

Е.В. Лупикова, Н.К. Пашук

УЧЕТ И АУДИТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Допущено Учебно-методическим объединением
по образованию в области менеджмента
в качестве **учебного пособия** для студентов
высших учебных заведений, обучающихся
по направлению 080100 «Экономика»
и экономическим специальностям



МОСКВА
2009

УДК 657:339.9(075.8)

ББК 65.052:65.5я73

Л85

Рецензенты:

Т.А. Кольцова, заведующая кафедрой учета и налогообложения Тюменского государственного института мировой экономики, управления и права, канд. экон. наук, проф.,

Л.Ф. Шилова, заведующая кафедрой бухгалтерского учета и АХД Международного института финансов, управления и бизнеса Тюменского государственного университета, канд. экон. наук, доц.

Лупкиова Е.В.

Л85 Учет и аудит внешнеэкономической деятельности : учебное пособие / Е.В. Лупкиова, Н.К. Пашук. — М. : КНОРУС, 2009. — 256 с.

ISBN 978-5-390-00409-8

Составлено в соответствии с требованиями Государственного образовательного стандарта высшего образования. Рассматриваются вопросы нормативно-законодательной базы бухгалтерского учета и аудита внешнеэкономической деятельности в Российской Федерации, таможенного, валютного и налогового регулирования и контроля бухгалтерской отчетности организаций. Содержит программу курса, конспекты лекций, задания для практической работы, тесты для самоконтроля, список рекомендуемой литературы.

Для студентов специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» очной и заочной форм обучения. Может использоваться студентами иных специальностей экономического направления для самостоятельного изучения материала курса.

УДК 657:339.9(075.8)

ББК 65.052:65.5я73

Санитарно-эпидемиологическое заключение
№ 77.99.60.953.Д.000035.01.08 от 09.01.2008 г.

Изд. № 906. Подписано в печать 12.09.2008 г. Формат 60×90/16.

Гарнитура «PetersburgС». Печать офсетная. Бумага газетная.

Усл. печ. л. 16,0. Уч.-изд. л. 12,1. Тираж 3000 экз. Заказ №

ЗАО «КноРус»

129110, Москва, ул. Большая Переславская, 46.

Тел.: (495) 680-7254, 680-0671, 680-1278.

E-mail: office@knorus.ru <http://www.knorus.ru>

Отпечатано в полном соответствии с качеством предоставленного оригинал-макета
в ОАО «Домодедовская типография».

142000, Московская обл., г. Домодедово, Каширское ш., 4/1.

© Лупкиова Е.В., Пашук Н.К., 2009

© ЗАО «МЦФЭР», 2009

© ЗАО «КноРус», 2009

ISBN 978-5-390-00409-8

ПРЕДИСЛОВИЕ	5
-------------------	---

ГЛАВА 1. Регулирование внешнеэкономической деятельности

1.1. Цели и методы государственного регулирования	8
1.2. Правила международного регулирования	13
1.3. Таможенное регулирование и таможенный контроль	17
1.4. Валютное регулирование и валютный контроль ВЭД	25
Контрольные вопросы	32

ГЛАВА 2. Особенности организации бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности

2.1. Нормативное регулирование бухгалтерского учета	33
2.2. Задачи бухгалтерского учета и особенности учетной политики организаций — участников внешнеэкономической деятельности	35
2.3. Оценка показателей бухгалтерской отчетности и пересчет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	40
2.4. Особенности ведения бухгалтерского учета в иностранных филиалах и представительствах российских компаний за рубежом	43
2.5. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения филиалов и представительств иностранных организаций на территории Российской Федерации	55
Контрольные вопросы	62

ГЛАВА 3. Учет денежных средств и расчетов в иностранной валюте

3.1. Учет кассовых операций в иностранной валюте	63
3.2. Учет операций на валютных счетах в банках России и за рубежом	67
3.3. Учет расчетов с иностранными партнерами и их представительствами в России	76
3.4. Учет вложений в ценные бумаги, стоимость которых выражена в иностранной валюте	90
3.5. Учет расчетов по валютным кредитам и займам	100
3.6. Учет расчетов по заграничным командировкам	107

3.7. Учет расчетов с иностранными учредителями по вкладам в уставный капитал и выплате доходов	112
Контрольные вопросы	116
ГЛАВА 4. Учет экспортных операций	
4.1. Этапы продажи товаров (работ, услуг) на экспорт и задачи бухгалтерской службы	117
4.2. Особенности учета затрат на производство продукции на экспорт	120
4.3. Учет отгрузки и продажи товаров на экспорт	122
4.4. Состав и учет накладных расходов по экспорту	126
4.5. Учет расчетов по НДС при вывозе товаров с территории Российской Федерации	129
4.6. Учет операций по экспорту товаров через посредника	133
Контрольные вопросы	138
ГЛАВА 5. Учет импортных операций	
5.1. Основные принципы учета импортных операций	139
5.2. Учет приобретения импортных товаров (работ, услуг)	140
5.3. Состав и учет накладных расходов по импорту	143
5.4. Учет расчетов по НДС при ввозе товаров на территорию Российской Федерации	148
5.5. Учет операций по импорту товаров через посредника	151
Контрольные вопросы	153
ГЛАВА 6. Организация и проведение аудита внешнеэкономической деятельности	
6.1. Цель, задачи и нормативное регулирование аудита внешнеэкономической деятельности	154
6.2. Методы, план и программа аудиторской проверки	158
6.3. Технология аудита отчетности предприятия — участника внешнеэкономической деятельности	163
6.4. Особенности аудита отдельных валютных операций	167
6.5. Сбор аудиторских доказательств и составление рабочих документов по результатам аудита внешнеэкономической деятельности	174
6.6. Оценка полученной информации и подготовка аудиторского заключения о достоверности показателей отчетности организации — участника внешнеэкономической деятельности ...	177
Контрольные вопросы	183
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	184
ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ	185
ТЕСТЫ	211
ГЛОССАРИЙ	227
ЛИТЕРАТУРА	238
ПРИЛОЖЕНИЕ	240

В современных условиях многие предприятия стремятся расширить рынки сбыта за счет выхода на международную арену. Вместе с тем российские организации налаживают контакты с зарубежными партнерами для получения новых видов товаров, работ, услуг, а также расширения ассортимента продукции, сырья, материалов. Эти экономические процессы требуют качественного информационного обеспечения для принятия различных управленческих решений на разных уровнях, что происходит в системе бухгалтерского учета.

Учет и аудит внешнеэкономической деятельности вызывает значительное количество вопросов как у специалистов-теоретиков, так и у практикующих бухгалтеров, аудиторов, аналитиков. Это связано в первую очередь с тем, что многие вопросы формирования учетно-экономической информации и проверки ее достоверности зависят от смежных знаний, которых порой не хватает специалистам. Это области таможенного регулирования, валютного контроля, налогообложения и других экономических и правовых сфер. При этом некомпетентность бухгалтера в сфере внешнеэкономической деятельности может дорого обойтись предприятию: экономические санкции за нарушение законодательства, упущенная выгода от неправильного оформления сделок, потеря деловой репутации на отечественном и зарубежном рынках и т.д. Поэтому значение курса «Учет и аудит внешнеэкономической деятельности» при подготовке бухгалтерских кадров трудно переоценить.

В учебно-методическом пособии отражен опыт, накопленный и обобщенный авторами при осуществлении научно-практической работы, а также при оказании помощи организациям, работающим на внешнем рынке.

Цель курса — получение знаний в области бухгалтерского учета, налогообложения и аудита внешнеэкономической деятельности.

Задачи курса:

- изучение нормативно-законодательной базы бухгалтерского учета и аудита внешнеэкономической деятельности в Российской Федерации;

■ изучение влияния таможенного, валютного и налогового регулирования и контроля на формирование показателей бухгалтерской отчетности организаций – участников внешнеэкономической деятельности;

■ развитие практических умений и навыков по отражению в бухгалтерском учете и отчетности валютных операций;

■ знакомство с особенностями аудита внешнеэкономической деятельности.

Курс «Бухгалтерский учет и аудит внешнеэкономической деятельности» рекомендуется изучать после освоения таких дисциплин, как «Теория бухгалтерского учета», «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерская финансовая отчетность», «Основы аудита», а также «Мировая экономика», «Внешеэкономическая деятельность» и др.

После изучения курса «Учет и аудит внешнеэкономической деятельности» студенты должны знать:

■ специфику нормативного регулирования;

■ особенности бухгалтерского учета, налогообложения и аудита;

■ порядок формирования показателей бухгалтерской отчетности, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Изучив теоретический курс и выполнив задания для практической студентам должны:

■ уметь пользоваться нормативными документами;

■ используя рабочий план счетов, составлять бухгалтерские записи по учету валютных операций, ввозу товаров в Россию, вывозу товаров с территории России;

■ планировать деятельность аудитора и составлять программы аудиторских проверок организаций – участников внешнеэкономической деятельности.

Познавательная деятельность обучающегося преимущественно должна быть направлена на самостоятельную работу с предложенным в пособии теоретическим материалом, закреплением его при решении задач и подготовки ответов на поставленные вопросы.

Теоретический материал основан на законодательстве, действующем в момент подготовки пособия к печати. Однако в силу быстротечной смены законодательно установленных норм, нечеткости и противоречивости некоторых из них, в процессе обучения следует пользоваться нормативными актами, действующими на момент изучения курса.

Многие вопросы бухгалтерского учета и аудита внешнеэкономической деятельности могут носить дискуссионный характер, поэтому

изучение точек зрения других авторов позволит сформировать собственное профессиональное суждение о некоторых особенностях курса.

Приведенный в конце данного пособия список литературы не является исчерпывающим, однако позволяет сделать акцент на наиболее значимых, с точки зрения авторов, теоретических и практических печатных изданиях.