валютных счетах и сумм задолженности, выраженной в иностранной валюте	<p>Проверяются регистры бухгалтерского учета на предмет наличия сумм, подлежащих переоценке. Выявляется достоверность указанных сумм, отраженных в учете. Осуществляется выборочный пересчет курсовых разниц по счетам, учет по которым ведется как в валюте Российской Федерации, так и в иностранной валюте.</p> <p>Отдельно проверяется исчисление курсовой разницы с сумм авансов, поступивших в валюту в счет предстоящих поставок продукции на экспорт. Проверяется</p>	<p>Ведомости по сч. 52 "Валютный счет", банковские выписки по валютным счетам, курсы валюты, установленные Банком России, данные о дебиторской и кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, карточка (журнал операций) сч. 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет "Курсовые</p>	<p>Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", утвержденное Приказом Минфина РФ от 10.01.2000 г. № 2н</p>

		<p>правильность отражения курсовых разниц в составе прочих доходов и расходов. При проверке используются методы арифметический и контрольного сличения</p>	<p>разницы", "Отчет о прибылях и убытках"</p>	
5	<p>Порядок отражения выручки от реализации экспортируемой продукции</p>	<p>Проверяется соответствие данных о выручке от реализации экспортируемой продукции, отраженных на счетах бухгалтерского учета, с данными первичных документов, подтверждающих переход права собственности на эту продукцию. Проверяются дата отражения операции по реализации в учете и сумма выручки от реализации (на основании данных контракта, ГТД, счетов). Проверяются соблюдение условий, необходимых для отражения выручки в учете, предусмотренных ПБУ 9/99, правильность отражения выручки в "Отчете о прибылях и убытках". При проверке используются арифметический, нормативно-правовой, логический, формальный методы</p>	<p>Журналы-ордера, ведомости, карточки. Анализ сч. 90 "Продажи" (все субсчета), договоры, заключенные с иностранными контрагентами, таможенные документы (ГТД), подтверждающие вывоз товара за пределы Российской Федерации, товаросопроводительные документы (накладные), документы, подтверждающие переход к покупателю права собственности на товар, "Отчет о прибылях и убытках", бухгалтерские справки, счета-фактуры выданные, книга продаж, налоговые декларации по НДС</p>	<p>Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации", утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н, План счетов бухгалтерского учета, Гражданский кодекс РФ, Международные правила толкования торговых терминов "Инкотермс", Инструкция ЦБР и ГТК РФ "О порядке осуществления валютного контроля за поступлением в Российскую Федерацию выручки от экспорта товаров"</p>
6	<p>Порядок списания сумм авансов на погашение задолженности за реализованные на экспорт товары</p>	<p>Проверке подвергаются: ведение бухгалтерского учета; порядок списания авансов на закрытие задолженности за реализованные товары; соответствие сумм списанных авансов оборотам по реализации товаров на экспорт; правильность отражения в учете и обоснованность определения сумм НДС, сторнированного с авансов и начисленного с</p>	<p>Регистры бухгалтерского учета по счетам учета расчетов с покупателями и заказчиками (все субсчета), книга покупок, счета-фактуры выданные, декларация по НДС</p>	<p>План счетов бухгалтерского учета, гл. 21 Налогового кодекса РФ, Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации"</p>

		<p>оборотов по реализации. В частности, сверяются данные книги продаж, декларации по НДС и регистров учета на предмет соответствия этих сумм. При проверке используются арифметический, аналитический, нормативно-правовой, встречный методы</p>		
7	<p>Порядок формирования коммерческих расходов, связанных с реализацией товаров на экспорт</p>	<p>Проверяются первичные документы, являющиеся основанием для отражения в учете коммерческих расходов (договоры с поставщиками и подрядчиками, акты, накладные, счета-фактуры). Учетная политика проверяется на предмет определения применяемого организацией порядка списания коммерческих расходов на себестоимость реализованной продукции. На основании договора с иностранным контрагентом определяются суммы и виды коммерческих расходов, подлежащих компенсации последним. При проверке используются арифметический, формальный, нормативно-правовой методы, а также метод контрольного сличения</p>	<p>Договоры, заключенные с иностранными контрагентами, карточка (журнал операций) по сч. 44 "Расходы на продажу", первичные документы, подтверждающие факт совершения организацией расходов, учетная политика</p>	<p>Основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях, План счетов бухгалтерского учета, Международные правила толкования торговых терминов "Инкотермс", Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации"</p>
8	<p>Проверка операций по валютному счету</p>	<p>Проверяются : законность открытия валютных счетов; соответствие сумм по выпискам банка суммам, указанным в приложенных к ним первичных документах; обоснованность и правильность применения форм расчетов по экспортной сделке; своевременность представления в банк поручения на перечисление валютной выручки; правильность отражения в учете операций по продаже валюты; направления и обоснованность использования валютной</p>	<p>Карточки (журнал операций) по сч. 52 "Валютный счет", банковские выписки по валютному счету, договора на открытие валютных счетов</p>	<p>План счетов бухгалтерского учета. Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте". Закон РФ "О валютном регулировании и валютном контроле". Гражданский кодекс РФ. Инструкция ЦБР и ГТК РФ "О порядке осуществления валютного контроля поступления в Российскую Федерацию</p>

		выручки, остающейся в распоряжении организации. При проверке используются формальный, нормативно-правовой, арифметический, встречный методы		выручки от экспорта товаров. Инструкция ЦБР "О порядке обязательной продажи предприятиями, объединениями, организациями части валютной выручки через уполномоченные банки и проведения операций на внутреннем валютном рынке Российской Федерации"
9	Проверка операций по оплате экспортированного товара неденежными средствами	Проверяются: обоснованность применения формы расчетов неденежными средствами; правильность отражения в учете и отчетности суммового выражения выручки от реализации продукции на экспорт с учетом требований, предусмотренных ПБУ 9/99; подтверждение получения организацией оплаты экспортированной продукции (акты взаимозачета, акты об оказании услуг, выполнении работ, накладные на передачу товара и проч.). При проверке используются нормативно-правовой, формальный, арифметический, логический и аналитический методы, метод микробаланса	Договор с иностранным контрагентом, документы, подтверждающие получение проверяемым субъектом товаров (работ, услуг) в счет оплаты экспортированного товара, аналитические регистры бухгалтерского учета по учету расчетов с покупателями и заказчиками	План счетов бухгалтерского учета, Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации", Гражданский кодекс РФ, Закон "О валютном регулировании и валютном контроле", Указ Президента РФ "О государственном регулировании внешнеторговых бартерных сделок"
10	Порядок подтверждения факта экспорта товаров	Проверяются: документы, подлежащие представлению экспортером в налоговые органы, на предмет их полноты, достоверности, своевременности представления; своевременность отражения в учете и налоговой отчетности операций по предъявлению НДС к вычету при представлении документов, подтверждающих факт экспорта. При проверке используются правовой, арифметический и аналитический методы	Налоговые декларации по НДС, комплект документов, предусмотренный ст. 165 НК РФ, необходимый для подтверждения факта экспорта товаров	Глава 21 Налогового кодекса РФ
1	Порядок	Проверяется порядок	Налоговые	Глава 21 НК РФ, Приказ

1	заполнения налоговой декларации по НДС	заполнения налоговой декларации по НДС - сверяются данные по соответствующим строкам декларации с данными бухгалтерского учета, книг покупок/продаж. При проверке используется формальный, встречный, нормативно-правовой методы	декларации по НДС, книги покупок (продаж), регистры бухгалтерского учета по сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам", субсчет "Расчеты с бюджетом по НДС"	МНС РФ "Об утверждении форм декларации по НДС", Приказ МНС РФ "Об утверждении инструкции о порядке заполнения декларации по НДС"
1 2	Порядок предъявления сумм НДС, относящихся к реализованной на экспорт продукции, к вычету	Проверяется учетная политика на предмет наличия установленного организацией метода определения сумм "входящего" НДС, относящегося к произведенной экспортной продукции. Анализируется соответствие (непротиворечие) "входящего" НДС действующему законодательству и проверяется порядок применения организацией закрепленного метода. При проверке используются методы: нормативно-правовой и аналитический, микробаланса	Налоговые декларации по НДС, книга покупок, специальные налоговые расчеты, бухгалтерские справки	Глава 21 НК РФ
1 3	Порядок отражения операций при реализации товаров на экспорт с участием посредника	Проводится правовая экспертиза договоров, заключенных предприятием с посредниками. Проверяются: порядок отражения в учете операций, связанных с реализацией продукции на экспорт через посредников, в частности, своевременность и документальная подтвержденность отраженных операций; документы, полученные от посредника в качестве отчета о выполнении своего поручения, на предмет достаточности и достоверности; своевременность перечисления денежных средств, полученных посредником, участвующим в расчетах, в адрес организации;	Договоры, заключенные с иностранными контрагентами, посреднические договоры, отчеты посредников, выписки из валютного счета, регистры бухгалтерского учета по счетам учета расчетов с покупателями и заказчиками (сч. 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" и сч. 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами") и выручки от	Глава 21 ПК РФ, Гражданский кодекс РФ, Инструкция ЦБР и ГТК РФ "О порядке осуществления валютного контроля за поступлением в Российскую Федерацию выручки от экспорта товаров", Инструкция ЦБР "О порядке обязательной продажи предприятиями, объединениями, организациями части валютной выручки через уполномоченные банки и проведения операций на внутреннем валютном рынке Российской Федерации"

	<p>порядок и обоснованность возмещения организацией расходов посредника, связанных с исполнением последнего поручения, в частности возмещение курсовых разниц, возникших в учете посредника. При проверке используются методы: формальный, нормативно-правовой, арифметический, аналитический.</p>	<p>реализации продукции (сч. 90 "Продажи")</p>	
--	--	--	--

Рабочие документы аудитора по результатам выполненных аудиторских процедур. Основные ошибки, допускаемые при учете экспортных операций.

Практическое занятие 5 и 6. Решение ситуационных практических задач на достоверность и законность отражения в учете операций по экспортной продукции. Трудоемкость 3 часа. Составление рабочих документов аудитора по результатам проверки.

Занятия 12 и 13. Тема 8. Аудит экспортных операций с участием посредников. Трудоемкость 4 часа.

Оформление взаимоотношений с посредниками. Виды посреднических услуг при экспортных операциях. Содержание договора поручения и его проверка. Особенности отражения выручки от экспорта при использовании услуг посредника. Учетная политика. Состав отчета посредника. Расчеты в валюте с зарубежными партнерами в зависимости от вида посреднических услуг и заключенного договора. Перечень документов представляемых посредником доверителю (комиссионер – комитенту) для принятия экспортером НДС по услугам, оплаченным посредником. Таможенное оформление экспорта посредником. Аудит состава затрат, предъявленных посредником доверителю. Валютные курсовые разницы и их отражение в учете. Соблюдение сроков представления отчета. Особенности признания в учете экспортной выручки при различных видах доставки товаров в соответствии с условиями «Инкотермс -2000» по контрактам, выполняемым с участием посредников. Рабочие документы аудитора и основные ошибки допускаемые в учете по расчетам с посредниками..

Практические занятия 6 и 7. Тема 8. Решение ситуационных практических задач на проверку достоверности и законности отражения в учете операций по экспорту продукции с участием посредника. Трудоемкость 2 часа.

Занятия 14 и 15. Тема 9. Трудоемкость 4 часа. Аудит достоверности

формирования таможенной стоимости экспортируемых товаров. Аудит оплаты НДС по ставке 0 %. Правила заполнения таможенной декларации на НДС по ставке 0 %.

Законодательное и нормативное регулирование НДС по экспортным операциям. Практика перехода экспортеров от уклонения от уплаты налогов к практике хищений путем искажения налоговых деклараций по возврату НДС. Усиление контроля со стороны налоговых органов. Положения пп. 1 п. 1 ст. 164 НК РФ (не применяется при реализации с территории РФ товаров, вывезенных в Республику Беларусь, а также при реализации нефти, включая стабильный газовый конденсат, природного газа, экспортируемых в государства - участники СНГ). Условия применения налоговой ставки НДС 0%. Срок представления документов для применения ставки 0 % и права налогоплательщиков в соответствии со ст.176, 171 и п. 6 ст.166 Налогового кодекса РФ. Форма декларации согласно п.6 ст.164 НК РФ, перечень документов в соответствии со ст.165 НК РФ. **Механизм применения ставки НДС 0 процентов.** Статьей 172 НК РФ по налоговым вычетам, счета – фактуры и их оформление в соответствии со ст.е 169 НК РФ.

Форма налоговой декларации по НДС по операциям, облагаемым по налоговой ставке 0 процентов, в соответствии с приказом МНС России от 3 июля 2002 г. N БГ-3-03/338. Дополнительные данные представляемые налогоплательщиком в соответствии с пунктом 38 Методических рекомендаций по применению главы 21 "Налог на добавленную стоимость" НК РФ, утвержденных приказом МНС России N БГ-3-03/447.

Возмещение налога на добавленную стоимость. Порядок и сроки возмещения НДС в соответствии со статьей 176 НК РФ. Сроки проверки документов налоговыми органами. Порядок возврата и возможность зачета платежей в бюджет. Изъятия налогового законодательства в части возврата НДС.

Методика заполнения декларации. Методы контроля таможенных органов. Схемы возврата из бюджета НДС, неуплаченного налогоплательщиком.

Заполнение налоговой декларации по НДС согласно пунктам 5 и 6 статьи 174 НК РФ и разделу 1 Инструкции по заполнению декларации по НДС.

Форма и Инструкция по ее заполнению утверждены приказами МНС РФ от 20 ноября 2003 г. N БГ-3-03/644 и от 21 января 2002 г. N БГ-3-03/25.

НДС с авансов по экспортным товарам в соответствии с пунктом 6 статьи 172 НК РФ. Обложение экспортных работ и услуг НДС в соответствии с пунктом 1 статьи 164 НК РФ

Особенности отдельного учета НДС при реализации экспортных товаров.

Аудит налоговых обязательств в соответствии с гл. 21 и 22 НК РФ. Методика аудита исчисления и уплаты НДС организациями-экспортерами.

Перечень доказательств правомерности исчисления налогооблагаемой базы по НДС для возврата из бюджета и источники их получения.

Примерная программа аудита начисления и уплаты НДС по экспорту.

Аудиторская процедура	Формирование аудиторских доказательств	Источники аудиторских доказательств	Регламентирующие законодательные акты
1	2	3	4
<p>Порядок определения сумм НДС, уплаченных по товарам (работам, услугам), использованным при производстве продукции, относящимся к продукции, произведенной для реализации на экспорт (реализованной на экспорт продукции)</p>	<p>Проверяется учетная политика на наличие установленного организацией метода определения сумм "входящего" НДС, относящегося к произведенной экспортной продукции. В случае отсутствия в учетной политике подобных положений проверка обоснованности определения сумм "входящего" НДС осуществляется с использованием прикладной компьютерной программы, разработанной в рамках настоящей работы. В случае, когда учетной политикой предусмотрен конкретный способ определения сумм "входящего" НДС, анализируется его соответствие (непротиворечие) действующему законодательству, и проверяется порядок применения организацией закрепленного метода. При проверке используются нормативно-правовой и аналитический методы, метод микробаланса</p>	<p>Учетная политика, система аналитических счетов по сч. 19 "НДС по приобретенным ценностям", журнал операции (карточка) по указанному счету, специальные налоговые расчеты, бухгалтерские справки, книга покупок, входящие счета-фактуры</p>	<p>Глава 21 Налогового кодекса РФ</p>
<p>Порядок начисления НДС с авансов, полученных в счет предстоящей поставки товаров на экспорт</p>	<p>Проверяются данные о поступлении авансов в счет предстоящих поставок товаров на экспорт. Анализируется необходимость исчисления НДС с указанных авансов, а также налоговая ставка, подлежащая применению при начислении НДС. Рассчитывается сумма НДС, подлежащая исчислению с полученных авансов. Полученная сумма сравнивается с соответствующим показателем</p>	<p>Ведомости, журналы по счетам учета расчетов с покупателями (по субсчетам -авансы полученные), декларации по НДС, книга продаж, журналы операций по счетам 62 "Расчеты с</p>	<p>Глава 21 Налогового кодекса РФ, План счетов бухгалтерского учета</p>

	<p>налоговой декларации по НДС, книгой продаж. Проверяется момент начисления организацией НДС - согласно гл. 21 НК РФ суммы НДС с авансов исчисляются в момент (по соответствующему курсу) получения денежных средств.</p> <p>Проверка правильности отражения операций по начислению НДС с авансов на счетах бухгалтерского учета.</p> <p>При проверке используются арифметический, нормативно-правовой методы</p>	<p>покупателями и заказчиками" и 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчета "Расчеты по авансам полученным", специальные налоговые расчеты, бухгалтерские справки</p>	
<p>Порядок заполнения налоговой декларации по НДС</p>	<p>Проверяется порядок заполнения налоговой декларации по НДС - сверяются данные по соответствующим строкам декларации с данными бухгалтерского учета, книг покупок/продаж. При проверке используется формальный, встречный, нормативно-правовой методы</p>	<p>Налоговые декларации по НДС, книги покупок (продаж), регистры бухгалтерского учета по сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам", субсчет "Расчеты с бюджетом по НДС"</p>	<p>Глава 21 НК РФ, Приказ МНС РФ от 26.12.01 г. №БГ-3-03/572 "Об утверждении форм декларации по НДС", Приказ МНС РФ от 21.01.02 г. № БГ-3-03/25 "Об утверждении инструкции о порядке заполнения декларации по НДС"</p>
<p>Порядок предъявления сумм НДС, относящихся к реализованной на экспорт продукции, к вычету</p>	<p>Проверяется учетная политика на предмет наличия установленного организацией метода определения сумм "входящего" НДС, относящегося к произведенной экспортной продукции. В случае отсутствия в учетной политике подобных положений проверка обоснованности определения сумм "входящего" НДС определяется с использованием прикладной компьютерной программы, разработанной в рамках настоящей работы. В случае, когда учетной политикой</p>	<p>Налоговые декларации по НДС, книга покупок, специальные налоговые расчеты, бухгалтерские справки</p>	<p>Глава 21 НК РФ</p>

	<p>предусмотрен конкретный способ определения сумм "входящего" НДС, анализируется его соответствие (непротиворечие) действующему законодательству и проверяется порядок применения организацией закрепленного метода. При проверке используются методы: нормативно-правовой и аналитический, микробаланса</p>	
--	---	--

Контрольные тесты к теме.

1. В соответствии с п. 1 ст. 146 НК РФ объектом налогообложения НДС по ставке 0 процентов признается
 - А) реализация товаров на территории РФ
 - Б) реализация товаров на территории зарубежных стран
2. Под товаром признается имущество
 - А) реализованное
 - Б) реализуемое или предназначенное для реализации
 - В) произведенное или приобретенное
3. Сумма НДС по операциям, связанным с реализацией товаров облагаемой по ставке 0 процентов исчисляется
 - А) отдельно по каждой сделке
 - Б) совокупно по всем экспортным операциям и сделкам
4. Реализацией на экспорт в целях налогообложения признается
 - А) переход права собственности на экспортные товары
 - Б) отгрузка товаров после полной их оплаты
5. Выберите подходящее определение договору комиссии
 - А) одна сторона обязуется по поручению другой стороны за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет другой стороны
 - Б) одна сторона обязуется за вознаграждение совершить по поручению другой стороны совершить юридические действия от имени другой стороны, но за свой счет
6. При экспорте товаров через комиссионера в налоговый орган представляется договор комиссии для
 - А) применения нулевой ставки НДС
 - Б) регистрации экспортной сделки
7. Применение «нулевой» ставки НДС возможно
 - А) по всем импортным операциям
 - Б) по импортным операциям для определенного перечня товаров
 - В) по всем экспортным операциям

- 8.Срок для подачи документов в налоговые органы для применения «нулевой» ставки по НДС
- А) 3 месяца
 - Б) 180 дней
 - В) 150 дней
- 9) Срок подачи документов на применение «нулевой» ставки исчисляется
- А) от даты отметки таможни на ГТД «выпуск разрешен»
 - Б) с момента реализации товара на территории импортера
10. Налоговыми органами вычет по НДС согласно п.3 ст. 172 НК РФ производится только
- А) на основании отдельной налоговой декларации
 - Б) на основании собранного пакета документов, подтверждающих вывоз товара за пределы РФ
11. Возврат НДС по экспорту налогоплательщику производится не позднее
- А) трех месяцев
 - Б) 180 –ти дней
12. Не подтвердив право на применение « нулевой» ставки по НДС по экспорту в течение установленного срока налогоплательщик
- А) должен уплатить пению за неуплату НДС
 - Б) уплатить НДС по экспортному товару 10 или 18 %.
- 13.К вычету по экспортным товарам принимается сумма НДС
- А)уплаченная поставщикам только при закупке товаров на экспорт
 - Б) уплаченная поставщикам за товары, использованные и при производстве и закупке экспортных товаров
14. НДС, при экспорте товаров, относящийся к издержкам обращения
- А) принимается к вычету в общеустановленном порядке
 - Б) не принимаются к вычету
15. Правила раздельного учета сумм «входного» НДС при экспорте товаров
- А) определены НК РФ
 - Б) не определены НК РФ
16. Право налогоплательщика на возмещение «входного» НДС по экспортным товарам
- А) не ставится в зависимость от уплаты НДС поставщиками товаров
 - Б) поставлено в зависимость от его уплаты поставщиками товаров
17. Какова будет сумма НДС, подлежащая вычету, уплаченная при приобретении товаров (работ, услуг), использованных при производстве и реализации товаров (работ, услуг) на экспорт (документы для подтверждения ставки 0 % представлены вовремя), если:
- стоимость приобретенных материалов 472 000 руб. (в т.ч. НДС 72 000 руб.)
 - сумма материалов, отпущенных в производство товаров на экспорт, 300 000 руб.:
- А) 72 000 руб.;
 - Б) 54 000 руб.;
 - В) 0 руб.

Ответы на тесты

1. А	2. Б	3. А	4. А	5. А	6. А	7. А	8.В
9. А	10. А	11. А	12. Б	13. Б	14. А	15. Б	16. А
17. Б							

Практическое занятие 8. Тема 9. Трудоемкость 2 часа. Решение ситуационных задач на аудит достоверности оценки таможенной стоимости товаров на экспорт. Аудит оплаты НДС по ставке 0 %. Практическое заполнение декларации на НДС по ставке 0 %.

Занятие 16. Тема 10. Аудит импортных операций по договорам концессии на интеллектуальную собственность. Трудоемкость 2 часа.

Понятие договора концессии и интеллектуальной собственности. План аудита по передаче прав использования на товарные знаки. Программа аудиторских процедур и методы проверки.

Примерная программа проведения аудита учета товарных знаков по договорам концессий

Перечень проверяемых вопросов	Аудиторские процедуры	Нормативная база
1 Наличие договора коммерческой концессии, заключенного в соответствии с установленным законодательством РФ, на основании которого, отражаются в бухгалтерском учете операции, связанные с предоставлением товарного знака.	2 Инспектирование	3 Ст.1027, ст.1028 ГК РФ

Стоимость товарного знака, отраженного на забалансовом счете, со стоимостью этого актива, указанной в договоре.	Инспектирование	Приказ Минфина РФ от 16.10.00 г. №91н
Платежи за предоставленное право пользования товарным знаком, производимые в виде периодических платежей.	Инспектирование, пересчет	Приказ Минфина РФ от 16.10.00 г. №91н
Платежи за предоставленное право пользования товарным знаком, производимые в виде фиксированного разового платежа или комбинированных платежей.	Инспектирование, пересчет	Приказ Минфина РФ от 16.10.00 г. №91н

Правовое регулирование передачи прав на товарные знаки по договору коммерческой концессии. Статья 1 Закона РФ от 23.09.1992 № 3520-1 "О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров".

Глава 54 и ст. 1028 и 1032 Гражданского Кодекса РФ. Приказ МНС РФ от 20.12.2002 N БГ-3-09/730 (зарегистрирован в Минюсте РФ 16.01.2003 N 4125). Положения Федерального Закона "О государственном регулировании

внешнеторговой деятельности" от 13.10.1995 N 157-ФЗ, с последующими изменениями и дополнениями. Статья 2 Закона РФ "О государственном регулировании внешнеторговой деятельности" от 13.10.95 N 157-ФЗ.

Валютное регулирование передачи прав на результаты интеллектуальной собственности. Пункт 7 ст. 1 Закона РФ от 9 октября 1992 г. № 3615-1 "О валютном регулировании и валютном контроле". Указание ЦБ РФ от 30 декабря 2001 № 721-У и Инструкция ЦБ РФ № 88-И от 10 февраля 2000 года.

Таможенное регулирование передачи прав на результаты интеллектуальной собственности. Статья 18 Таможенного кодекса Российской Федерации и Федеральный Закон "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности" от 22.08.04 N 122-ФЗ. Товарная позиция 8524 Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности России.

Регулирование операций по передаче прав на результаты интеллектуальной собственности в бухгалтерском и налоговом учете.

Пункт 26 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000, утвержденного приказом Минфина от 16 октября 2000 г. № 91н. Пункт 13 ПБУ 14/2000, утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 16 октября 2000 года №91н. Виды платежей по договору в соответствии с п. 26 ПБУ 14/2000.

Корреспонденция счетов при выплате паушальных платежей

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Отражена стоимость полученных прав в составе расходов будущих периодов	97	76
Отражена стоимость НДС со стоимости полученных прав	19	76
Списана на расходы часть стоимости полученных прав, приходящаяся на отчетный период	20(44)	97
Принята к вычету сумма НДС	68	19

Корреспонденция счетов при выплате роялти

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Отражена стоимость роялти за отчетный период	20(44)	97
Отражена сумма НДС по роялти	19	76
Принята к вычету сумма НДС	68	19

Признание расходов по выплате роялти для целей налогообложения косвенными (статьи 163, 256, 272, 273 и 318 НК РФ).

Перечень аудиторских процедур и источники их получения. Рабочие документы аудитора.

Практическое занятие 9. Тема 10. Трудоемкость 1 час. Решение ситуационной задачи на передачу прав на использование товарного знака по договору концессии.

Занятие 17. Тема 11. Трудоемкость 2 часа. Аудит затрат на заграникомандировки.

Законодательное и нормативное регулирование учета расходов на заграникомандировки. Инструкция Минфина СССР, Госкомтруда СССР и ВЦСПС от 7 апреля 1988 г. № 62 «О служебных командировках в пределах СССР», постановление Госкомтруда СССР от 25 декабря 1974 г. № 365 «Об утверждении Правил об условиях труда советских работников за границей». Пункт 3 ст. 217 НК РФ, ПБУ 3/2000, п. 2 ст. 250 и пп. 5 п. 1 ст. 265 НК РФ, приказ Минфина РФ № 2н от 12.11.2001 (в ред.04.03.2002 г. № 16н), Постановление Правительства РФ от 26 декабря 2005 г. № 812. Постановление Минфина РФ № 365. Статьи 252, 265 НК РФ, п. п. 12 п. 1 статьи 264 . Статья 168 Трудового кодекса РФ.

Понятие заграникомандировки и ее срок. Учетная политика в части выплаты суточных за время пребывания в командировке в разные страны. Порядок выдачи аванса в валюте на заграникомандировки. Требования к составлению отчета о пребывании в командировке, перечень документов и порядок их оформления. Последовательность проверки. Программа, задачи и методы проверки. Перечень первичных документов подлежащих проверке. Состав расходов по заграникомандировкам.

Оценка СВК в части учета затрат по заграникомандировкам. Примерный вопросник для оценки контрольной среды и средств контроля аудируемого лица.

Примерный вопросник по оценке СВК при аудиторской проверке расчетов с подотчетными лицами

№ п/п	Вопрос	Вариант ответа	Информация или документ, который следует запросить	Назначаемая аудиторская процедура
1	Имеется ли на предприятии список лиц, которым разрешено выдавать деньги на хозяйственные нужды	Нет		
		Да	Список лиц, которым разрешено выдавать деньги на хозяйственные нужды	
2	Выдаются ли новые авансы лицам, не отчитавшимся по ранее полученным под отчет суммам	Нет		
		Да	Журнал-ордер № 7	
3	Оформляются ли письменные распоряжения руководителя предприятия по направлению работников в командировки	Нет		
		Да	Письменные распоряжения руководителя	
4	Облагаются ли подоходным налогом суточные сверх норм возмещаемые по решению руководителя предприятия	Нет	Приказ руководителя о возмещении	
		Да		

5	Организован ли аналитический учет командировочных расходов в пределах норм и сверх норм для целей налогообложения	Нет		
		Да		
6	Имеются ли утвержденные руководителем предприятия сметы представительских расходов	Нет		
		Да	Письменное распоряжение руководителя	
7	Организован ли аналитический учет представительских расходов в пределах норм и сверх норм для целей налогообложения	Нет		
		Да		
8	Производится ли расчет сумм, причитающихся работнику на командировки	Нет		
		Да		

Проверка затрат на транспортные расходы, связанных с командировкой. командировки и обратно. Проверка достоверности пересчета расходов в валюте по заграничным командировкам в рубли и отражения в учете. Обобщение результатов проверки в рабочих документах аудитора. Оценка выявленных искажений и их влияние на достоверность налогооблагаемой базы по прибыли и НДС и в целом на финансовую отчетность.

Практическое занятие 9. Тема 11. Трудоемкость 1 час. Решение ситуационных задач на аудит расходов на заграничные командировки.

Раздел 4.

Раздел 2.3 рабочей программы. Самостоятельная работа студента по курсу практического аудита.

По темам 1 и 2 студенту рекомендуется самостоятельно изучить методы государственного тарифного и нетарифного регулирования внешнеэкономической деятельности.

Изучая курс таможенного регулирования ВЭД, бухгалтерского учета и анализа ВЭД необходимо кроме лекций и практических занятий самостоятельно тщательно прорабатывать материал с точки зрения аудиторской проверки, сопоставляя контрольные функции таможенных органов, банковского контроля и органов внутреннего контроля аудируемого лица, т.е. хорошо представлять действия и тех и других служб при выполнении внешнеторговых операций.

Тема 3. Отражение в учете операций по внешнеэкономическим сделкам при различных формах международных расчетов. Трудоемкость 3 часа.

При экспорте и импорте товаров за наличные денежные средства возможны четыре варианта расчетов: предоплата, расчеты через инкассо, по открытому счету, через аккредитив. По приведенным ниже ситуационным заданиям выполнить бухгалтерские записи операций на счетах учета в

определенной последовательности. Пример выполнения задания приведен ниже.

3.1. Экспорт товаров при расчетах в форме инкассо или по аккредитиву.

Организация - экспортер «Стрела» заключило с иностранным покупателем контракт на поставку товара (оборудование) на сумму 10000 долл. Товар отгружается организацией в срок, обусловленный контрактом. Расчеты в форме инкассо или через аккредитивы отражаются на счетах бухгалтерского учета, независимо от формы расчета, одинаково. Но при расчете по аккредитиву организации не следует отгружать товар до получения уведомления об открытии аккредитива.

Расчеты по инкассо. 1-я операция. Экспортный товар изготовлен, поступил на склад и оприходован по производственной себестоимости на сумму 300000 руб.:

К-т счет 20 "Основное производство" - 300000 руб.

Д – т счет 43/1 "Экспортные товары на складах поставщиков" - 300000 руб.

2-я операция. Получив извещение об открытии аккредитива (при аккредитивной форме расчетов) предприятие отгрузило товар в пограничный пункт РФ в сумме 300000 руб.:

К-т счета 43/1 "Экспортные товары на складах поставщиков" - 300000 руб.

Д – т счета 45/3 "Экспортные товары в пути в РФ" - 300000 руб.

3-я операция. Оплачены расходы по доставке товара до таможенного пограничного пункта РФ в сумме 20000 руб.:

К- т счета 51 «Расчетный счет» - 20000 руб.

Д – т счета 44/1 "Накладные расходы по экспорту в рублях" - 20000 руб.

4-я операция. На счет таможенного РФ, для оплаты таможенных сборов перечислено 480 руб.

К- т счета 51 "Расчетный счет" - 480 руб.

Д- т счета 76/5 "Расчеты с таможенной" - 480 руб.

5-я операция. С депозитного счета таможенного оплачены таможенные сборы в размере 0,15 % от таможенной стоимости. Таможенная стоимость товара равна контрактной стоимости товара плюс расходы по доставке товара до таможенного РФ. Контрактная стоимость - 10000 долл., что по курсу Центрального банка РФ на дату составления ГТД равно: $10000 \text{ долл.} \times 30 \text{ руб./долл.} = 300000 \text{ инв. руб.}$ Таможенная стоимость равна $300000 \text{ руб.} + 20000 \text{ руб.} = 320000 \text{ руб.}$ Таможенные сборы составят: $320000 \text{ руб.} \times 0,15 \% : 100 = 480 \text{ руб.}$

К –т счета 76/5 "Расчеты с таможенной" - 480 руб.

Д -т счета 44/1 "Накладные расходы по экспорту в рублях" - 480 руб.

6-я операция. Организация - экспортер получив документы об отгрузке товара иностранному покупателю, предъявляет последнему счет - фактуру с документами, обусловленными контрактом на 10000 долл.. Сумма счета – фактуры по курсу Центрального банка РФ на дату ее представления, составляет $10000 \text{ долл.} \times 30,1 \text{ руб./долл.} = 301000 \text{ руб.}$ Товар списывается на реализацию по производственной себестоимости в сумме 300000 руб. Списываются накладные расходы по товару в сумме 20480 руб. (операции 3, 5).

Финансовый результат от экспорта: 301000 руб. - 320480 руб. = - 18520 руб.
Счета № 90/1 и 90/ 2 взаимно закрываются.

На счетах бухгалтерского учета записываются следующие проводки:

- а) Д- т счета 62 / 2 "Расчеты с иностранными покупателями в порядке инкассо или через аккредитивы" - 301000 руб. (10000 долл.)
К –т счета 90/1 "Выручка от экспорта" - 301000 руб.;
- б) К- т счета 45/3 "Экспортные товары в пути в РФ" - 300000 руб.
Д – т счета 90/2 "Себестоимость экспорта"- 300000 руб.;
- в) К – т счета 44/1 "Накладные расходы по экспорту в рублях" - 20480 руб.
Д – т счета 90/2 "Себестоимость экспорта" - 20480 руб.;
- г) К – т счета 90/ 1 "Выручка от экспорта" - 18520 руб.
Д – т счета 90/9 "Прибыль (убыток) от продаж" - 18520 руб.

7-я операция. На транзитный счет организации - экспортера поступило от иностранного покупателя 10000 долл., что по курсу Центрального банка РФ на дату зачисления составило: 10000 долл. × 30,05 руб./долл. = 300500 инв. руб. Курсовая разница равна 300500 - 301000 = - 500 руб.:

- а) К – т счета 62/2 "Расчеты с иностранными покупателями в порядке инкассо или по аккредитиву" - 300500 руб. (10000 долл.)
Д – т счета 52/1 "Транзитный валютный счет" - 300500 руб. (10000 долл.);
- б) К – т счета 62/2 "Расчеты с иностранными покупателями в порядке инкассо или по аккредитиву" - 500 руб.
Д – т счета 91/3 "Курсовая разница" - 500 руб.

8-я операция. Курсовые разницы в конце года перенесены на счет 99 "Прибыли и убытки":

- Д – т счета 91/3 "Курсовые разницы" - 500 руб.
- К – т чета 99 "Прибыли и убытки" - 500 руб.

3.2 Расчеты по аккредитиву. Суммы прочих расходов по доставке, таможенным платежам, курсу инвалют студент устанавливает самостоятельно.

1-я операция. Иностраный покупатель открыл аккредитив на пользу экспортера в сумме 10000 долл., что по курсу ЦБ РФ па дату выставления аккредитива составляет.

2-я операция. Получив уведомление об открытии аккредитива, организация отгрузила товар в пограничный пункт РФ, оплатила расходы по доставке и предъявила счет-фактуру за товар в банк, где открыт аккредитив.

3-я операция. Счет-фактура оплачен средствами с аккредитива.

3.3 Расчеты в форме открытого счета. Предприятие-экспортер заключило с иностранным покупателем контракт на поставку товара на сумму 10000 долл. Расчеты в форме открытого счета. Согласно условиям контракта иностранный покупатель в срок, обусловленный контрактом, перечислил до поставки товара аванс в сумме 2000 долл. На оставшуюся сумму платежа в 8000 долл. иностранный покупатель предоставил предприятию гарантию платежа солидного иностранного банка.

Если сделка не состоится, то аванс возвращается покупателю. Полученный аванс, до производства окончательных расчетов и зачета, аванса по указанию предприятия-экспортера и с разрешения Центрального банка РФ, может быть заблокирован в банке предприятия на особом счете. При поступлении на транзитный валютный счет предприятия остальной части экспортной выручки аванс присоединяется к поступившей сумме. Далее экспортная выручка, включая аванс, распределяется установленным порядком.

Если аванс не заблокирован и поступил на транзитный валютный счет, то с него уплачивается НДС, который возвращается экспортеру при поступлении платежа за товар от иностранного покупателя.

Требуется. Самостоятельно составить ситуационную задачу со стоимостными данными и расписать все операции по данной форме расчетов.

1-я операция. Согласно указанию предприятия, на его транзитный валютный счет зачислен аванс.

2-я операция. Согласно контракту от иностранного покупателя получена гарантия платежа на сумму предоставленная солидным иностранным банком, что по курсу Центрального банка РФ на дату получения составляет:

3-я операция. С суммы аванса уплачен НДС (18 %), что по курсу Центрального банка РФ на дату уплаты составляет:

4-я операция. Экспортный товар подготовлен, поступил на склад и оприходован по производственной себестоимости в сумме руб.

5-я операция. Продукция отгружена со склада в пограничный пункт РФ.

6-я операция. Оплачены расходы по доставке экспортной продукции на таможенную пограничного пункта РФ в сумме руб.

7-я операция. На счет таможни РФ, для оплаты таможенных сборов, перечислено руб.

8-я операция. С депозита таможни уплачены таможенные сборы в размере 0,15 % от таможенной стоимости. Курс Центрального банка РФ на дату ГТД руб./долл. Таможенная стоимость равна руб. Отсюда, таможенные сборы... .. руб.

9-я операция. Экспортная продукция с таможни РФ отправлена в адрес иностранного покупателя. Получив отгруженные документы, предприятие отправило иностранному покупателю с приложенными документами счет - фактуру на сумму..... (расчет) инв. руб. Списана курсовая разница по авансу.... руб.

10-я операция. Экспортная продукция и накладные расходы по товару списываются на реализацию. Финансовый результат относится на прибыль.

11-я операция. За экспортный товар от иностранного покупателя на транзитный валютный счет предприятия поступило долл., что по курсу Центрального банка РФ на дату поступления, составляетинв. руб

12-я операция. Экспортную выручку экспортер распределяет следующим образом: 75 % выручки продает за рубли, остальную часть выручки зачисляет на текущий валютный счет предприятия (курсы валют).

13-я операция. В конце года прибыль по экспортным операциям и курсовые разницы относятся на основной счет 99 "Прибыли и убытки"

14-я операция. Гарантия банка в суммедолл. списывается с учета за балансом.

Тема 4. Аудит отражения в учете экспорта товаров с переработкой за границей и их последующей реализацией. Трудоемкость 6 часов.

Требуется. Составить ситуационную задачу со стоимостными показателями по каждой операции и курсу валют на дату их совершения. Расписать технологию отражения операций и расчет показателей в системе счетов бухгалтерского учета.

1-я операция. В банке РФ предприятие получило кредит на производство товара для экспорта в сумме ... руб. Начислены проценты за кредит в сумме ... руб.

2-я операция. Экспортный товар изготовлен, поступил на склад и оприходован по производственной себестоимости на сумму руб.

3-я операция. Товар отгружен в пограничный пункт РФ.

4-я операция. Оплачены расходы по доставке товара до таможенного пограничного пункта РФ в сумме руб.

5-я операция. На депозит таможенной РФ перечислено руб.

6-я операция. С депозита таможенной РФ уплачены таможенные сборы в сумме руб.

7-я операция. Товар, по завершении таможенных процедур, отправлен в страну экспорта:

8-я операция. Оплачены расходы по доставке товара до страны экспорта и до фирмы, которая должна переработать (доработать) товар в суммедолл., что по курсу Центрального банка РФ на дату оплаты расходов составляет руб.

9-я операция. Товар прибыл в страну экспорта и сдан иностранной фирме в переработку.

10-я операция. Оплачены расходы по переработке товара в суммедолл., что по курсу Центрального банка РФ на дату валютного перевода

11-я операция. Переработанный товар списывается на калькуляционный счет 20 субсчет 3 для определения его новой стоимости.

12-я операция. Товар восстанавливается в учете по его новой стоимости в сумме руб.

13-я операция. Поступил перевод от иностранной фирмы-консигнатора за реализованный экспортный товар, за вычетом комиссионного вознаграждения консигнатору, в суммедолл., что по курсу Центрального банка РФ на дату зачисления на транзитный валютный счет составило руб.

14-я операция. Поступившая за товар инвалюта отражается по счету реализации.

15-я операция. Погашены ссуда банка и проценты за кредит.

16-я операция. Товар списывается на реализацию руб.

17-я операция. Накладные расходы по товару в рублях списываются на реализацию в сумме руб.

18-я операция. Накладные расходы по товару в инвалюте в сумме долл., что по курсу Центрального банка РФ на дату списания составляет..... инв. руб., списываются на реализацию. Списывается курсовая разница руб.

19-я операция. Финансовый результат от экспорта товара в сумме руб. списывается на прибыль:

20-я операция. Накладные расходы в инвалюте - долл. и расходы по переработке - долл., перечисляются на текущий валютный счет, что на дату перечисления составляет по курсу ЦБ РФ инв. руб.

21-я операция. Курсовые разницы в конце года списываются на счет 99 "Прибыли и убытки" в сумме руб.

22-я операция. Прибыль по экспортной операции в конце года списывается на основной счет прибылей и убытков в сумме руб.

Тема 5. Аудит экспортных операции с участием посредника по договору комиссии. Трудоемкость 6 часов.

Предприятие-экспортер заключает с посредником договор комиссии, в котором содержится информация, необходимая посреднику для заключения контракта с иностранным покупателем. Копия контракта передается предприятию-экспортеру. Посредник оформляет паспорт сделки и все документы, необходимые для экспорта товара. В сроки, предусмотренные контрактом, предприятие-изготовитель экспортного товара отгружает товар на экспорт. Оплата расходов по доставке товара до пограничного пункта РФ производится обычно самим предприятием-изготовителем товара. Посредник, после завершения таможенных процедур и отгрузки товара иностранному покупателю, предъявляет последнему счет-фактуру со всеми документами, обусловленными контрактом.

По предложению предприятия-экспортера посредник может перечислить этому предприятию всю сумму экспортной выручки за вычетом комиссионного вознаграждения и накладных расходов в инвалюте на его транзитный валютный счет. Тогда предприятие-экспортер само распределяет экспортную выручку в соответствии с валютным законодательством.

Возникающие курсовые разницы относятся на счет предприятия-экспортера. На счет посредника относятся только те курсовые разницы, которые могут возникнуть по его комиссионному вознаграждению" в инвалюте.

Требуется. Составить ситуационную задачу со стоимостными показателями по каждой операции и курсу валют на дату их совершения. Расписать технологию отражения операций и расчет показателей в системе счетов бухгалтерского учета.

1-я операция. Посредник акцептовал счет-фактуру предприятия-изготовителя за экспортный товар, отправленный на таможенню пограничного пункта РФ, на сумму контрактной стоимости товара в размере долл., что по курсу Центрального банка РФ на дату акцепта счета-фактуры составляет руб.

Товар принят посредником на учет за балансом.

2-я операция. Для оплаты таможенных расходов предприятие перечислило посреднику руб.

3-я операция. Для оплаты таможенных сборов посредник перечислил на депозит таможи руб.

4-я операция. С депозита таможи оплачены таможенные сборы 0,15 % от таможенной стоимости товара (контрактная стоимость + расходы поставщика-экспортера по доставке товара до таможи РФ) в сумме руб.

5-я операция. По завершении таможенных процедур товар отправлен в адрес иностранного покупателя. Получив соответствующие документы, посредник предъявил иностранному покупателю счет-фактуру за товар в сумме долл., что по курсу Центрального банка РФ на дату счета-фактуры составляет инв. руб.

6-я операция. На расчеты с поставщиком посредник списал курсовую разницу в сумме руб.

7-я операция. На транзитный валютный счет посредника, в уплату за товар поступило от иностранного покупателя долл., что по курсу Центрального банка РФ на дату зачисления составляет инв. руб.

8-я операция. Списывается курсовая разница по счету в сумме руб. на расчеты с поставщиком экспортного товара.

9-я операция. Товар списывается посредником с учета за балансом

10-я операция. Накладные расходы по товару в сумме руб. списываются посредником на расчеты с поставщиком.

11-я операция. Комиссионное вознаграждение посредника в размере % от экспортной выручки - долл., что по курсу Центрального банка РФ на дату списания составляет инв. руб., относится на доходы посредника и на расчеты с поставщиком экспортного товара.

12-я операция. Выручка-нетто, после вычета комиссионного вознаграждения, составляет долл. Часть выручки-нетто в сумме 7050 долл. продано за рубли по курсу руб./долл., что составляет руб. Вырученная сумма, по поручению посредника, перечисляется на расчетный счет предприятия-экспортера. Курсовая разница по транзитному валютному счету посредника, равная..... руб., относится на расчеты с предприятием-экспортером.

13-я операция. Оставшаяся часть выручки в сумме долл. перечисляются на текущий валютный счет предприятия-экспортера. По курсу Центрального банка РФ на дату перечисления это составляет инв. руб.. Курсовая разница равная руб., относится на расчеты с поставщиком.

14-я операция. Комиссионное вознаграждение посредника в сумме долл. распределяется установленным порядком, или продается за рубли банку или зачисляется на валютный счет

15-я операция. Прибыль от экспорта в конце года переносится на основной счет 99 "Прибыли и убытки".

16-я операция. Курсовые разницы в конце года относятся на счет 99 "Прибыли и убытки".

Тема 5. Аудит импортных операций с участием посредника.
Трудоемкость 6 часов.

Задание. Составить агентский договор с посреднической организацией на приобретение за рубежом партии товара. По условиям договора расчеты с иностранным поставщиком, организация таможенного оформления и доставка товаров с таможенного склада до склада принципала производятся агентом, вознаграждение которого составляет долл. включая НДС. Поставка товара должна быть произведена на условиях СРТ (расходы по перевозке и страхованию до таможенного склада несет продавец) с переходом права собственности к принципалу на границе. Стоимостные показатели по условиям контракта и расходам по его выполнению установить самостоятельно.

Требуется. Составить задание на приобретение товара агенту по цене и стоимости контракта. Описать в определенном порядке весь цикл отражения на счетах учета выполнение контракта и принципалом и агентом. Определить фактическую стоимость приобретенного товара и налоговую базу для исчисления НДС и таможенной пошлины. Начислить налоги и таможенные сборы. Привести данные о нормативных документах, которыми необходимо руководствоваться аудитору при проверке хозяйственных операций по данной сделке. Выполнить классификацию хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета у принципала и агента. Определить финансовые результаты принципала и агента.

Рекомендации.

Исполнение посреднических сделок обуславливает возникновение у принципала требований и обязательств, информация о которых может формироваться на четырех субсчетах, открываемых к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», например:

- субсчет 13 «Расчеты с посредником по импортным товарам» (76-13);
- субсчет 14 «Расчеты с посредником по авансам выданным» (76-14);
- субсчет 15 «Расчеты с посредником по вознаграждению» (76-15);
- субсчет 16 «Расчеты с посредником по возмещаемым расходам» (76-16).

Для учета расчетов с принципалом у агента используется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» к которому могут быть открыты следующие субсчета:

- субсчет 17 «Расчеты с доверителем (комитентом, принципалом) по импортным товарам» (76-17);
- субсчет 18 «Расчет с доверителем (комитентом, принципалом) по авансам полученным» (76-18);
- субсчет 19 «Расчет с доверителем (комитентом, принципалом) по вознаграждению» (76-19);
- субсчет 20 «Расчеты с доверителем (комитентом, принципалом) по возмещаемым расходам». Расчет таможенных платежей привести в таблице.

Тема 6. Аудит применения ставки НДС 0 процентов по экспортным операциям. Трудоемкость 5 часов.

Решить приведенное задание. Составить таможенную декларацию на расчет и уплату НДС по ставке 0 %.

ОАО «Прогресс» (ИНН — 7706366127, КПП — 770601001, ОГРН — 1027723005644) в июне 2004 года:

А) собрало полный пакет документов, удовлетворяющих требованиям статьи 165 НК РФ, по реализованным в Германию товарам на сумму 10 000 000 руб. С аванса, ранее полученного под эту поставку, уплачен НДС в размере 1 500 000 руб. Для производства этих товаров в 2003 году были приобретены и оприходованы товары (работы, услуги) на сумму 8 000 000 руб., в том числе НДС — 1 220 000 руб.;

Б) собрало полный пакет документов по реализованным в сентябре 2003 года на Украину товарам на сумму 5 000 000 руб. В феврале 2004 года срок (180 дней), предусмотренный пунктом 9 статьи 165 НК РФ, для представления этого пакета истек. Организация в установленный срок (180 дней) документы не подала и в марте с указанной суммы заплатила НДС в бюджет по расчетной ставке 20 %. Размер уплаченного налога составил 833 333,33 руб. ($5\,000\,000 \text{ руб.} \times 20\% : 120\%$). Для производства этих товаров ранее были приобретены товары (работы, услуги) на сумму 3 500 000 руб. (в том числе НДС — 500 000 руб.). Налог, уплаченный поставщикам товаров (работ, услуг), был принят к вычету;

В) получило аванс на сумму 6 000 000 руб. в счет предстоящей поставки товаров на экспорт, производственный цикл изготовления которых превышает 6 месяцев. На 30 июня 2004 года у организации были все необходимые документы, подтверждающие ее право не включать полученные авансы в налоговую базу по НДС;

Г) не собрало полный пакет документов по поставке товаров на сумму 5 500 000 руб. на экспорт в Казахстан в установленный срок (180 дней). Товары на экспорт отгружены 29 декабря 2003 года. Сумма налога, уплаченная в сентябре 2003 года российскому поставщику при приобретении этих товаров, составила 800 000 руб. В учетной политике организации установлен момент определения налоговой базы по НДС «по отгрузке»;

Д) получило (20 июня) на сумму 2 000 000 руб. аванс в счет предстоящей поставки товаров на экспорт в Италию по контракту от 25.03.2004 № 102. Эти авансы облагаются по ставке 18 %. Стоимость товаров, экспортированных в Италию, составила 12 000 000 руб. Отметка «выпуск разрешен» на ГТД поставлена 27 июня. Для производства этих товаров в 2003 году были приобретены товары (работы, услуги) на сумму 13 920 000 руб. (в том числе НДС — 2 320 000 руб.).

Задание 2.

Организация реализовала товар на Украину по контракту от 1 июля 2004 г. N 1500. ГТД N 900500400 оформлена 16 августа 2004 г. (дата отметки "Выпуск разрешен"). Стоимость отгруженного товара определена в 10 000 евро. Оплата

производится в евро. Право собственности на товар перешло к покупателю в момент отгрузки - 1 августа 2004 г. Курс евро на момент перехода права собственности на товар составляет 35 руб./евро.

Товар экспортером был приобретен 29 июля 2004 г. по цене 236 000 руб. (в том числе НДС - 36 000 руб.).

При приобретении товара были осуществлены расходы в сумме 35 400 руб. (в том числе НДС - 5400 руб.).

НДС, приходящийся на общехозяйственные расходы, распределенные на товары, отгруженные на экспорт - 4000 руб.

В учете экспортера сделаны бухгалтерские записи приведенные в таблице.

№ п/п	Операция	Дт счетов	Кт счетов	Сумма
1	Приобретены товары на сумму без НДС	41	60	200 000 руб
2	НДС, по приобретенному товару	19	60	36 000 руб
3	Отражены расходы, связанные с приобретением товара на сумму без НДС	44	60	30 000 руб.
4	НДС, связанный с расходами, по приобретению товара	19	60	5400 руб.
5	НДС, относящийся к распределенным на экспортную выручку общехозяйственным расходам	19	60	4000 руб.
6	Отражена в учете реализация экспортного товара (10 000 евро × 35 руб./евро).	62	90	350 000 руб.

Требуется:

1. Проверить, правильно ли отражены в бухгалтерском учете операции.

2. Проверить заполнение раздела 3 декларации по нулевой ставке

При выявлении нарушений, оценить их характер и степень влияния на достоверность налоговой и бухгалтерской отчетности.

Задание 3.

По данным задания 2. Организация учитывает выручку по оплате. Покупатель оплатил товар в сентябре 2004 г., когда курс составлял 35,3 руб./евро. Организация собрала полный пакет документов в октябре 2004 г. и до 20 ноября 2004 г. представила Декларацию по нулевой ставке за октябрь с приложением данных документов. В результате проведенной проверки налоговый орган признал право организации на применение ставки 0 % и

возмещение из бюджета НДС, уплаченного поставщикам. На 31 октября 2004 г. курс евро составил 35,5 руб./евро.

Решение:

Декларация по нулевой ставке заполняется на основании книг продаж и книг покупок.

Организация отгрузила товар, отразив реализацию по курсу 35 руб. /евро, а оплату получила по курсу 35,3 руб./евро.

В бухгалтерском учете сумма выручки, отраженная по кредиту счета 90, в связи с изменением курса валюты не пересчитывается. Пересчету подлежит сумма задолженности по дебету счета 62 до момента ее погашения в сентябре 2004 г. Предположим, что с момента образования до момента погашения задолженности курс евро менялся один раз. Тогда в бухгалтерском учете образуется курсовая разница.

При реализации товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта, моментом определения базы по НДС является последний день месяца (письмо Минфина РФ от 8 января 2004 г. N 04-03-08/08) , в котором собран полный пакет документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ. Данный порядок определения налоговой базы действует вне зависимости от принятой налогоплательщиком налоговой политики для исчисления НДС (п. 9 ст. 167 НК РФ).

При определении базы по НДС выручка налогоплательщика в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Центробанка РФ на дату реализации товаров (п. 3 ст. 153 НК РФ). При этом дата реализации товаров, по мнению Минфина РФ, должна определяться в соответствии со ст. 167 НК РФ.

При определении базы по НДС выручка, полученная организацией в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ, установленному на последний день месяца, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ.

В разделе 1 Декларации по 0% ставке по стр.010 должна быть отражена налоговая база в сумме 355 000 руб. (35, 5 руб./евро × 10 000 евро). НДС с данной базы исчисляется по ставке 0 % и равен нулю.

По стр.170 данного раздела должна быть отражена общая сумма вычетов, заявленная к возмещению, - 45 400 руб. (36 000 руб. + 5400 руб. + 4000 руб.). Эта сумма переносится в строку 410.

Наименование хозяйственной операции	Дт счетов	Кт счетов	Сумма, в руб.	Расчет
Начислена курсовая разница	62	91	3000	(35,3 руб. /евро - 35 руб. /евро) × 10 000 евро
Отражена сумма НДС, впоследствии	68, субсчет "НДС по	19	45 400	

подлежащая возмещению бюджета	из	экспорту к возмещению "			
Отражена сумма НДС, направленная на уменьшение задолженности по НДС		68 субсчета расчетов по видам налогов	68, субсчет "НДС по экспорту к возмещению"	45400	
Осуществлен возврат НДС		51	68, субсчет "НДС по экспорту к возмещению"	45 400	

Требуется:

1. Проверить отражение в бухгалтерском учете указанных операций.
2. Указать на каком основании заполняется декларация по нулевой ставке. Оценить правильность применения организацией нормативного законодательства.
3. При выявлении недостоверности в учете указать допущенные нарушения. Обобщить их в рабочем документе и оценить влияние их на достоверность отчетности.

Самостоятельное решение приведенных заданий даст возможность студенту не только успешно сдать экзамен по аудиту ВЭД, но и по бухгалтерскому учету ВЭД, а также изучить нормативные акты, регулирующие ВЭД.

5 Вопросы к экзамену

1. Понятие и управление ВЭД.
2. Этапы развития ВЭД. Законодательное и нормативное регулирование ВЭД.
3. Гражданско – правовое управление контрактами. Классификация условий контрактов.
4. Мировые цены на товары и виды скидок с товаров.
5. Виды посреднической деятельности
6. Организационные формы посредников по внешнеторговым сделкам
7. Таможенный тариф и его структура.
8. Таможенные платежи и порядок их взимания
9. Виды лицензий и квот на экспорт и импорт.
10. Международные правила толкования международных терминов «Инкотермс -2000» и порядок их применения при заключении контрактов
11. Понятие таможенной стоимости и ее составляющие.
12. Методы определения таможенной стоимости.
13. Факторы, влияющие на величину таможенной стоимости
14. Понятие таможенных сборов, их виды и методы оплаты
15. Цель и организация аудиторских проверок внешнеторговых сделок

16. Преддоговорные отношения аудиторов и аудируемых лиц.
17. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля
18. Оценка величины существенности и уровня аудиторского риска. Факторы, влияющие на его уровень.
19. Стратегия, план и программа аудиторской проверки.
20. Аудит соблюдения правил валютного и таможенного регулирования
21. Аудит операций с наличной валютой и валютой, связанной с движением капитала. Рабочие документы аудитора по результатам проверки
22. Аудит импортных операций. Содержание программы проверки.
23. Банковский и таможенный валютный контроль выполнения контрактов
24. Последовательность аудиторских процедур по формированию таможенной стоимости импортных операций. Аудит импортных операций
25. Аудит импортных операций с участием посредников. Рабочие документы аудитора по результатам проверки
26. Аудит экспортных операций. Содержание программы проверки.
27. Аудит формирования себестоимости экспортируемых товаров.
28. Учетная политика организации по отражению входящего НДС по ТМЦ, использованным на производство экспортной продукции
29. Аудит полноты принятия к учету валютной выручки и отражения в учете курсовых разниц.
30. Аудит полноты отражения в учете дохода от реализации импортных товаров и операций по поступлению валютной выручки
31. Аудит экспортных операций с участием посредников. Виды посредничества и порядок проведения расчетов за оказанные услуги
32. Аудит формирования таможенной стоимости экспортных товаров.
33. Аудит оплаты экспортируемых товаров по ставке «ноль» процентов.
34. Методы государственного нетарифного регулирования.
35. Органы таможенного контроля и оформления пропуска товаров на таможенную территорию РФ.
36. Правила оформления грузовых таможенных деклараций.
37. Виды международных расчетов
38. Правила пересчета инвалюты в национальную валюту.

Список рекомендуемой литературы.

1. Налоговый кодекс РФ (ч.1) от 31.07.1998 г. №146 –ФЗ, с изменениями и дополнениями от 02.11.2004, от 01.07. 2005 года, вступившими в силу с 01.01.2005 года
2. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08 2000 г. № 117-ФЗ, с изменениями от 01.07.2005 г. действующий в редакции от 06.06.2005 г.
3. Гражданский кодекс РФ части 1 и 2 от 26.01.1996 № 14-ФЗ с изменениями от 03.06.2006
4. Таможенный кодекс Российской Федерации от 28.05.2003, № 61 –ФЗ (в ред. Федеральных законов от 29.06.2004 № 58 – ФЗ, от 20.08.2004 № 118 – ФЗ, от

- 11.11.2004 № 139 – ФЗ, от 18.07.2005 № 90 –ФЗ, с изм., внесенными Федеральным законом от 23.12.2003 № 186 – ФЗ.
5. Федеральный закон РФ « Об экспортном контроле» от 18.07.1999 г. № 183 – ФЗ (в ред. ФЗ от 29.06.2004 № 58 – ФЗ, от 18.07 2005 № 90 –ФЗ)
6. Федеральный закон РФ «Об основах государственного регулирования внешнеэкономической деятельности» от 08.12.2003 г. № 164 –ФЗ (в ред. ФЗ от 22.08.2004 № 122 –ФЗ, от 22.07.2005 № 117-ФЗ)
7. Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле от 10.12.2003 г. № 173 – ФЗ (в ред. ФЗ от 29.06.2004 № 58 – ФЗ, от 18.07.2005 № 90 - ФЗ)
8. Федеральный закон РФ «О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров» от 23.09.1992 № 3520-1
9. Федеральный закон «О таможенном тарифе» от 21.05 1993 г. № 5003 – 1 (в ред. ФЗ от 22.08.2004 № 122 – ФЗ, от 21.07.2005 № 112 – ФЗ, с изм., внесенными ФЗ от 27.12.2000 № 150 – ФЗ, от 30.12.2001 № 194 – ФЗ, от 24.12.2002 № 176 – ФЗ, от 23.12.2003 № 166 – ФЗ, от 08.11.2005 « 144 – ФЗ.
10. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07. 1998 г. № 34н, в ред. приказов Минфина РФ от 30.12.1999 № 107н, от 24.03. 2000 № 31н.
11. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98), утв. Приказом Минфина РФ от 09.12.1998 г. № 60н, в ред приказа Минфина РФ от 30.12.1999 № 107н
12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2000), утв. Приказом Минфина РФ от 10.01.2000 г. № 2н.
13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) , утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н.
14. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н, в ред. приказов Минфина РФ от 18.05.2002 № 45н; от 12.12.2005 № 147н.
15. Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000), утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 91н
16. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина от 06.05 1999 года, № 107н, в ред. от 30.03.2001, № 27н
17. Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, в ред. от 30.03.2001, № 27н.
18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н.
- 19.Положение по бухгалтерскому учету « Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126 н.
20. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности с № 1 -23. Сборник.- М.: - ОМЕГА – Л, - 2005 г. – 213 с.
21. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности с 24-31., утвержденные постановлением Правительства РФ от 25.08. 2006 г. № 523.

22. «Временное положение о системе аттестации, обучения и повышения квалификации аудиторов В РФ», утв. приказом Министерства Финансов РФ от 12.09.2002 г. № 93н.
23. Инструкция ЦБ РФ «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации при осуществлении валютных операций, порядке учета уполномоченными банками валютных операций и оформления паспортов сделок» от 15.06.2004 г № 117 –И.
24. Письмо Государственного таможенного комитета РФ «Об учете затрат по доставке товаров, при определении таможенной стоимости ввозимых товаров» от 13.03.2000 г. № 01 – 06/6088
25. Международные правила толкования торговых терминов Инкотермс 2000 года.
26. Инструкция «О действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих таможенное оформление и таможенный контроль при декларировании и выпуске товаров», утв. Приказом ГТК РФ от 28.11.2003 № 1356 (в ред. от 28.06.2004 № 746)
27. Габричилидзе Б.Н., Чернявский А.Г. Курс таможенного права РФ: учебник. – М.: Дело и Сервис, 2002. – 528 с.
28. Внешнеэкономическая деятельность. Колл. Авторы под ред. д.э.н. пр. Л.Е. Стровского. Учебник. 3-е изд. –М.: ЮНИТИ, 2001. – 846 с.
29. Боровкова Е.Г., Продус И.П. Внешнеэкономическая деятельность. уч. пос..- М.: Сирин, 2002. – 186с.
30. Прокушев Е.Ф. Внешнеэкономическая деятельность: Учебник. – М.: кор. «Дашков»-2005. – 422с.
31. Тимошенко И.В. Таможенное регулирование ВЭД. – М.: Бератор – Пресс, 2003. – 304с.
32. Соболевская С.Ю, Таможенная пошлина. М.: Бератор – Пресс. 2003. -160 с.
33. Шумилов В. М. Основы государственного регулирования ВЭД: новый закон вступил в силу// Внешнеэкономический бюллетень. – 2004. - № 7
34. Давыдов Ю.Г. Таможенное право в вопросах и ответах: уч. пособие. – М.: Проспект, 2003. -168 с.
35. Иванов М.Д. Новая таможенная реальность. Комментарии к новому ТК РФ // главная книга. -2004- № 02 (90)
36. Селивановский А.С. «валютные операции по экспорту и импорту» // Бухгалтерский учет. – 2001. - № 5 – с. 61-66.
37. Додонкин Ю.В. Таможенная экспертиза товаров. – М.: Омега, 2005.– 358 с.
38. Комментарий к товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности. /Л.И. Макарцова. – М.: Издание 2-ое, 2005. – 189 с.
39. Основы таможенного дела / под. ред. Дроганова В.Т. – М.: Таможенное дело, 1998. – 422 с.
40. Свинухов В.Т. Таможенное дело. Учебник. – М.: Инфра - М, 2005. – 346 с.
41. Новое в ТН ВЭД / Киреев М.П. // Закон. – 2005. - №7. – С. 24-27,28-36.
42. Товарная номенклатура / Иванов А.К. // Право и экономика. – 2005. - №3. – с. 56-61.