

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

(наименование кафедры полностью)

38.03.01 «Экономика»

(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

(направленность (профиль))

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

на тему: «Бухгалтерский учет и аудит экспортных операций»

Студент	<u>С.Н. Недорезова</u> (И.О. Фамилия)	_____	(личная подпись)
Научный руководитель	<u>С.Е. Чинахова</u> (И.О. Фамилия)	_____	(личная подпись)
Консультанты	_____	_____	(личная подпись)
	_____	_____	(личная подпись)

**Допустить к защите**

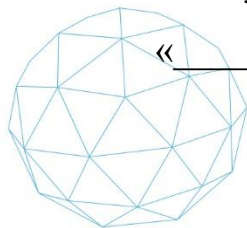
Заведующий кафедрой к.э.н., доцент М.В. Боровицкая

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

\_\_\_\_\_ (личная подпись)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017 г.

Тольятти 2017



**Росдистант**  
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующей кафедрой  
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
\_\_\_\_\_/ М.В.Боровицкая  
(подпись) (И.О. Фамилия)  
«22» Ноября 20\_16\_г.

ЗАДАНИЕ  
на выполнение бакалаврской работы

Студент: Недорезова Светлана Николаевна.

1. Тема: Бухгалтерский учет и аудит экспортных операций.
2. Срок сдачи студентом законченной выпускной квалификационной работы: 09.01.2017 г.
3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: Ежеквартальная налоговая отчетность по НДС и прибыли, договорная документация, банковские документы, учебная и научная литература по исследуемой теме, публикации в периодических печатных изданиях, нормативно-правовые акты Российской Федерации.
4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов):
  - Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита экспортных операций
  - Бухгалтерский учет и документальное оформление экспортных операций на примере ООО «Геотранском»
  - Аудит экспортных операций в организации ООО «Геотранском»
5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: таблицы, схемы
6. Консультанты по разделам: Отсутствуют.
7. Дата выдачи задания « » 2016г.

Руководитель бакалаврской  
работы

Задание принял к исполнению

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(И.О. Фамилия)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

Недорезова С.Н.

\_\_\_\_\_  
(И.О. Фамилия)

## Содержание

Введение.....	4
1. Сущность и основные виды внешнеэкономической деятельности.....	6
1.1 Виды внешнеэкономической деятельности и особенности их правового регулирования.....	6
1.2 Таможенные платежи при осуществлении внешнеэкономической деятельности.....	12
1.3 Документальное оформление экспортных сделок.....	16
2. Особенности бухгалтерского учёта экспортных операций в ООО «Геотранском».....	33
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Геотранском».....	33
2.2 Бухгалтерский учет экспортных операций.....	40
2.3 Расчет Налога на добавленную стоимость при осуществлении экспортных операций.....	47
3. Аудит экспортных операций в ООО«Геотранском».....	54
3.1 Программа и план аудита экспортных операций.....	54
3.2 Проведение и результаты аудита в ООО«Геотранском».....	58
Заключение.....	62
Список использованных источников.....	64
Приложения.....	67

## Введение

Сейчас у России имеются очень большие возможности для ведения внешнеэкономической деятельности, в том числе и экспортных операций. Государственная монополия на экспорт давно ушла уже в прошлое и во внешнеэкономической деятельности сейчас принимают участие очень большое количество предприятий таких как крупный, средний и малый бизнес. Начало 2016 года выдалось крайне неудачным для российской экономики. Цены на нефть упали, и соответственно последовала за этим падением девальвация рубля, что стало главной причиной рекордно низких показателей внешней торговли. Федеральная таможенная служба опубликовала данные с января по июнь 2016 года внешнеторговый оборот России был 210,4 млрд. рублей, что уменьшилось по сравнению с таким же периодом прошлого года на 22,3%. Следовательно, итоги полугодия 2016 года стали самыми маленькими за последние пять лет.

Экспорт снизился в результате уменьшения цен на сырье и это частично компенсировало рост поставок техники, продукции, зерновых и продуктов питания, они получили большой стимул для развития в условиях падения рубля. Многим предприятиям стало очень выгодно поставлять продукцию и товары на внешний рынок, чем внутри России. А так же влияние на импортные цены оказал приказ ФТС № 280 он начал свое действие в феврале 2016 года, и, на практике, получилось так, что много импортеров теперь вынуждены ввозить продукцию и товары по ценам больше тех, которые уже установлены в таможенных профилях риска.

Экспорт это один из основных источников увеличения государственного бюджета, и значит главная задача государства является обеспечением организациям нормальных условий для ведения внешнеэкономической деятельности. Российские предприятия, решившие

расширить свой бизнес за пределы страны, должны организовать бухгалтерский учет на более высшем уровне.

В связи с возрастающим внедрением России в мировую экономику, увеличившимися инвестициями в российскую экономику, возникает больше совместных предприятий, инвесторы и собственники требуют вести отчетность, которая будет соответствовать с международным стандартам. Возникает необходимость приведения нашего бухгалтерского учета к мировым стандартам(МФСО). Для многих организаций экспорт товаров есть в настоящее время стабильным источником получения прибыли и позволяет оставаться конкурентно способными. Что характерно для организаций нефтехимического, топливно-энергетического и металлургического комплекса.

А так же, учет экспортных операций это достаточно сложный, особенно если экспорт товаров будет осуществляться через посредников. Так как у экспортера ведется движение экспортного товара, оформление на таможне и расходы на транспорт, расчёты с иностранными партнерами, расчёты с посредниками, при которых возникают курсовые разницы а раньше операции по обязательной продаже части валютной выручки.

Документальное оформление экспортных операций так же является сложным. Экспортёру нужно правильно подписать внешнеторговый контракт, на 2-х языках на родном языке и языке Покупателя/Заказчика, оформить паспорт экспортной сделки, если сумма контракта превышает 50 000 (Пятьдесят тысяч) долларов США и грузовую таможенную декларацию, и особенно все транспортные и расчетные документы. Если в экспорте участвует комиссионер документооборот еще усложняется: из-за того что часть документов оформляет посредник для передачи их копий собственнику продукции вместе с составленными уведомлениями о переходе права собственности к иностранному покупателю, уведомлениями о поступлении валютной выручки и ведомостью о понесенных расходах.

# 1. Сущность и основные виды внешнеэкономической деятельности

## 1.1 Виды внешнеэкономической деятельности и особенности их правового регулирования

Внешнеэкономическая деятельность (далее ВЭД) организаций связана с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, приобретением или продажей зарубеж товаров, услуг, работ, результатов интеллектуальной деятельности, направленной на взаимодействие с иностранными партнерами.

ВЭД отличается своей автономностью, существует отдельная правовая база для внешнеэкономической деятельности, экономической и юридической которая отличается своей независимостью. ВЭД регулируется государством на основании Федерального закона № 164-ФЗ от 08 декабря 2003г. «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» .

Федеральным органом исполнительной власти, осуществляется непосредственное руководство таможенным делом в Российской Федерации, является Государственный таможенный комитет Российской Федерации (ГТК России).

Государственная внешнеторговая политика происходит при помощи таможенно-тарифного регулирования (применение импортного и экспортного таможенных тарифов) и нетарифного регулирования (в особенности, путем квотирования и лицензирования) внешнеторговой деятельности. Так же установлены государственная монополия на экспорт и (или) импорт отдельных видов товаров, ограничения и запрет на ввоз или вывоз товаров исходя из соображений экономической политики, выполнения международных обязательств Российской Федерации, защиты

экономической основы суверенитета Российской Федерации, а так же защиты внутреннего потребительского рынка.

Перемещение товаров через таможенную границу Российской Федерации происходит в соответствии со следующими основными таможенными режимами:

- выпуск для внутреннего потребления - основной характеристикой данной таможенной процедуры это возможность пользоваться и (или) распоряжаться товарами после их выпуска без ограничений, в том числе временного характера, то есть товары приобретают для таможенных целей статус находящихся в свободном обращении на таможенной территории ТС;

- экспорт- является таможенной процедурой, когда товары таможенного союза вывозятся за пределы таможенной территории таможенного союза и предназначаются для постоянного нахождения за ее пределами;

- международный таможенный транзит – является таможенная процедура, в соответствии с которой товары перевозятся под таможенным контролем по таможенной территории таможенного союза, так же через территорию государства, которая не является членом таможенного союза, от таможенного органа отправления до таможенного органа назначения без уплаты таможенных пошлин, налогов с применением запретов и ограничений, исключая меры нетарифного и технического регулирования.

Экономические режимы:

- переработка на таможенной территории установлена статьями 239-251 ТК ТС и представляет собой таможенную процедуру, когда иностранные товары используются для совершения операций по переработке на таможенной территории таможенного союза в установленные сроки с полным условным освобождением от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования с последующим

вывозом продуктов переработки за пределы таможенной территории таможенного союза;

- переработка для внутреннего потребления согласно статье 264 ТК ТС , это таможенная процедура, когда иностранные товары используются для совершения операций по переработке на таможенной территории таможенного союза в установленные сроки и без уплаты ввозных таможенных пошлин, с применением запретов и ограничений, а также ограничений в связи с применением специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер при условии последующего помещения продуктов переработки под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с обязательной уплатой ввозных таможенных пошлин по ставкам, применяемым к продуктам переработки;

- переработка вне таможенной территории – является таможенной процедурой, при которой товары таможенного союза вывозятся с таможенной территории таможенного союза для совершения операций по переработке вне таможенной территории таможенного союза в установленные сроки с полным условным освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин и без применения мер нетарифного регулирования с последующим ввозом продуктов переработки на таможенную территорию таможенного союза;

- временный ввоз – является таможенной процедурой, когда иностранные товары используются в течение установленного срока на таможенной территории таможенного союза с условным освобождением, полным или частичным, от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования с последующим помещением под таможенную процедуру реэкспорта;

- таможенный склад- является таможенной процедурой, при которой иностранные товары хранятся под таможенным контролем на таможенном



складе в течение установленного срока без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования;

- является свободная таможенная зона (свободный склад), в международной практике эта таможенная процедура распространяется достаточно широко, так как, по своей сути, представляет собой особую модель взаимовыгодного сотрудничества государства и участников внешнеэкономической деятельности..

Завершающие режимы:

- реимпорт- является таможенной процедурой, когда ранее вывезенные с таможенной территории таможенного союза, ввозятся назад на таможенную территорию таможенного союза в сроки, установленные статьей 293 ТК ТС без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования;

- реэкспорт - является таможенной процедурой, когда ранее ввезенные на таможенную территорию ТС, вывозятся с этой территории без уплаты или с возвратом уплаченных сумм ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, принятых в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности;

- уничтожение- является таможенной процедурой, при которой иностранные товары уничтожаются под таможенным контролем без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования. Под уничтожением товаров понимаются обезвреживание или приведение товаров в состояние, при котором они частично или полностью утрачивают свои потребительские и (или) иные свойства и не могут быть восстановлены в первоначальном состоянии экономически выгодным способом;

- отказ в пользу государства – является таможенной процедурой, когда иностранные товары безвозмездно передаются в собственность государства - члена таможенного союза без уплаты таможенных платежей и без применения мер нетарифного регулирования.

Специальные режимы:

- временный вывоз- является таможенной процедурой, когда товары таможенного союза вывозятся и используются в течение установленного срока за пределами таможенной территории таможенного союза с полным освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин и без применения мер нетарифного регулирования с последующим помещением под таможенную процедуру реимпорта;

- беспошлинная торговля – является таможенной процедурой, при которой товары реализуются в розницу в магазинах беспошлинной торговли физическим лицам, выезжающим с таможенной территории таможенного союза, без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования;

- перемещение припасов – является таможенной операцией перемещения припасов через таможенную границу осуществляется без уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования;

- иные специальные таможенные режимы.

Специальные таможенные процедуры:

- перемещение транспортных средств регулируется статьей 270 ТК, транспортные средства перемещаются через таможенную границу в соответствии с таможенными режимами временного ввоза и временного вывоза с учетом особенностей, предусмотренных специальной таможенной процедурой. Значит, рассматриваемая специальная таможенная процедура может быть условно разделена на три части:

- 1) временный ввоз транспортных средств;
- 2) временный вывоз транспортных средств;
- 3) временный ввоз/вывоз оборудования и запасных частей, морских (речных) судов и воздушных судов, не используемых для международных перевозок товаров и пассажиров;

- перемещение товаров физическими лицами. Физические лица могут ввозить товары для личного пользования с полным освобождением от уплаты пошлин и налогов, с уплатой платежей по единой ставке или с уплатой таможенных пошлин и налогов в виде совокупного таможенного платежа;

- перемещение товаров в международных почтовых отправлениях является специальной процедурой, предусматривающей порядок таможенного оформления и контроля, а также условия уплаты таможенных пошлин и налогов в отношении почтовых отправлений;

- перемещение товаров отдельными категориями иностранных лиц регулируется гл. 25 ТК, к отдельным категориям иностранных лиц, перемещающимся через таможенную границу РФ товары и пользующимся таможенными льготами, применительно ко всем таможенно-правовым институтам (оформление, контроль, платежи);

- перемещение товаров трубопроводным транспортом включает в себя магистральный нефтепровод, газопровод, аммиакопровод и водопровод и по линиям электропередачи ввоз и вывоз товаров по линиям электропередач допускается без предварительного разрешения таможенного органа, но при условии последующего декларирования и уплаты таможенных платежей (т.е. сначала происходит перемещение товаров, а затем подается декларация и рассчитываются таможенные платежи). Таможенная декларация подается не позднее 20 числа месяца, следующего за каждым календарным месяцем фактической поставки товаров. Фактическое количество электроэнергии устанавливается на основании показаний приборов учета.

Организация, занимающаяся внешнеэкономической деятельностью, имеет право выбора и замены таможенного режима, осуществление которого не зависит от характера, количества, страны происхождения или назначения товаров, если иное не предусмотрено ТК РФ и другими актами законодательства Российской Федерации по таможенному делу.

## 1.2 Таможенные платежи при осуществлении внешнеэкономической деятельности

За каждый вывоз товара за установленные территориальные границы России обязательно должна уплачиваться таможенная пошлина. Существует определенный порядок уплаты и строгие правила расчета таможенной пошлины, а так же льготы для определенной группы стран при вывозе товара, ставки вывозных таможенных пошлин, имеющие конкретный размер в 2016 году. Ежегодно в ставки таможенных пошлин вносятся изменения.

Что бы рассчитать суммы оплаты таможенных платежей необходимо располагать достоверной и актуальной информацией о:

- базовых ставках таможенных пошлин, таможенных сборов, налога на добавленную стоимость, как и акцизов на перемещаемый через таможенную границу товар согласно его коду в товарной номенклатуре внешне-экономической деятельности;

- действию особых ставок: специальных защитных, антидемпинговых, компенсационных, сезонных, преференциальных, а так же льготных, квотируемых в отношении перемещаемого через таможенную границу товара;

- правилах и методах определения ввозной или вывозной таможенной стоимости товара;

- расчетных формул итоговых сумм уплачиваемых платежей;

- существующей нормативно-правовой базе, в соответствии с которой реализуются вышеизложенные пункты.

Согласно статьи 71 Таможенного Кодекса Таможенного союза выделяет три вида расчетов таможенных ставок:

- адвалорные ставки которые устанавливаются как процент к таможенной стоимости товара, которая может быть разной для ввоза и вывоза.

Вывозная стоимость на текущий момент определена постановлением Правительства РФ № 191 «Об утверждении Правил определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации»;

- специфические ставки которые устанавливаются в валюте (долларах США или евро) по отношению к весу, объему, площади, количеству товара – то есть подчиняется физическим характеристикам продукции, список которых является открытым;

- комбинированные, данная ставка предполагает сочетание двух предыдущих механизмов расчета: к адвалорной ставке может прибавляться фиксированная величина, а также устанавливается минимальное ограничение.

Ввозные таможенные пошлины также имеют особые виды, которые взимаются таможенными органами стран-членов ТС независимо от стандартной ввозной таможенной пошлины:

- Специальные таможенные пошлины, которые носят заградительный характер, защищая определенный товарный рынок от избыточного импорта. Смысл этих пошлин сводится к фиксации повышенной ставки на определенные товары или группы товаров в сравнении с обычной пошлиной.

- Антидемпинговые таможенные пошлины, задача которых сводится к приведению цен импортных товаров к их определенному уровню в экспортирующей стране, но только тогда, когда это обстоятельство вредит

отечественному производству таких же товаров (его организации или расширению).

- Компенсационныетаможенные пошлины которые взимаются сверх обычных в целях снижения конкурентоспособности импортной продукции на национальном рынке.

- Сезонныетаможенные пошлины. Закон РФ «О таможенном тарифе» рассматривает данный вид пошлины в статье 6, где отмечается, что они могут вводиться на срок не более полугода и устанавливаются в целях оперативного регулирования вывоза товаров. Список товаров, перечень ставок сезонных пошлин по ним, порядок уплаты и формулы расчета утверждаются Правительством РФ. Для сезонных пошлин характерно то, что они применяются взамен ставок, предусмотренных Единым таможенным тарифом. Традиционно вывозные сезонные пошлины распространяются на сырую нефть марки «Юралс».

Вывозные таможенные пошлины при экспорте товаров подлежат уплате до оформления грузовой таможенной декларацией и выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой экспорта, когда иной срок не установлен Таможенным кодексом Таможенного союза.

При временном периодическом таможенном декларировании вывозные таможенные пошлины подлежат уплате:

1) при подаче временной декларации на товары – до выпуска товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой;

2) при подаче полной декларации на товары – одновременно или не позднее с подачей полной декларации на товары.

Способы уплаты вывозных таможенных пошлин такие же как и способы уплаты таможенных сборов.

Таможенные сборы и вывозные таможенные пошлины налоги могут быть уплачены за счет авансовых платежей, внесенных на счет Федерального казначейства. У плательщика имеется возможность получения справочной информации о движении уплаченных им денежных средств с применением информационного сервиса в интернете.

Условиями выпуска товаров и транспортных средств, в соответствии с выбранной таможенной процедурой являются:

- соблюдение декларантом всех условий и необходимых требований, установленных в отношении избранной таможенной процедуры или в отношении применения соответствующей таможенной процедуры;

- уплата всех пошлин, налогов в отношении выпускаемых товаров или может быть предоставлено обеспечение уплаты таможенных платежей;

- таможенным органом не было выявлено недостоверностей в заявленных о товарах сведений;

- устранены нарушения, если они не явились поводами к возбуждению дела об административном правонарушении в области таможенного дела (при их наличии);

- товары не были изъяты в качестве вещественных доказательств и на них не был наложен арест в соответствии с законодательством Российской Федерации об административных правонарушениях (в случае принятия начальником таможенного органа решения о выпуске при наличии возбужденного дела об административном правонарушении до завершения производства по делу);

- в таможенный орган были представлены документы (лицензии, разрешения, сертификаты), подтверждающие соблюдение ограничений, установленных в соответствии с ТК ТС и законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности

или в соответствии с международными договорами Российской Федерации, за исключением случаев, когда такие документы могут быть представлены после осуществления выпуска товаров.

При перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации уплачиваются следующие таможенные платежи: таможенная пошлина; НДС; акцизы; сборы за выдачу лицензий таможенными органами Российской Федерации и возобновление действия лицензий (в размерах, определенных ТК РФ и разъясняющими его применение документами); таможенные сборы за таможенное оформление; таможенные сборы за хранение товаров; таможенные сборы за таможенное сопровождение товаров; плата за информирование и консультирование; плата за принятие предварительного решения; плата за участие в таможенных аукционах.

### 1.3. Документальное оформление экспортных сделок

Согласно п. 1 ст. 2 Таможенного кодекса Таможенного союза территория Российской Федерации, территория Республики Беларусь и территория Республики Казахстан составляют единую таможенную территорию Таможенного союза.

Порядок обложения НДС при экспорте товаров на территорию государств - членов Таможенного союза имеет свои особенности и регулируется двумя документами: Соглашением о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе от 25.01.2008 (далее - Соглашение) и Протоколом о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в Таможенном союзе от 11.12.2009 (далее - Протокол).

В статье 1 Соглашения под экспортом товаров понимается вывоз товаров, реализуемых налогоплательщиками государств - членов Таможенного союза, с территории одного государства - члена Таможенного союза на территорию другого государства - члена Таможенного союза. При



экспорте товаров применяется ставка НДС 0% и (или) освобождение от уплаты (возмещение уплаченной суммы) акцизов при условии документального подтверждения факта экспорта, что указано в статье 2 Соглашения.

Ставка 0% по НДС при реализации товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, - не право, а обязанность налогоплательщика-экспортера. Конституционный Суд РФ вынес Определение №372-О-П от 15.05.2007 г., налоговая ставка, в том числе и нулевая ставка по налогу на добавленную стоимость, - обязательный элемент налогообложения и экспортер не имеет право по собственному желанию предъявлять своим покупателям налог по ставкам 10 или 18%.

После заключения контракта первым шагом в документальном оформлении экспортных операций будет оформление паспорта сделки, который оформляется в банке российским экспортером, если сумма контракта превышает пятьдесят тысяч долларов или контракт заключен без указания суммы и к нему будут дополнительно подписаны спецификации или дополнительные соглашения.

Представить документы для оформления паспорта сделки необходимо до осуществления первой валютной операции по контракту или иного исполнения обязательств по контракту. Валютной операцией в данном случае может быть либо отгрузка по контракту, либо получение авансового платежа от покупателя в зависимости от того, что было произведено в первую очередь.

По каждому контракту оформляется один паспорт сделки в одном банке в порядке, установленном в Инструкции Банка России от 15.06.2004 № 117-И.

Формы паспорта сделки утверждены Приложением №4 к Инструкции Банка России №117-И:

- по внешнеторговому контракту;
- по кредитному договору.

Для оформления паспорта сделки необходимо представить в банк или на бумажных носителях или по системе Банк-клиент :

- два экземпляра ПС, заполненного в соответствии с Приложением № 4 к Инструкции Банка России №117-И;

- контракт (договор), являющийся основанием для проведения валютных операций по контракту.

Кроме паспорта сделки, при взаиморасчетах с иностранным контрагентом в банк как орган валютного контроля необходимо представить и другие документы.

Сроки представления документов по конкретным операциям следующие:

- справка о поступлении валюты Российской Федерации – предоставляется в 2-х экземплярах на бумажных носителях или по системе Банк клиент, не позднее 15 календарных дней, следующих за месяцем поступления валюты Российской Федерации, полученной от иностранного контрагента;

- справка о валютных операциях - предоставляется в 2-х экземплярах на бумажных носителях или по системе Банк клиент, не позднее 15 календарных дней, следующих за месяцем поступления валюты от иностранного контрагента;

- справка о расчетах через счета зарубежом по форме, установленной банком - предоставляется в 2-х экземплярах на бумажных носителях или по системе Банк клиент , а также копии банковских выписок - не позднее 45 календарных дней, следующих за месяцем списания денег со счета в банке-нерезиденте (зачисления денег на счет) в рамках контракта с иностранным контрагентом.

При вывозе товаров из России и получении подписанной таможенной декларации, представляется справка подтверждающих документах 2-х экземплярах на бумажных носителях или по системе Банк клиент, - в срок, не более 15 банковских дней месяца, следующего за оформлением таможенной декларации.

Формы указанных документов приведены в Инструкции Банка России № 117-И от 15.06.2004г. и в Положении Банка России № 258-П от 01.06.2004г.

После представления паспорта сделки и всех необходимых документов банк проверяет их в течение трех рабочих дней (п. 3.10 Инструкции № 117-И). Когда все документы оформлены правильно, оба экземпляра паспорта сделки подписываются ответственным лицом банка и заверяются печатью банка, после чего один из экземпляров ПС возвращается резиденту.

Второй шаг в оформлении экспортных операций - таможенное оформление. Регулирование взаимоотношений с таможенными органами, как правило, поручают специализированным организациям таким как таможенным брокеры, но все же необходимо подготовить определенные документы, предусмотренные Таможенным кодексом.

Помещение товаров под таможенную процедуру начинается с момента подачи таможенному органу таможенной декларации и (или) документов, необходимых для помещения товаров под таможенную процедуру в случаях, предусмотренных Таможенным кодексом.

С 1 января 2011 г. при экспорте товаров в таможенный орган представляется декларация на товары (ДТ) по форме, утвержденной Решением комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257.

В соответствии с п. 1 ст. 204 Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации" по общему правилу декларация на товары подается в электронной форме. Как указано в

п. 4 ст. 322 данного нормативного акта, до 1 января 2014 г. таможенное декларирование производится в письменной или электронной форме по выбору декларанта.

Разрешение таможенного органа на убытие товаров с таможенной территории Таможенного союза оформляется путем проставления на таможенной декларации либо ином документе, допускающем их вывоз с таможенной территории Таможенного союза, и транспортных (перевозочных) документах соответствующих отметок таможенного органа.

На декларации должны быть две отметки, проставленные таможенной службой:

Печать "Выпуск разрешен" – ставится должностным лицом таможенного органа, в котором оформляется товар (пп. 3 п. 40 Инструкции о порядке заполнения декларации на товары № 257 и п. 39 Инструкции о порядке заполнения грузовой таможенной декларации, утвержденной Приказом ФТС России от 04.09.2007 № 1057);

Печать "Товар вывезен" - ставится пограничным таможенным органом в пункте пропуска, через который был вывезен товар за пределы Российской Федерации.

Есть несколько видов таможенной декларации, один из которых - декларация на товары. В ней указываются следующие основные сведения, в том числе в кодированном виде:

- 1) заявляемая таможенная процедура;
- 2) данные о декларанте, таможенном представителе, отправителе и получателе товаров;
- 3) о транспортных средствах, используемых для международной перевозки товаров и (или) их перевозки по таможенной территории Таможенного союза под таможенным контролем;

4) о транспортных средствах международной перевозки и (или) транспортных средствах, на которых товары перевозились или будут перевозиться по таможенной территории Таможенного союза под таможенным контролем;

5) сведения о товарах: наименование; описание; код по классификатору товаров по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности; наименование страны происхождения; наименование страны отправления (назначения); описание упаковок (количество, вид, маркировка и порядковые номера); количество в килограммах (вес брутто и вес нетто) и в других единицах измерения; таможенная стоимость; статистическая стоимость;

6) об исчислении таможенных платежей: ставки таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов; применение льгот; суммы исчисленных таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов; курс валют, устанавливаемый в соответствии с законодательством государства - члена Таможенного союза и применяемый для исчисления таможенных платежей в соответствии с Таможенным кодексом;

7) о внешнеэкономической сделке и ее основных условиях;

8) о соблюдении ограничений;

9) о производителе товаров;

10) сведения, подтверждающие соблюдение условий помещения товаров под таможенную процедуру;

11) о лице, составившем декларацию на товары;

12) место и дата составления декларации на товары.

Подача таможенной декларации должна сопровождаться представлением таможенному органу документов, на основании которых заполнена таможенная декларация.

Рассмотрим документы, представление которых предусмотрено Таможенным кодексом:

1. Документы, подтверждающие полномочия лица, подающего таможенную декларацию.

Это могут быть трудовые договоры, приказы о назначении на должность, когда ГТД подается сотрудником организации, доверенность на совершение действий по таможенному оформлению.

2. Документы, подтверждающие совершение внешнеэкономической сделки, а в случае ее отсутствия - иные документы, подтверждающие право владения, пользования и (или) распоряжения товарами, а также и иные коммерческие документы, имеющиеся в распоряжении декларанта.

Как правило, таким документом будет внешнеэкономический контракт и иные соглашения, подписанные с иностранным контрагентом.

3. Транспортные (перевозочные) документы.

Для автомобильного транспорта данным документом служит либо Международная товарно-транспортная накладная CMR (документ введен Конвенцией о договоре международной дорожной перевозки грузов, либо товаротранспортная накладная (форма 1-Т), утвержденная Постановлением Правительства РФ от 15.04.2011 № 272 "Об утверждении правил перевозок грузов автомобильным транспортом" в редакции Постановления Правительства РФ от 30.12.2011 № 1208 "О внесении изменений в правила перевозок грузов автомобильным транспортом".

4. Документы, подтверждающие соблюдение запретов и ограничений.

К данному виду документов относятся лицензии, санитарно-эпидемиологические заключения, сертификаты соответствия и другая разрешительная документация на осуществление операций с отдельными видами товаров, когда таковая имеется.

5. Документы, подтверждающие страну происхождения товаров.

Главами правительств СНГ утвержден Сертификат о происхождении товара формы СТ-1. Право удостоверить сертификаты происхождения товаров имеют торгово-промышленные палаты (пп. "д" п. 1 ст. 12 Закона РФ от 07.07.1993 № 5340-1 "О торгово-промышленных палатах в Российской Федерации").

6. Документы, на основании которых был заявлен классификационный код товара по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности.

К ним относятся документы:

а) содержащие сведения о составе товара (если в Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности примечанием к группе, позиции или текстом позиции для товара установлены требования по содержанию каких-либо веществ (элементов), материалов в товаре);

б) технологические инструкции, технологические схемы, описание технологического процесса и иные документы, содержащие сведения о процессах переработки и видах переработки товара (когда классификационным признаком, определенным в примечаниях к группе, позиции или текстом позиции Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности, является вид обработки товара или степень обработки товара);

в) технический паспорт, чертежи, блок-схемы, инструкция по эксплуатации, (когда классификационными признаками, определенными в примечаниях к группе, позиции или текстом позиции Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности, являются вес, размер, мощность, производительность и иные характеристики).

7. Документы, подтверждающие уплату и (или) обеспечение уплаты таможенных платежей (платежное поручение, выписка банка).

8. Документы, подтверждающие заявленную таможенную стоимость товаров и выбранный метод определения таможенной стоимости товаров.

Необходимо собрать максимально полный пакет документов, удостоверяющих стоимость товаров. Перечень документов будет зависеть и от порядка определения таможенной стоимости, в частности:

а) при определении таможенной стоимости методом "по стоимости сделки с вывозимыми товарами":

- учредительные документы декларанта;
- внешнеторговый договор купли-продажи (возмездный договор поставки), действующие приложения, дополнения и изменения к нему;
- счет-фактура (инвойс);
- транспортная накладная;
- банковские платежные документы (если был авансовый платеж), а также другие платежные документы, отражающие стоимость товара;
- котировки мировых бирж в случае, когда вывозится биржевой товар;
- страховые документы, когда они имеются, в зависимости от условий сделки;
- договор по перевозке (договор транспортной экспедиции, если такой договор заключался), счет-фактура (инвойс) за перевозку (транспортировку), банковские платежные документы (если такие счета оплачены) или бухгалтерские документы, отражающие стоимость перевозки товаров (когда перевозка товара осуществлялась собственным транспортом декларанта), осуществляемой для вывоза товаров с таможенной территории Российской Федерации, и по последующей перевозке (транспортировке) в случаях, когда декларантом заявлены вычеты этих расходов из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате;
- банковские платежные документы, подтверждающие уплату пошлин, налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации в связи с вывозом



оцениваемых товаров, при условии заявления вычетов указанных сумм из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате;

- договор об оказании посреднических услуг (агентский договор, договор комиссии, договор об оказании брокерских услуг), счет-фактура (инвойс), банковские платежные документы за оказание посреднических услуг в зависимости от условий внешнеторгового договора;

- договоры, счета-фактуры (инвойсы), счета-проформы, бухгалтерские документы, таможенные декларации, оформленные таможенными органами Российской Федерации (если указанные товары ввезены на таможенную территорию Российской Федерации), и другие документы о стоимости товаров и услуг, предоставленных покупателем бесплатно или по сниженным ценам для использования в связи с производством и продажей на экспорт из Российской Федерации в страну назначения вывозимых (вывезенных) товаров, когда предоставление таких товаров и услуг предусмотрено внешнеторговой сделкой и их стоимость не включена в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за вывозимый товар;

- лицензионный договор, счет-фактура, банковские платежные документы, бухгалтерские и другие документы, содержащие сведения о платежах за использование объектов интеллектуальной собственности, которые относятся к вывозимым (вывезенным) товарам (когда указанные платежи предусмотрены условиями продажи вывозимых товаров);

- документы (в том числе бухгалтерские) и сведения, содержащие данные о размере дохода, который прямо или косвенно причитается продавцу в результате последующей продажи, распоряжения иным способом или использования ввезенных товаров (если это предусмотрено условиями внешнеторговой сделки);

- договоры, счета, банковские платежные документы о стоимости тары, упаковки, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке, в случае когда данные расходы произведены покупателем, но не были

включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимый товар (когда это предусмотрено условиями внешнеторговой сделки);

б) при определении таможенной стоимости методом "по стоимости сделки с идентичными (однородными) товарами":

- документы, в соответствии с которыми проводилось таможенное оформление идентичных (однородных) товаров, таможенная стоимость которых определена по стоимости сделки с вывозимыми товарами и принята таможенным органом: грузовая таможенная декларация, внешнеторговый договор (контракт) и дополнительные соглашения к нему, счет-фактура и другие коммерческие документы, а также документы и сведения, которые были представлены декларантом для подтверждения таможенной стоимости идентичных (однородных) товаров (включая дополнительные документы и сведения);

- документы и сведения, подтверждающие обоснованность и точность корректировки стоимости, учитывающей различия в коммерческом уровне (оптовом, розничном и ином) и (или) количестве, расходах по перевозке (транспортировке), осуществляемой для вывоза товара с таможенной территории Российской Федерации и его дальнейшей транспортировки (когда такие корректировки проводились);

в) при определении таможенной стоимости по методу сложения:

- бухгалтерская документация производителя оцениваемых товаров, содержащая сведения о расходах по изготовлению или приобретению материалов, расходах на производство, а также на иные операции, связанные с производством вывозимых (вывезенных) товаров (в том числе о расходах на тару и упаковку, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке), коммерческие счета производителя оцениваемых товаров, составленные в соответствии с общепринятыми в Российской Федерации принципами бухгалтерского учета;

- бухгалтерская документация производителя и (или) экспортера, содержащая сведения о сумме прибыли, коммерческих и управленческих расходах (надбавка к цене), которые производятся в Российской Федерации для вывоза в ту же страну, в которую вывозятся оцениваемые товары;

- договоры, счета-фактуры (инвойсы), счета-проформы, бухгалтерские документы, импортная грузовая таможенная декларация (при условии ввоза указанных далее товаров на таможенную территорию Российской Федерации) и другие документы о стоимости товаров и услуг, предоставленных покупателем бесплатно или по сниженным ценам для использования в связи с производством и продажей на экспорт из Российской Федерации в страну назначения вывозимых (вывезенных) товаров;

г) при определении таможенной стоимости порезервному методу:

в зависимости от основы, выбранной для определения таможенной стоимости, документы и сведения, перечисленные в пп. "а" - "в";

копии первого (обложка с указанием наименования и даты источника информации) и соответствующих листов независимых публичных источников информации, содержащих сведения о ценах, по которым товары того же класса или вида, что и оцениваемые, продаются или предлагаются для продажи из Российской Федерации на экспорт в тот же или соответствующий ему период, в который вывозятся оцениваемые товары с таможенной территории Российской Федерации; публикуемые или рассылаемые прейскуранты на товары либо торговые предложения фирм по поставкам из России на экспорт конкретных товаров и их ценам, а также котировки мировых бирж;

договоры аренды, лизинга, мены, дарения и другие договоры, содержащие сведения о стоимости вывозимых товаров;

счета-проформы, спецификации, содержащие стоимостную оценку товаров;

страховые документы;

отчет об оценке товара, проведенной в установленном порядке организацией, уполномоченной в области оценочной деятельности в соответствии с законодательством, регулирующим оценочную деятельность в Российской Федерации.

9. Документ, подтверждающий соблюдение требований в области валютного контроля в соответствии с валютным законодательством государств - членов Таможенного союза, а именно: паспорта сделок, справки о валютных операциях, иные документы валютного контроля.

При таможенном декларировании товаров представляются оригиналы документов либо их копии. Таможенный орган вправе проверить соответствие копий представленных документов их оригиналам в случаях, установленных законодательством государств - членов Таможенного союза.

Таможенная декларация на товары, вывозимые с таможенной территории Таможенного союза, подается до их убытия с таможенной территории Таможенного союза.

С моментарегистрации таможенным органом таможенной декларации у декларанта возникает обязанность по уплате вывозных таможенных пошлин в отношении товаров, помещаемых под таможенную процедуру экспорта.

Вывозные таможенные пошлины подлежат уплате до выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой экспорта.

Подтверждение экспорта

После того как товары отгружены, и прошли таможенное оформление, необходимо подготовить документы для налоговой инспекции, которые обосновывают применение организацией нулевой ставки НДС.

Учет «экспортного» НДС до 1 января 2015 года:

До 2014 года для экспортеров действовали следующие правила: когда при покупке или создании товара предполагалось, что он будет использован для облагаемых НДС операций, организация или индивидуальный предприниматели принимали входящий налог к вычету, затем, в момент отгрузки на экспорт, вычет подлежал восстановлению. Это прямо следовало из подпункта 5 пункта 3 статьи 170 НК РФ.

Далее требовалось собрать следующий пакет документов по экспортной поставке и предоставить его в налоговую инспекцию:

- договор на поставку товаров, заключенный с иностранным лицом;
- таможенная декларация;
- копии транспортных, товаросопроводительных документов;
- когда товар, реализуемый на экспорт, вывозится из РФ иностранным покупателем самостоятельно, российскому экспортеру следует запросить у него копии указанных документов в целях их представления в налоговую инспекцию для подтверждения нулевой ставки НДС.

Подать документы нужно было не позднее 180 дней с момента помещения товара под таможенный режим экспорта. Данные документы служили основанием для подтверждения права на нулевую ставку НДС и для вычета входящего налога по экспортной сделке (ст. 165 НК РФ).

В последнее число квартала, в котором собраны вышеуказанные бумаги, экспортер формировал облагаемую базу и начислял НДС по нулевой ставке (п. 9 ст. 167 НК РФ). Именно в этот момент организация получала право на повторный вычет входящего налога, который прежде был восстановлен при экспортной отгрузке (п. 3 ст. 172 НК РФ).

Учет «экспортного» НДС в период с 1 января 2015 года по 30 июня 2016 года:

В начале 2015 года Утратил силу подпункт 5 пункта 3 статьи 170 НК РФ, который предписывал восстанавливать вычет входящего НДС в момент экспортной отгрузки. Данная поправка вызвала много споров, ведь формально она давала возможность принять вычет по одному и тому же экспортному товару дважды. Первый раз — в момент приобретения или создания, второй раз — на последнее число квартала, в котором собран пакет документов по экспортной сделке.

Минфин России опубликовал следующие разъяснения, что хоть подпункт 5 пункта 3 статьи 170 НК РФ отменен, но обязанность по восстановлению НДС сохранилась (письмо от 13.02.15 № 03-07-08/6693). При таких разъяснениях все выглядело логично: сначала экспортер принимает вычет по НДС в момент покупки или создания товара, потом восстанавливает вычет в момент экспортной отгрузки, и затем снова принимает вычет в последний день квартала, в котором собран пакет документов. Но тогда получалось, что поправки не повлекли никаких изменений, и смысл их попросту терялся.

Учет «экспортного» НДС с 01 июля 2016 года:

В 2016 году произошли существенные изменения в законодательстве, которые упростили порядок вычета входящего НДС при экспорте. В третьем квартале этого года и далее правила вычета при зарубежных поставках не будут отличаться от правил вычета по внутрироссийским операциям. Соответствующие поправки утверждены Федеральным законом от 30.05.16 № 150-ФЗ (который вступил в силу с 1 июля 2016 года). Этот документ также ввел дополнительные обязанности для экспортеров, поставляющих товары в страны Евразийского экономического союза. Как и раньше, при приобретении или изготовлении товара организации или индивидуальные предприниматели принимают входящий НДС к вычету, далее собирается пакет документов по экспортной сделке и предоставляется в налоговую

инспекцию. Но данные документы больше не служат основанием для повторного вычета. Единственное, что они подтверждают — это право на нулевую ставку, соответствующие изменения внесены в статью 165 НК РФ.

В последний день квартала, в котором собраны все бумаги, экспортер формирует облагаемую базу по НДС и начисляет налог по ставке 0 процентов. Но права на повторный вычет он при этом не получает (новая редакция п. 3 ст. 172 НК РФ).

Следовательно, с 01 июля 2016 года вычет экспортного НДС ничем не будет отличаться от вычета по внутрироссийским операциям, значит, налогоплательщики не должны вести отдельный учет налога. Но эти изменения не распространяются на тех, кто поставляет за границу сырьевые товары: древесина, жемчуг, драгоценные камни и некоторые другие виды продукции (полный перечень приведен в новой редакции п. 10 ст. 165 НК РФ).

#### Новые сведения в счете-фактуре:

С июля 2016 года у экспортеров, поставляющих товары на территории стран-участников Евразийского экономического союза: в Беларусь, Казахстан, Киргизию и Армению, появится новая обязанность, им придется указывать в счете-фактуре код вида товара в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (утв. решением совета ЕЭК от 16.07.12 № 54). Об этом говорится во вновь созданном подпункте 15 пункта 5 статьи 169 НК РФ.

На сегодняшний день в действующей форме счета-фактуры (утв. постановлением Правительства РФ от 26.12.11 № 1137) нет графы, предназначенной для указанного товарного кода. Поэтому, чтобы не стать нарушителями, экспортерам придется проставлять такие сведения в качестве дополнительной информации. Разместить ее можно после подписей

руководителя и главбуха, такой вариант предлагают в Минфине России (письмо от 26.02.16 № 03-07-09/10933; «Дополнительную информацию в счете-фактуре можно указывать после подписей руководителя и главного бухгалтера»).

Новые обязанности по выставлению счета-фактуры и ведению книги продаж

До вступления в силу комментируемых поправок действовало правило: при любых операциях, освобожденных от НДС на основании статьи 149 НК РФ, не требовалось выставить счет-фактуру и делать записи в книге продаж. С июля 2016 года в данном правиле появится исключение. Оформить счет-фактуру и сделать запись в книге продаж придется экспортерам, которые отгружают освобожденную от НДС продукцию на территорию стран-участников Евразийского экономического союза (Беларусь, Казахстан, Киргизия и Армения). Для всех прочих поставщиков исключений по-прежнему нет.



## 2. Особенности бухгалтерского учёта экспортных операций

### 2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «Геотранском»

Общество с ограниченной ответственностью «Геотранском», создано Решением собрания учредителей от 01.04.2011 года и действует в соответствии с Гражданским Кодексом РФ, Федеральным законом РФ "Об обществах с ограниченной ответственностью", иными нормативными актами Российской Федерации.

Полное фирменное наименование общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Геотранском», на английском языке ISC «GEOTRANSKOM» SARL

Сокращенное фирменное наименование общества: ООО «Геотранском».

Место нахождения общества определяется местом его государственной регистрации – город Аксай Ростовской области. Место постоянного нахождения общества-346720, Ростовская область, г. Аксай, ул. Садовая, д.31-11. Почтовый адрес общества совпадает с его юридическим адресом.

Общество является юридическим лицом и создано без ограничения срока действия. Общество имеет круглую печать, содержащую полное фирменное наименование и указание на место нахождения общества. Общество имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, банковский счет, штампы и бланки со своим фирменным наименованием, может создать фирменную эмблему и товарный знак, а так же может создавать филиалы и открывать представительства как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.

Основной целью Общества является получение прибыли. Основным видом деятельности общества является –оптовая торговля запасными частями, машинами и оборудованием. Участниками Общества является его учредители, в данном обществе при создании учредителей было двое, на данном этапе учредитель остался один, путем приобретения доли участника.

Все общества с ограниченной ответственностью несут ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим им имуществом. Общества не отвечают по обязательствам своих участников, в свою очередь, участники обществ не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества в пределах стоимости внесенных ими вкладов.

Вклад в уставный капитал участниками может вноситься как имуществом, так и денежными средствами ценные бумаги, другие вещи или имущественные права либо иные права, имеющие денежную оценку. Уставный капитал общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей. Уставный капитал Общества создается за счет оплаты долей общества участниками в % соотношении Уставного капитала. Уставный капитал общества формируется путем оплаты участниками долей по номинальной стоимости. Действительная стоимость доли участника общества соответствует части стоимости чистых активов общества, пропорциональной размеру его доли.

Участник общества вправе в любое время выйти из общества независимо от согласия других его участников, предварительно предложив им выкупить свою часть доли, в случае отказа в приобретении доли участниками его доля переходит к обществу с момента подписания заявления о выходе из общества. При этом общество обязано выплатить участнику общества, подавшему заявление о выходе из общества, действительную стоимость его доли в течение шести месяцев с момента окончания финансового года, в течение которого подано заявление.

Общество распределяет свою чистую прибыль между участниками один раз в год по решению общего собрания пропорционально их долям между участниками, в ООО «Геотранском» с 2015 года чистая прибыль распределяется единственному участнику.

Бухгалтерский учет в ООО «Геотранском» осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Организация ведет учет в электронном виде, используя программу автоматизации

бухучета «1С: Предприятие 7.7» доработанная дополнительно программистами под экспортные операции. Предприятие использует рабочий план счетов, разработанный на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина от 31 октября 2000г. №94н.

Хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета переносятся на бумажные носители до 20 числа, следующего за отчетным.

Все учетные документы хранятся на предприятии в течение сроков, предусмотренных законодательством.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, на ООО «Геотранском» существует следующий алгоритм проведения инвентаризации:

- инвентаризация основных фондов проходит один раз в год;
- инвентаризация всех видов финансовых обязательств и денежных средств в кассе проводится ежемесячно.

А так же инвентаризация проходит при смене материально-ответственных лиц, выявлении фактов хищения, злоупотребления, либо порчи имущества или в случае стихийного бедствия – по факту возникновения.

Начисление амортизации для амортизируемого имущества в бухгалтерском учете производится линейным методом. Нематериальных активов в наличии у организации нет.

Основные средства, стоимость которых не превышает 40 000 рублей, списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.

С января 2016 года, малоценные основные средства в бухгалтерском и налоговом учете отражаются по-разному.

В налоговом учете применяется новая редакция пункта 1 статьи 257 НК РФ, согласно которой основными средствами являются средства первоначальной стоимостью свыше 100 000 рублей. Соответственно, более

дешевые объекты не относятся к ОС, и их стоимость списывается в текущие расходы.

Согласно правилам бухгалтерского учета отражают основные средства, первоначальная стоимость которых не превышает установленного лимита, в составе материально-производственных запасов величина лимита которых составляет 40 000 рублей. Объекты до 40 000 рублей можно принять к учету одним из двух способов: либо как основные средства, либо как материально производственные запасы. Имущество стоимостью 40 000 рублей и более отражается в качестве основного средства, предлагаю рассмотреть это в Таблице 1.

Таблица 1

Отражение основных средств в бухгалтерском и налоговом учете

Первоначальная стоимость объекта	Отражение в налоговом учете	Отражение в бухгалтерском учете
1	2	3
до 40 000 рублей	списываем на текущие расходы при вводе в эксплуатацию	организация может выбрать один из двух способов: - включить в состав МПЗ и списать на текущие расходы при вводе в эксплуатацию; - включить в состав ОС и амортизировать
от 40 000 руб. до 100 000 руб. включительно	списать на текущие расходы при вводе в эксплуатацию	включить в состав ОС и амортизировать
свыше 100 000 руб.	включить в состав ОС и амортизировать	включить в состав ОС и амортизировать

В мае 2016 года ООО «Геотранском» купило основное средство стоимостью 78116 рублей, в том числе НДС 11916 рублей и сроком полезного использования 4 года (что составляет 48 месяцев). В этом же месяце объект был принят к учету и введен в эксплуатацию.

Дебет 08 «Приобретение объектов основных средств» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»- 66200 рублей -учтена стоимость проектора и образовалась задолженность перед поставщиком;

Дебет 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»- 11916 рублей-учтен НДС со стоимости проектора;

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 51 «Расчетные счета»-78116 рублей-учтена оплата поставщику.

В бухгалтерском учете объект поставлен в качестве основного средства. Согласно учетной политике для целей БУ используется линейный метод начисления амортизации. Бухгалтер посчитал, что годовая норма амортизации составляет 25% (100%: 4 года). Соответственно, годовая сумма амортизационных отчислений равна 16 550 рублей, а ежемесячная амортизация составит — 1379,17 рублей

В мае 2016 года бухгалтер сделал проводку:

Дебет 01 «Основные средства» Кредит 08 «Приобретение объектов основных средств» – 66 200 рублей — принято к учету основное средство.

В налоговом учете первоначальная стоимость полностью списана на текущие расходы. В результате получилась налогооблагаемая временная разница которая составит 66 200 рублей. Бухгалтер сделал проводку:

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кредит 77 «Отложенные налоговые обязательства» – 13240 рублей(66 200 x 20%) — отражено ОНО.

В период с июня 2016 года по май 2020 года (всего 48 месяцев) ежемесячно начисляется амортизация следующей проводкой:

Дебет 44 «Расходы на продажу» Кредит 02 «Амортизация основных средств» – 1379,17 рублей — начислена ежемесячная амортизация.

При этом возникает вычитаемая временная разница в размере 1379,17 рублей. В связи с этим ежемесячно делается проводка:

Дебет 77 «Отложенные налоговые обязательства» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» – 275,83 рублей— погашено ОНО.

По истечении срока полезного использования ОНО оказывается полностью погашенным.

Рассмотрим основные экономические показатели, характеризующие деятельность предприятия, они рассчитаны на основании форм бухгалтерской отчетности за 2013 - 2015 года (Приложение В) а так же на основании оборотно-сальдовых ведомостей за эти же периоды в Таблице 2.

Таблица2

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности организации

Наименование показателей	2013	2014	2015	Темп прироста %	
				5	6
1	2	3	4	5	6
<b>Актив</b>					
Запасы	114	338	18	196	-95
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		656	44	0	-93
Дебиторская задолженность	242	183	66	-24	-64
Финансовые вложения	74			-100	0
Денежные средства	104	3311	142	3083	-96
Прочие оборотные активы		367	557	0	51
<b>Пассив</b>					
Уставный капитал	10	10	10	0	0
Нераспределенная прибыль	516	641	625	24	-2
Заемные средства	102	2186	123	2043	-94
Кредиторская задолженность	7	2019	70	28742	-96
<b>Форма 2</b>					
Товар (внутренний рынок)	404	2247		456	-100
Товар (экспорт)	5512	9338	5665	69	-39
Себестоимость товар (внутренний рынок)	270	1036		283	-100
Себестоимость товар (экспорт)	3773	5004	3411	33	-32
Коммерческие расходы	1723	5188	2254	201	-56
Прибыль (убыток) от продаж	142	357	99	151	-72
Проценты к получению			1	0	0
Проценты к уплате			12	0	0
Прочие доходы	6593	6859	9410	4	37
Прочие расходы	6397	7065	9488	10	34
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода	339	152	10	-55	-93
<b>Показатели эффективности использования ресурсов, капитала и затрат</b>					
Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала	6,69	4,30	1,99	-35	-53
Коэффициент закрепления оборотных средств	0,15	0,23	0,5	53	117

1	2	3	4	5	6
Период оборотаоборотного капитала	53,81	83,72	180,9	55	1160
Затратоемкость проданных товаров	-0,68	-0,52	-0,6	-23	-15
Рентабельность продаж, %	0,05	0,025	0,003	-50	-88
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,74	0,78	1,63	5	108
Коэффициент текущей ликвидности (покрытия)	4,3	1,15	5,82	-93	406

Наосновании отчетов органы Росстат и Фонд социального страхования рассмотрим изменения годовых показателей заработной платы и численности работников в Таблице 3.

Таблица 3

## Показатели заработной платы и численности работников

Наименование показателей	2013	2014	2015	Темп прироста %	
1	2	3	4	5	6
Годовой фонд оплаты труда, тыс.руб.	233	372	125	59	-66
Среднесписочная численность, чел.	4	4	2	0	-50
Среднемесячная зарплатаодногоработника, тыс. руб.	4,85	7,75	5,20	60	-33
Производительность труда (годовая выработка), тыс. руб.	1479	2896	2832,50	96	-2

Значительное уменьшение коэффициента оборачиваемости оборотного капитала , говорит о снижении скорости его оборачиваемости что является отрицательным моментом.

Коэффициент оборачиваемости этого оборотного капитала на практике дополняют анализом коэффициента закрепления этих оборотных средств, какой показывает величину прибыли приходящейся на единицу оборотных средств.Ниже приведена формула которая покзывает расчет обратно

пропорциональных коэффициенту оборачиваемости оборотного капитала и имеет следующий вид:

$$K_{\text{зос}} = (\text{Оборотные средства} + \text{Оборотные средства}) * 0,5 / \text{Выручку от продаж}$$

Коэффициент закрепления оборотных средств:

2013 год - 0,15

2014 год - 0,23

2015 год – 0,5

Замедление оборачиваемости нуждается в привлечении дополнительных средств для продолжения хозяйственной деятельности предприятия наравне с аналогичными периодами.

Время оборота оборотного капитала – показывает длительность (продолжительность) оборота оборотных средств, которая выражается в количестве дней необходимых для окупаемости оборотного капитала. Формула которая рассчитывает период оборота оборотного капитала следующая:

$$T_{\text{оок}} = 360 / K_{\text{оок}}$$

Период оборота оборотного капитала

2013 год = 53,81

2014 год = 83,72

2015 год = 180,9

Следовательно пониженная динамика изменения коэффициента оборачиваемости оборотного капитала (увеличение период оборота) показывает ухудшение результативности использования основных средств на предприятии. В перспективе это может привести к снижению финансовой устойчивости.

В организации ООО «Геотранском», ежегодные формы финансовой отчетности являются Бухгалтерский баланс и Отчет о прибылях и убытках, представленные в Приложении 4.

## 2.2 Бухгалтерский учет экспортных операций в ООО «Геотранском»



ООО «Геотранском» (далее Поставщик) заключила экспортный контракт №041 от 24.03.2011года с иностранной компанией (далее Покупатель).

Основные данные контракта:

Контракт заключен в долларах США, сумма контракта определяется суммой приложений, условие поставки FCA (товар поставляется основному перевозчику для покупателя к указанному в контракте пункту отправления и экспортные пошлины платит продавец) или CIF (товар доставляется основному перевозчику для покупателя, основную доставку до указанного в контракте пункта прибытия платит продавец и расходы по страховке несёт продавец, импортная расстамаживание и доставка с пункта прибытия основного перевозчика делает покупатель). С этим же Покупателем из-за нестабильного курса доллара был заключен в период кризиса контракт на поставку №102 от 11.06.2015 года в рублях РФ, основные отличия данного контракта от валютного в том, что Приложения заключаются в рублях РФ, а оплата осуществляется в долларах США по установленному курсу:

п.2 Приложения: «...Оплата 100% стоимости поставляемого по настоящей Спецификации Товара оплачивается Покупателем простым банковским переводом денежных средств путем перечисления на расчетный счет Поставщика в течение 20 (двадцати) рабочих дней с начала поставки Товара по настоящей Спецификации, при условии предоставления транспортной накладной и счета на оплату. В случае изменения курса доллара США на дату экспортного таможенного оформления Товара на +/- 3% от курса ЦБ РФ на момент подписания настоящей Спецификации – 64,2024 рублей за 1 доллар США, Стороны вправе пересмотреть стоимость Товара в долларах США пропорционально колебанию курса доллара США к рублю путем подписания Дополнительного соглашения.

За 3 дня до оформления таможенной декларации, Поставщик обязуется запросить Покупателя в письменной форме о пересчете стоимости Товара,

поставляемого по Спецификации, пропорционально колебанию курса доллара США.»

В отношении этих контрактов были оформлены паспорта сделок даже когда сумма будет меньше 50 000 долларов США (Приложение А), так как сумма в контрактах неопределена, то в графе Сумма контракта банк проставил БС (без суммы). Так как контракт без суммы, то при заключении Приложений к данным контрактам у организации есть обязанность предоставлять заверенные копии приложений в банк, для отслеживания валютным контролем сроков, суммы и достоверности информации.

Ежегодно, согласно дополнительным приложениям паспорта сделок пролонгируются.

После открытия паспорта сделки Поставщик имеет право принимать авансовые платежи (если это предусмотрено Контрактом) или отгружать товар.

При полученном авансе, банк предоставляет Поставщику Уведомление о поступлении валюты на транзитный счет, и поставщик делает в бухгалтерии проводки:

Дебет 52 «Валютные счета» Кредит 62 «Расчеты с покупателем и заказчиком» — поступление валютной выручки на банковский счет

В Уведомлении банк прописывает, что в срок до 15 рабочих дней ООО «Геотранском» обязано предоставить:

1. Распоряжение на списание валюты с транзитного счета открытого в долларах США.
2. Справку, показывающую сумму перечисленной иностранной валюты где указываются виды валютных операций.
3. Прочие документы, являющиеся основанием для проведения валютной операции.

Дебет 57 «Переводы в пути» Кредит 52 «Валютные счета» — перевод валюты для продажи

После предоставления данных документов, организация вправе распоряжаться полученной валютной выручкой, предоставив банку Распоряжение на свободную продажу валюты. Согласно со статьей 21 Закона № 173-ФЗ до 1 января 2007 года в Российской Федерации существовало такое правило обязательной продажи части валютной выручки резидентом в сумме, устанавливаемом Центральным банком Российской Федерации, но не более 30 процентов перечисленной выручки, в течение семи рабочих дней со дня ее прихода на банковский счет резидента в установленном банке.

Правило обязательной продажи валютной выручки уточнен в Инструкции Центрального банка РФ от 30.03.04 № 111-И «Об обязательной продаже части валютной выручки на внутреннем валютном рынке РФ».

С 7 мая 2006 года Центральный банк Российской Федерации установил размер части валютной выручки, которая подлежит обязательной продаже, на уровне 0 процентов - что отменило обязательную продажу валюты.

Значит в данный момент обязательная продажа валюты не происходит, а потому все валютные средства, зачисленные от иностранных Покупателей принудительной продаже не подлежат.

На сегодняшний день, Поставщик имеет право в любой момент произвести добровольную продажу любой суммы валютной выручки или других сумм, зачисленных на его валютный счет.

При списании валюты с счета открытого в долларах США на текущий рублевый счет делаем проводки:

Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 57 «Переводы в пути» — зачисление выручки от продажи валюты в рублевом эквиваленте, курс можно согласовать с дилером банка, так, как в Поручении на продажу можно указать срок до которого оно действует, то есть осуществить продажу не день в день, а в срок до 3-х рабочих дней, когда на валютной бирже курс достигнет максимальной высоты. И отражаем финансовый конечный результат от продажи валюты:

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» Кредит 57 «Переводы в пути» – учтена отрицательная курсовая разница;

Дебет 57 «Переводы в пути» Кредит 91 «Прочие доходы и расходы»-учтена положительная курсовая разница.

Как известно, продукция принимается к учету по фактической себестоимости (п. 5 ПБУ 5/01). Надо обратить внимание, что при вывозе товаров за границу, как правило, появляются дополнительные расходы в виде таможенных пошлин, сборов, а также других платежей, которые платятся посредникам за таможенное оформление продукции. Данные расходы добавляются в себестоимость импортной продукции (п. 6 ПБУ 5/01).

В бухгалтерском учете ООО «Геотранском» при получении товара с отсрочкой платежа делает следующие проводки приведенные в Таблице 4:

Таблица 4

Типовые проводки поступление товара

Счет Дебет	Счет Кредит	Описание проводки	Сумма проводки	Документ-основание
1	2	3	4	5
41 «Товары»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Поступили товары от поставщика	Стоимость товара без учета размера НДС	Накладная ТОРГ-12
19 «НДС по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Выделение НДС из полной стоимости товара	Сумма НДС	Счет-фактура
68 «Расчеты по налогам и сборам»	19 «НДС по приобретенным ценностям»	Перенос НДС для возмещения из бюджета	Сумма НДС	Счет-фактура, Книга покупок
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	Погашение кредиторского долга	Покупная стоимость товаров	Счет, Платежное поручение, выписка банка

Так как у организации торговля происходит не только на экспорт, но и на внутренний рынок, то «Места хранения» открыта дополнительная вкладка «Экспортный склад», весь товар который поступает для экспортной торговли бухгалтер приходит на этот склад.

В бухгалтерском учете при получении товара по предоплате делает следующие проводки Таблица 5:

Таблица 5

Типовые проводки поступление товара по предоплате

Счет Дебет	Счет Кредит	Описание проводки	Сумма проводки	Документ-основание
1	2	3	4	5
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	Отражение предоплаты	Размер предоплаты	Выписка, Платежное поручение
41 «Товары»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Проводка по поступлению товара	Стоимость товара без учета размера НДС	Накладная ТОРГ-12
19 «НДС по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Выделение НДС из полной стоимости товара	Сумма НДС	Счет-фактура
68 «Расчеты по налогам и сборам»	19 «НДС по приобретенным ценностям»	Перенос НДС для возмещения	Сумма НДС	Счет-фактура, Книга покупок

Стоимость таможенных пошлин, а так же налогов по отгрузкам за границу отражаем в учете:

Дебет 76 Кредит 51 «Расчетные счета» - оплачены суммы таможенных платежей

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 41 «Товары» Кредит 76- добавлена в стоимость приобретенной продукции (сырья, материалов, оборудования) стоимость перечисленной таможенных платежей.

Если товар покупался у иностранного поставщика, то важным аспектом является определение учетной стоимости продукции и перерасчет в рубли стоимости продукции, выраженной в Долларах США. Цена товаров отражается в рублях по курсу, который действует на дату принятия их к учету (п. 6, п. 9 ПБУ 3/2006). Когда приобретение продукции в счет перечисленной ранее аванса поставщику, сумма продукции зафиксирована по курсу доллара США, действующему на дату аванса, а в части, не покрытой авансом, — по курсу принятия продукции на учет.

ООО «Геотранском» заключило договор № 16/2 от 01.04.2016 года на поставку товара, стоимостью 10 000 долларов США с отсрочкой платежа на 14 дней. Товар поступил 05.05.2016 года, право собственности на продукцию перешло так же 05.05.2016 года. Таможенный платеж составил 15 000 рублей Таможенная пошлина – 15%. Расчитанный НДС на таможне равен 132 812 рублей. За услуги посреднической организации за таможенное оформление 141 600,00 рублей в том числе сумма НДС 18%. Оплата за продукцию произведена в полной сумме 17.05.2016 года. Курс доллара США на 05.05.2016 года – 66,1718 рублей, на 17.05.2016 года – 64,9306 рублей.

Бухгалтер при импорте товаров сделает следующие проводки, внесенные в Таблицу 6.

Таблица 6

Проводки по импорту товаров

Дата	Счет Дебет	Счет Кт	Описание проводки	Сумма
1	2	3	4	5
05.05.2016	41 «Товары»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Оприходованы импортные товары	661 718,00
05.05.2016	19 «НДС по приобретенным ценностям»	76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами»	Исчислен таможенный НДС	132 812,00
05.05.2016	41 «Товары»	76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами»	Отражен таможенный сбор по импортным товарам;	15000,00
05.05.2016	41 «Товары»	76 «Расчеты с дебиторами и	Отражена таможенная	97624,00

		кредиторами»	пошлина по импортным товарам;	
05.05.2016	41 «Товары»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Отражены услуги посредника по таможенному оформлению	120000,00
05.05.2016	19 «НДС по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Учен НДС по услугам посредника	21600,00
05.05.2016	68 «Расчеты по налогам и сборам»	19 «НДС по приобретенным ценностям»	НДС принят к вычету (132 812 + 21 600)	154 412, 00

Окончание Таблицы 6

1	2	3	4	5
17.05.2016	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	52 «Валютные счета»	Оплачена задолженность за импортный товар (10 000 * 64,9306)	649306,00
17.05.2016	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	91 «Прочие доходы и расходы»	Отражена курсовая разница порасчетам с иностранным поставщиком	12412,00
20.05.2016	90 «Себестоимость продаж»	41 «Товары»	Отгружен товар (15 000*64,2024)	894342,00
20.05.2016	62 «Расчеты с покупателями в валюте»	90«Выручка»	Отражение выручки	963036,00
29.05.2016	52 «Валютные счета»	62 «Расчеты с покупателями в валюте»	Поступила экспортная выручка (15000*66,0413)	990619,50
29.05.2016	62 «Расчеты с покупателями в валюте»	91 «Прочие доходы»	Отражена положительная курсовая разница по экспортной сделке	9194,50

### 2.3 Расчет Налога на добавленную стоимость при проведении экспортных операций

Экспортным НДС принято считать налог, который возникает при реализации товаров за пределы и имеем право применить ставку 0%, что фактически нас освобождает его от уплаты налога по таким операциям. Но так как отгрузка товара была совершена до 01 июля 2016 года, то

организации надо обосновать правильность применения ставки НДС 0% в срок 180 дней отведенный нормами НК РФ, если обосновать указанную ставку не удалось, НДС придется уплатить в бюджет.

Допустим, в срок обосновать организации ставку по НДС не удалось, тогда показать оплаченный с неподтвержденного НДС по продукции вывезенной за границу в прочих расходах по налогу на прибыль необходимо тогда, когда прошло 180-дневный срок на подготовку документов по ставке 0 процентов, датой принятия налогов к расходам будет дата их начисления. А в нашем случае обязанность начислить налог надо по истечении данного периода.

При осуществлении экспортных отгрузок необходимо учитывать нормы статьи 170 НК РФ по отражению отдельного учета облагаемых и необлагаемых операций.

Организация которая занимается экспортом продукции и отдельно учитывает операции, облагаемые по ставке 0%. А так же нужно вести обособленный учет «входного» НДС по товарам (работам, услугам), используемый в операциях, подлежащих обложению НДС по ставке 0%. Выставленные поставщиками продукции и услуг стоимости налога на добавленную стоимость нужно или принять к вычету (в налогооблагаемых операциях), или включить их в стоимость товаров для расчета налога на прибыль или в освобожденных от налога операциях. Это прописано в пункте 4 статьи 170 НК РФ.

Надо заметить, что когда организация не осуществляет отдельный учет по НДС, но ведет налогооблагаемую и так же освобожденную от налогообложения вид деятельности, то она не может ни осуществить право вычета по входному НДС, ни добавить на сумму налога стоимость товаров, так же с этим солидарны и суды — о чем показывает сложившаяся судебная практика по отказам организациям в исках, если они не ведут отдельный учет НДС. Когда продукция или услуги используются лишь только в отношении налогооблагаемых операций, то даже если в организации не



ведется раздельный учет НДС, она может воспользоваться правом на вычет по этим сделкам.

В случае когда у организации один вид деятельности, значит при приобретении продукции и услуг, которые полностью используются в облагаемой налогом виде деятельности, затруднений у налогоплательщика с показанием их в налоговом учете нет. Так, выставленный поставщиком к вычету НДС покупатель полностью сможет принять к вычету пользуясь пунктом 1 статьи 172 и пункта 4 статьи 170 НК РФ.

При условии что приобретаемая продукция будет полностью использованна в освобожденной от налогообложения видом деятельности, то сумма НДС полностью будет отнесена на увеличение их стоимости.

А когда у организации несколько видов деятельности и приобретаемая продукция, основные средства, услуги, нематериальные активы, или прочие имущественные права которые будут использоваться как в налогооблагаемой, так и в необлагаемой от НДС или облагаемой по ставке 0% вида деятельности, распределение НДС при раздельном учете будет особым. Одна часть предъявленного поставщиком налога будет направлена на вычет, а другая часть — использована на увеличение стоимости поступившей продукции.

Надо рассчитать, которая сумма налога будет направлена в качестве вычета, а какая будет увеличивать стоимость, необходимо вычислить пропорцию и внести запись о входящем счете-фактуре в книгу покупок только лишь в той части, которая используется на этот вычет. Пропорция рассчитывается на основании данных целого налогового периода квартала, и распределять входной НДС следует в этом же налоговом периоде, когда продукция была принята на учет.

Есть исключения, которые составляют основные средства и нематериальные активы, если они были приняты на учет в первых числах квартала. Распределять НДС согласно с пропорцией по этим активам

организация вправе по результатам того месяца, когда они были введены в учет в связи с их поступлением.

А так же, особые правила при расчете пропорции имеют место и в отношении:

- операций с финансовыми инструментами срочных сделок;
- клиринговых операций;
- операций по выдаче займа ценными бумагами или деньгами, операций РЕПО.

Раздельный учет НДС считается по следующим формулам:

$$\text{ПНДС} = \text{СНДС} / \text{Собщ}$$

где ПНДС - пропорциональный НДС к вычету;

СНДС - суммарное значение по товарам, отгруженным в рамках налогооблагаемых операций;

Собщ - общая сумма отгруженных товаров за отчетный период.

Сделаем расчет пропорционального НДС к вычету на основании данных ООО «Геотранском» за 2013 год и 2014 год, так как в 2015 году выручка по НДС была только на экспорт, значит и затраты распределять не нужно:

2013 год  $\text{ПНДС} = 404 / 5916 = 0,07 * 100\% = 7\%$  – процент распределения затрат на внутренний рынок, соответственно на внешний рынок 93%.

2014 год  $\text{ПНДС} = 2247 / 11585 = 0,19 * 100\% = 19\%$  -распределение затрат на внутренний рынок и 81% распределение затрат на экспорт.

$$\text{НДС} = \text{Снеобл} / \text{Собщ}$$

НДС - сумма НДС, направляемая на увеличение цены товаров;

Снеобл - цена товаров, вывезенных в рамках освобожденных от налогообложения операций;

Собщ - общая цена вывезенных товаров за отчетный период.

Расчет суммы НДС, направляемые на увеличение цены товаров так же рассчитываем за 2013 и 2014 года:

$$\text{2013 год НДС} = 5512 / 5916 = 0,93$$

$$\text{2014 год НДС} = 9338 / 14236 = 0,65$$

В данном расчете пропорции не надо учитывать те объемы, которые не могут быть признаны выручкой от реализации товаров. А это:

- проценты по депозитным вкладам;
- суммы, полученные в виде штрафных санкций, связанных с изменением условий займа;
- поступление подразделением финансирование от головной компании;
- сделки эмитентов депозитарных расписок России по размещению этих расписок, а также по связанной с расписками купле-продаже ценных бумаг.

При расчете общей суммы реализованных товаров за отчетный период нужно учитывать реализацию как на территории России, так и реализацию за границу. Применять другие формулы для расчета пропорций — допустим, исходя из площади помещений, которые применяются для облагаемой и освобожденной от налога деятельности, — нельзя.

Ведение раздельного учета по НДС должно быть в равных значениях. Получается что при подсчете как облагаемых НДС операций, так и не подлежащих облажению, поэтому для расчета пропорции необходимо брать сумму отгруженных товаров без учета НДС.

В главе 21 НК РФ нет четкой методики раздельного учета НДС, значит организации определяют ее самостоятельно, в своей учетной политике.

Нужно открыть субсчета второго порядка для учета входящего от поставщиков НДС:

- субсчет 1 к счету 19 «НДС по приобретенным ценностям» будет аккумулироваться НДС по продукции (услугам, ОС, НМА), которые используются в обоих видах деятельности. На
- субсчет 2 к счету 19 «НДС по приобретенным ценностям» предлагается собирать НДС по продукции, которая будет использована в облагаемой налогом деятельности.
- субсчет 3 к счету 19 «НДС по приобретенным ценностям» будет накапливаться НДС, который позже увеличит стоимость продукции, используемых в освобожденной от налогообложения видов деятельности.

Организация может не производить отдельный учет налога только в тех налоговых периодах, когда расходы по операциям, освобожденным от НДС уровень существенности меньше или равны 5% от общего значения всех расходов. В данные периоды все суммы предоставляемые поставщиками НДС подлежат вычету полностью.

Надо знать, что при расчете показателей используются именно расходы на ведение необлагаемых операций, а не целиком выручка от такой деятельности.

При отгрузке продукции за рубеж выделяют 2 направления отгрузок:

- в страны ЕАЭС;
- в прочие иностранные государства.

Реализация в страны ЕАЭС происходит по упрощенной процедуре осуществления экспорта, что обусловлено взаимной договоренностью между странами о выгодном сотрудничестве.

В связи с упрощенной процедурой общий список документов, обосновывающих ставку 0%, небольшой и состоит из:

- договора;
- документов товаросопроводительных и транспортных;
- заявления о ввозе товаров или перечня заявлений,

Теперь с 1 октября 2015 года экспорт стало можно подтверждать электронными реестрами. При необходимости налоговая инспекция сможет дополнительным требованием истребовать копии всех документов, которые входят в реестр, если будут выявлены расхождения.

Для подтверждения нулевой ставки НДС по продукции, которая экспортируется в другие страны через границу РФ с Белоруссией или Казахстаном, а там таможенное оформление отменено, и значит подтверждение вывоза продукции на территорию государства - импортера, не нужно, достаточно грузовой таможенной декларации и копий транспортных и товаросопроводительных документов с отметками таможни «Выпуск разрешен».

Основными документами для подтверждения ставки 0% по НДС при экспорте в другие страны являются:

- таможенная декларация с отметкой таможенного органа «Товар вывезен»;
- контракты;
- товаросопроводительные документы.

Следующим этапом подачи в ИФНС всех необходимых документов, обосновывающих отгрузку за границу РФ, и начинается камеральная проверка налоговыми органами, целью которой является определение обоснованности применения экспортной ставки.

А так же следует отметить, что в соответствии с НК РФ когда истекнут 180 дней с даты экспортной операции в случае неподтверждения экспорта организации осуществляют начисление налога, что не лишает их возможности воспользоваться ставкой 0% позднее.

У экспортера есть полное право на возврат НДС, уплаченного при поставке продукции, из бюджета, для этого подается декларация по НДС с заявленной суммой вычета, и полный пакет подтверждающих документов. После того как проверка будет закончена налоговым органом возвращается НДС по безналичному расчету на счет организации экспортера, в нашем рассмотренном примере ООО «Геотранском» подало письмо на возмещение из бюджета на сумму 154 412 рублей.

В случае если бы сделка происходила бы в третьем квартале 2016 года, учесть входящий налог по продукции, работам и услугам для организации работающей на экспорт можно было бы в момент, когда продукция была принята к учету. Но есть и исключения, которые сделаны для сырьевых товаров, таких как минеральные продукты, продуктов химической промышленности и всех связанных с ней других отраслей промышленности, а так же древесина и изделия из нее, древесный уголь, жемчуг, камни как драгоценные так и полудрагоценные, металлы драгоценные, недрагоценные металлы и изделия из них.

### 3. Аудит экспортных операций в ООО«Геотранском»

#### 3.1 Программа и план аудита экспортных операций

В нашей стране есть два вида аудиторской проверки:

- обязательный аудит;
- добровольный аудит.

Под обязательный аудит финансовой отчетности попадают юридические лица, у которых:

- выручка составила более 400 млн. рублей или активы баланса больше 60 млн. рублей по итогам года;
- организационно - правовая форма АО, ПАО, ЗАО;
- в иных случаях, установленных законами № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности», где указаны все критерии.

Так как Президент РФ 30 марта 2016 года подписал закон №77-ФЗ об изменении штрафов по КоАП РФ и были увеличены административные штрафы за грубые нарушения ведения бухгалтерского учета, многие организации задумались о добровольном привлечении аудитора.

На служебное лицо организации приняты новые штрафы в размере 5000 — 10000 рублей, до вступления закона штраф составлял от 2000 до 3000 рублей. За повторное нарушение в течение одного календарного года штраф установлен от 10000 до 20000 рублей, либо дисквалификация служебного лица на срок от года до двух лет, до вступления закона за повторные нарушения привлечение к ответственности не было.

Так же штрафы предусмотрены и для организаций, которые попадают под обязательный аудит, в случае его отсутствия. На руководителя возлагается административный штраф в размере от 20000 до 30000 рублей или дисквалификация на срок до одного года. На компанию налагается штраф от 500000 до 700000 тысяч рублей. Орган статистики за отсутствия

аудиторского заключения наложит штраф на служебное лицо от 300 до 500 рублей, на юридическое лицо от 3000 до 5000 рублей.

После заключения договора с аудиторской фирмой, аудитор начнет проверку по следующим этапам:

- общий обзор бухгалтерской отчетности;
- комплексный обзор отчетности и оборотно-сальдовой ведомости;
- сверка показателей отчетности;
- определение циклов хозяйственных операций, подлежащих проверке;
- проверка правильности отражения в учете хозяйственных операций;
- проверка правильности группировки данных учета в регистрах;
- проверка правильности формирования показателей отчетности на основании данных регистров;
- экспертиза внешнеторговых контрактов; проверка расчетов с бюджетом по НДС;
- проверка соблюдения валютного законодательства РФ.

При аудиторской проверке операций на экспорт проверяется точность отражения в учете объема выручки от продажи товаров, обнаруживается точность формирования финансового результата от сделок произведенных на экспорт.

Рассмотрим этапы аудита операций на экспорт:

Проверяются содержания статей расходов, которые связанные с продажей товаров. При проведении проверки операций на экспорт надо убедиться в точности, последовательности и обоснованности списания затрат на производство, а так же на себестоимость товаров поставляемых на экспорт. Фактическая себестоимость товаров реализуемых на экспорт включает в себя производственную себестоимость изделия и коммерческие (накладные) расходы по экспортной сделки. Накладные расходы являются собой затратами, связанными с реализацией продукции реализуемой на экспорт, а так же включают расходы на транспорт, складские и логистические

расходы, оплату таможенных платежей и комиссионного вознаграждения посредническим предприятиям и т.д.

При аудиторской проверке дополнительных расходов необходимо определить:

- а) правомерно организация-экспортер несет эти расходы в соответствии с начальными условиями поставки;
- б) оправданно ли возновение этих расходов;
- в) своевременно оплачены накладные расходы;
- г) правильно распределены накладные расходы по отчетным периодам.

Для определения этих результатов необходимо проанализировать аналитический учет дополнительных расходов в разделе, которые соответствуют статьям этим расходам по периодам их настоящего возникновения.

В случае если аудитор найдет списание на себестоимость товаров непроизводственных затрат, то эти затраты нужно отнести в состав прочих расходов, из-за этого может произойти искажение финансового результата реализации продукции реализованной на экспорт.

Анализ экспортера по обязательствам по отгрузке товара. При данных условиях аудитор пользуется изучением товарно-транспортных документов, железнодорожных накладных или другие документы подтверждающие транспортные расходы международного сообщения которые выписываются при прямых отправках. На основании этих документов продукция отражается на субсчете "Экспортные товары по прямым отправкам". Отгруженная продукция в порт или на пограничный железнодорожный пункт сопровождается внутренней железнодорожной накладной и продукция учитывается на субсчете "Экспортные товары в пути".

Товар может быть снят с экспорта обязано подтверждаться дополнительным соглашением к договору о его аннулировании, заключенным в установленном порядке.



При выявлении ошибок в учете аудиторская организация может сделать заключение о том, что в компании существует не дающая эффективного результата система внутреннего контроля за сохранностью и движением грузов. Так же товары реализуемые на экспорт обязаны учитываться по той же стоимости, по которой ведется учет продукции согласно с принятой учетной политикой.

Контроль точности расчета итогового финансового результата сделок проведенных на экспорт и правильность отражения в учете экспортной выручки от реализации. В соответствии с ПБУ 3/2006 при исчислении доходов предприятия в иностранной валюте учитывается курс Банка России на дату признания доходов. Итоговый финансовый результат от сделки реализуемой на экспорт является разницей между экспортной выручкой и фактической себестоимостью экспортного товара, содержащая дополнительные расходы по экспорту.

Проверяются открытые субсчета к счету 45 "Товары отгруженные". Любая партия изделий должны быть реализованы в учете по месту ее фактического нахождения. При проведении экспорта продукции по комиссионному договору с посредником российского производства такой учет ведется у комиссионера, поскольку он получает первичную документацию по местам фактического нахождения продукции.

Проверка полноты и актуальности отражения в учете экспортной валютной выручки. Экспортная выручка должна отражаться в учете на дату перехода права собственности на продукцию к иностранному покупателю. При контроле полноты и актуальности поступления валютной выручки за реализованные импортерам продукцию надо установить, поддерживается ли порядок зачисления и списания выручки на транзитный и текущий валютные счета.

Контроль актуальности расчетов с иностранными покупателями. С особенной тщательностью следует проанализировать расчеты с иностранными покупателями, а конкретно:

Сравнить сроки расчетов, вытекающие из экспортных договоров, и конкретное поступление экспортной выручки;

Выявить причины возникновения, если такая имеется непогашенной дебиторской задолженности иностранных покупателей;

Проконтролировать своевременность поступления валютной выручки на счета в банке организации.

Аудитор нужно удостовериться, контролирует ли бухгалтерия оплату счетов иностранным покупателям и их выписку, а так же есть ли в бухгалтерии контроль за сроками отгрузки и поставки экспортной и импортной продукции. Суммы, показанные в выписках, анализируются с данными первичной документации.

Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете возникающих курсовых разниц.

Контроль ведения налогового учета и расчетов по налогу на прибыль.

Аудиторская организация должна проконтролировать:

- данные прибыли и убытков от продаж продукции на экспорт;
- данные, затрат которые относятся на себестоимость товаров для целей налогообложения прибыли;
- данные для признания прочих доходов и расходов для целей налогообложения;
- данные для правильности расчета налогооблагаемой прибыли;
- принцип предъявления к возмещению из бюджета НДС по приобретенным изделиям и сопутствующим услугам;
- принцип применения ставки НДС 0% и т.д.

### 3.2 Проведение и результаты аудита в ООО «Геотранском»

ООО «Геотранском» является обществом с ограниченной ответственностью и субъектом малого предпринимательства, то под обязательный аудит организация не попадает. Директор организации в добровольном порядке может выбрать аудиторскую фирму и заключить договор на аудиторскую проверку.

Для достоверной информации основными источниками для получения информации чтобы произвести аудит учета экспортных операций являются:

- учетную политику ООО «Геотранском»;
- экспортные контракты, договора с поставщиками, перевозчиками;
- авансовые отчеты, кассовые документы;
- банковские документы;
- первичная документация: счета-фактуры, расходные накладные, акты дополнительно оказанных работ, услуг;
- документы подтверждающие перевозку грузовые таможенные декларации а так же товаросопроводительные ;
- главная книга;
- книга покупок;
- книга продаж;
- журналы-ордера;
- налоговые декларации и бухгалтерская отчетность.

При проверке внешнеэкономической деятельности проверяем соблюдение условий экспортных и прочих контрактов, подписанных с иностранными партнерами, что, позволит оценить действительность и законность исполнения внешнеэкономических договоров, точность и полноту их отображения в бухгалтерском учете и финансовой отчетности. В рассматриваемом периоде у ООО «Геотранском» 3 действующих экспортных контракта:

1. Контракт GTK-831-CIS от 11.04.2011 года;
2. Контракт №041/CBK/DG от 24.03.2011 года;
3. Контракт №102 от 11.06.2015года.

Контракты заключенные в 2011 году были уже с открытыми паспортами сделок, и понадобилось только их пролонгировать, подав в банк заявление на продление паспорта сделки (Приложение Б) и заверенную копию Дополнительного соглашения на пролонгацию договора.

В 2015 году, ООО «Геотранском» пользовалось заемными средствами, как беспроцентный займ учредителя, так и процентным банковским кредитом, выданным на срок 6 месяцев. Большое пространство между Поставщиком и Покупателем, по контрактам №041/СВК/DG от 24.03.2011 года и №102 от 11.06.2015 года где условия поставки прописаны FCA Санкт-Петербург длительность по времени совершения операций по экспорту провоцирует за собой увеличение кредитных рисков и нарушение в сроках исполнения контрактов.

Расчеты по контрактам производятся в иностранной валюте, с отсрочкой платежа 20 рабочих дней с момента оформления на товары грузовой таможенной декларации и предоставлением товарной накладной. Курс валюты подвержен скачкам, в результате чего у ООО «Геотранском» возникает новый вид коммерческого риска, это валютный.

Сроки по предоставлению документов для банковского валютного контроля не нарушены, после оформления на товары грузовой таможенной декларации была предоставлена справка о подтверждающих документах, при нарушении сроков отгрузки или оплаты, заключается дополнительное соглашение об увеличении сроков и в банк предоставляется корректирующая справка.

Внешнеэкономические операции в большей степени подвержены налоговым рискам, вызванные несоблюдением компанией норм законодательства о налогах и сборах при осуществлении ею обязательств по внешнеэкономическому контракту.

Эти последствия могут проявиться:

- в необоснованности использования налоговой ставки 0% по НДС;
- в несвоевременном признании к вычету сумм НДС по товарам (работам, услугам), купленным для осуществления экспортных операций;
- в отказе экономической рациональности расходов, понесенных компанией при исполнении контракта.

Так как организация пользуется автоматизированным учетом: 1 С Предприятие, Банк-Клиент и СБиС отчетность, все документы заверяются электронной подписью и отправляются он-лайн.

Проверка первичной документации нарушений и ошибок не выявила.

Порядок ведения счетов в бухгалтерском учете в соответствии с законодательством синтетический учет ведется в рублях, а аналитический учет в двух единицах измерения: в долларах США и в рублях РФ по курсу Банка России на дату совершения бухгалтерской операции.

На данный момент нет необходимости проверять отражения в учете обязательной и необязательной продажи валютной выручки. Сейчас государство не обязывает организации продавать валюту.

Проведена проверка правильности учета затрат по расчетно-кассовому обслуживанию валютных счетов предприятия, расчеты ведутся только в безналичной форме, правильность платежей комиссионного вознаграждения за открытие валютных счетов и отражения в учете операций по реализации валюты на основании банковских выписок и записей по счетам бухгалтерского учета. В такой же степени проведена проверка переоценки валюты и учета курсовой разницы, точность ведения арифметических расчетов и отображения в учете курсовых разниц.

Контроль сроков и полного погашения кредитов и займов, достоверность и корректность оценки сумм иностранной валюты, отображенной в формах финансовой отчетности.

## Заключение

Экспорт товаров - это таможенный режим, при котором товары вывозятся за пределы таможенной территории России без обязательства об обратном ввозе.

При реализации товаров на экспорт ООО «Геотранском» освобождается от уплаты НДС, а налог, уплаченный при реализации экспортных товаров, принимается к вычету и возмещению из бюджета, с усиленным контролем со стороны налоговых органов. Возмещение экспортного НДС дает возможность российским экспортерам предлагать конкурентоспособные условия на международных рынках.

Налоговые отношения в основном регулируются главой 21 Налогового кодекса РФ, налоговые вычеты производятся на основании представленной налоговой декларации по НДС и при представлении в налоговые органы соответствующих документов ст. 165 НК РФ.

В ООО «Геотранском» ведется отдельный учет НДС, уплаченного по товарам, использованным при реализации товаров для внутреннего рынка и на экспорт. Отдельный учет НДС обеспечивает возможность правильного исчисления оплаченной части НДС, приходящейся на материальные ресурсы, фактически использованные при реализации экспортируемых товаров.

Курсовые разницы в ООО «Геотранском» учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы», положительные в составе внереализационных доходов, и отрицательные в составе внереализационных расходов.

Аудит реализации экспортных товаров – один из самых ответственных участков работы аудитора. В процессе своей работы аудитор анализирует различные документы, на основании которых формирует мнение о достоверности отчетности и соответствии совершаемых операций действующему законодательству.

Проведенный аудит в ООО «Геотранском» показал, что ведение бухгалтерского учета экспортных операций соответствует законодательству Российской Федерации и достоверно отражен в бухгалтерской финансовой отчетности организации.

Важнейшим элементом обеспечения качества бухгалтерской отчетности является действенный контроль качества. Основой системой контроля должен быть аудит как форма независимой проверки бухгалтерской отчетности хозяйственных субъектов лицами, обладающими необходимой квалификацией и наделенными соответствующими полномочиями. В этой связи аудит становится одним из основных инструментов развития бухгалтерского учета и отчетности.

Развитие аудита в Российской Федерации и зарубежом показывает, что к аудиторам со стороны пользователей предъявляются весьма высокие требования. Связано это с тем, что снижение информационного риска возможно только при доверии к профессионализму аудитора и качеству его работы. Повышение требований к аудиту со стороны пользователей и усиление конкуренции на рынке аудиторских услуг ставят перед российским аудитом основную задачу - повышение качества аудиторских проверок при минимизации стоимостных, временных и трудовых затрат на их проведение.

Возросшая ответственность организации и штрафы как на юридическое лицо, так и на должностное заставляют задуматься об минимизации рисков и повышения эффективности работы бухгалтерской службы с помощью аудиторского заключения.

## Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая.- Изд-во Проспект, 2016. – 688 с.
2. Таможенный кодекс Российской Федерации: Принят Государственной Думой Российской Федерации 11 октября 2010 г. Изд-во Омега-Л- 224с.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации части 1 и 2: Принят Государственной Думой Российской Федерации 30 июня 2015 г. Изд-во Проспект 2016г.-128 с.
4. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ Web: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_83311/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/)
5. Закон РФ от 21.05.1993 N 5003-1 (ред. от 05.04.2016) "О таможенном тарифе" «КонсультантПлюс»  
[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_1995/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_1995/)
6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденной Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.«КонсультантПлюс»  
[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_20081/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/)
7. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 21.11.1996 № 129 -ФЗ«КонсультантПлюс»[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/)
8. План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (Приказ Минфина России от 31.10.200 № 94н); Консорциум Кодекс <http://docs.cntd.ru/document/901774800>
9. Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" ПБУ 3/2006от



27.11.2006 N 154н (ред. от 24.12.2010) Зарегистрировано в Минюсте РФ  
17.01.2007 N 8788

«КонсультантПлюс»[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_65496/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_65496/)

10. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008 (Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н); «Консультант Плюс» [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_81164/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/)

11. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99 (Приказ Минфина РФ от 06.07.99 № 43н в редакции от 08.11.2010) «КонсультантПлюс»[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_18609/d914c3bбебаа1058fbfa77f7a66a2f8d92ea09cf/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/d914c3bбебаа1058fbfa77f7a66a2f8d92ea09cf/)

12. Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01 (Приказ Минфина РФ от 09.06.01 № 44н); «Система Гарант» <http://base.garant.ru/12123639/>

13. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 (Приказ Минфина РФ от 06.05.99 № 32н в редакции от 06.04.2015 г.); «КонсультантПлюс»[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_6208/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/)

14. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99 (Приказ Минфина РФ от 06.05.99 № 33н в редакции от 06.04.2015); «КонсультантПлюс»[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_12508/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/)

15. Касьянова, Г.Ю. Экспорт и импорт/Г.Ю. Касьянова.-АБАК, 2015г.-536 с.

16. Тепляков, А.Б. 11 000 бухгалтерских проводок с комментариями/А.Б. Тепляков-ГроссМедиа Ферлаг, РОСБУХ -2009 г.-560 с.

17. Попова, Л.М. Таможенное оформление товаров и транспортных средств. Учебное пособие/ Л.М. ПоповаЮрайт, Тюменский государственный университет:Специалист -2016 г.-234 с.

18. Касьянова, Г.Ю. Учёт-2016. Бухгалтерский и налоговый: Налоги и налогообложение/Г.Ю. Касьянова-АБАК, 2016 г.-960с
19. Миргородская, Т.В.Аудит. Учебное пособие: Бакалавриат и магистратура/Т.В. Миргородская-Кнорус, 2016г.-312 с.
20. Маврицкая,Е. Какие новшества по НДС ожидают экспортеров с июля 2016 года «Бухгалтерии  
Онлайн»Web:<http://www.buhonline.ru/pub/comments/2016/6/11225>
- 21 . Изменения по НДС Журнал «Главбух»  
Web: <http://www.glavbukh.ru/rubrika/132>



**Приложение Б.1 Документы для валютного контроля  
Заявление о переоформлении паспорта сделки**

Дата подписания заявления «29» декабря 2016г.

\_\_ООО«Геотранском»\_\_\_\_\_  
(полное или сокращённое фирменное наименование резидента или ФИО физического лица-индивидуального предпринимателя)

Просим **ПАО КБ «Центр-инвест»** переоформить Паспорт сделки

№11040004/1481/1898/1/0 от 15.04.2011г.

На основании Дополнительного соглашения \_\_\_\_\_  
(указание на наименование документов и информацию, которые являются основанием для переоформления ПС)

№ 11 от 28.12.2016г. к договору/контракту №Х от дата г.

Наименование раздела ПС	Содержание изменений
Дата завершения исполнения обязательств по контракту	31.12.2017

Руководитель \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_  
(подпись) (Ф.И.О.)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_  
подпись) (Ф.И.О.)

М.П.

Наименование клиента: ХХХ

Электронная подпись: ХХХ

Заполняется Банком

Дата принятия заявления  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Дата переоформления ПС  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Датаотказа и возврата документов  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Подпись сотрудника банка  
\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_/

## Приложение Б2.Справка о подтверждающих документах

Наименование банка ОАО КБ "Центр-инвест"  
 Наименование резидента ООО «Геотранском»

**Справка о подтверждающих документах**

от 

2	1	.	0	4	.	2	0	1	6
день (ДД)			месяц (ММ)			год (ТТТТ)			

По паспорту сделки N

1 1 0 4 0 0 0 4 / 1 4 8 1 / 1 8 9 8 / 1 / 0

Признак корректировки

\*

N п/п	Подтверждающий документ		Код вида подтверждающего документа	Сумма по подтверждающему документу				Признак поставки	Ожидаемый срок	Код страны грузоотправителя (грузополучателя)
				в единицах валюты документа		в единицах валюты контракта (кредитного договора)				
	N	дата		код валюты	сумма	код валюты	сумма			
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	10313140/150416/0002802		01_3	840	2 700,00			2	11.05.2016	

Примечание.

N строки	Содержание

Информация банка ПС

дата представления	дата возврата	дата принятия

Руководитель \_\_\_\_\_ (Скотенко Е.Н. ) Ответственное лицо уполномоченного банка  
 Гл.бухгалтер \_\_\_\_\_ ( \_\_\_\_\_ ) \_\_\_\_\_ ( \_\_\_\_\_ )  
 м.п. м.п.

## Приложение Б.3 Справка о валютных операциях

Наименование уполномоченного банка

ОАО КБ "Центр-инвест"

Наименование резидента

ООО "Геотранском"

### СПРАВКА О ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЯХ

от 

1	1
---	---

 . 

0	5
---	---

 . 

2	0	1	6
---	---	---	---

день  
(ДД)

месяц  
(ММ)

год (ГГГГ)

Номер счета резидента в уполномоченном банке

40702840807801000217

Код страны банка-нерезидента

Признак корректировки

N п/п	Уведомление, распоряжение, расчетный или иной документ	Дата операции	Признак платежа	Код вида валютной операции	Сумма операции		Номер ПС или номер и (или) дата договора (контракта)	Сумма операции в единицах валюты контракта (кредитного договора)		Срок возврата аванса	Ожидаемый срок
					код валюты	сумма		код валюты	сумма		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	890686/05.05.2016	05.05.2016	1	10200	840	2 295.00	11040004/1481/1898/1/0				

Примечание.

N строки	Содержание

Информация уполномоченного банка

<small>дата представления</small>	<small>дата в озврата</small>	<small>дата принятия</small>
-----------------------------------	-------------------------------	------------------------------

Руководитель \_\_\_\_\_ ( \_\_\_\_\_ )

Ответственное лицо уполномоченного банка

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ ( \_\_\_\_\_ )  
м.п.

\_\_\_\_\_  
м.п.

## Приложение Б.4 Распоряжение на продажу валюты

Распоряжение № 16 от 11.05.2016	
<b>ООО "Геотранском"</b> ИНН 6102032563 ОКПС 68756459 Юр. адрес: 346720, Россия, Ростовская обл.б г.Аксай, ул.Садовая, 31-11	<b>ОАО КБ "Центр-инвест"</b> ИНН 6163011391 ОКПО 27210292 Юр. адрес г.Ростов-на-Дону, пр.Соколова, 62
Согласно уведомления № 890686 от 05.05.2016	
На наш транзитный валютный счет № 40702840807801000217	
зачислена иностранная валюта в размере <b>2 295,00 USD</b> <small>(цифрами)</small>	
Две тысячи двести девяносто пять долларов США 00 центов <small>(прописью)</small>	
Просим Вас списать иностранную валюту с транзитного валютного счета и:	
1. Произвести продажу иностранной валюты в сумме: <b>0,00 USD</b> {VO01010} <small>(цифрами)</small> 00 центов <small>(прописью)</small>	
2. Зачислить <b>2 295,00 USD</b> {VO61100} <small>(цифрами)</small> Две тысячи двести девяносто пять долларов США 00 центов <small>(прописью)</small>	
на текущий валютный счет № 40702840507800000217 в ОАО КБ "Центр-инвест"	
корр. счет в SWIFT	
Рублевый эквивалент проданной валюты просим вас зачислить на наш расчетный счет № 40702810907800000216 в ОАО КБ "Центр-инвест" БИК 046015762 Кор./сч. 30101810100000000762	
Подписи:	
Руководитель	М.П.
Главный бухгалтер	

## Приложение Б.5 Поручение на продажу валюты

ПОРУЧЕНИЕ			
<b>На покупку/продажу валюты № 16 от 11.05.2016</b>			
согласно Договора на проведение конверсионных операций № 127 от 04 июня 2014 г.			
Наименование организации / ФИО предпринимателя :	ООО "Геотранском"		
ИНН / КИО ( для нерезидентов) :	6102032563		
Тел.(факс) / Ф.И.О. уполномоченного сотрудника Клиента :	Скотенко Елена Николаевна		
Код валютной операции :	{VO01010}		
<b>1. Просим ОАО КБ «Центр-инвест» осуществить покупку / продажу валют на следующих условиях:</b> <small>(одновременное заполнение суммы покупаемой валюты и суммы продаваемой валюты не допускается)</small>			
СУММА ПОКУПАЕМОЙ ВАЛЮТЫ <small>(цифрами и прописью)</small>	Наименование ПОКУПАЕМОЙ валюты	СУММА ПРОДАВАЕМОЙ ВАЛЮТЫ <small>(цифрами и прописью)</small>	Наименование ПРОДАВАЕМОЙ валюты
	RUB	1 000,00 ( одна тысяча 00/100 долларов США)	USD
<b>2. Средства в продаваемой валюте просим списать со счета:</b>			
Номер счета : 40702840507800000217			
Платежные реквизиты (банк, БИК, к/с, ИНН) : в ОАО КБ "Центр-инвест", к/с 30101810100000000762, БИК 046015762, ИНН 6163011391			
<b>3. Средства в покупаемой валюте просим зачислить на счет:</b>			
Номер счета : 40702810907800000216			
Платежные реквизиты (банк, БИК, к/с, ИНН) : в ОАО КБ "Центр-инвест", к/с 30101810100000000762, БИК 046015762, ИНН 6163011391			
<b>4. Рублевые средства, оставшиеся после совершения сделки просим:</b> <small>( Раздел 4 заполняется только при покупке иностранной валюты за рубль)</small>			
да	Перевести на рублевый счет :	40702810907800000216 в ОАО КБ "Центр-инвест", к/с 30101810100000000762, БИК 046015762, ИНН 6163011391	
	Оставить на счете :	-	
<b>5. Плату в соответствии с тарифами просим списать со счета:</b>			
Номер счета : 40702810907800000216			
Платежные реквизиты (банк, БИК, к/с, ИНН) : в ОАО КБ "Центр-инвест", к/с 30101810100000000762, БИК 046015762, ИНН 6163011391			
Поручение действительно до:		14.05.2016	Дополнительная информация: 0
Наименование клиента		xxxx	Отметка сотрудника валютного контроля о принятии поручения клиента:
Электронная подпись		xxxx	
М.П.			
Отметка об исполнении Поручения ( заполняется банком):		дата операции:	
Вид операции	<input type="checkbox"/> покупка	<input type="checkbox"/> продажа	
Наименование валюты	<input type="checkbox"/> USD <small>доллар США</small>	<input type="checkbox"/> EUR <small>Евро</small>	<input type="checkbox"/> GBP <small>Фунт Стерлингов</small>
	<input type="checkbox"/> CHF <small>Швейцарский франк</small>	<input type="checkbox"/> CNY <small>Юань</small>	<input type="checkbox"/>
Курс сделки в руб		Сумма по курсу сделки в руб (цифрами)	
Плата за РКО		руб	руб
	<input type="checkbox"/> 0,30%	<input type="checkbox"/> 0,20%	<input type="checkbox"/> 0,10%
Отметка ответственного сотрудника Банка об исполнении		Отметка сотрудника бухгалтерии о проведении поручения Клиента:	



## Приложение В1. Форма бухгалтерского баланса

<b>Бухгалтерский баланс</b>				
на <b>31 декабря 2015 г.</b>		Коды		
Форма по ОКУД		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31 12 2015		
Организация ООО "Геотранском" по ОКПО		68756459		
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН		6102032563		
Вид экономической деятельности по ОКВЭД				
оптовая торговля автотранспортными средствами				
Организационно-правовая форма/форма собственности				
Общество с ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС		65		16
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) по ОКЕИ		384 (385)		
Местонахождение (адрес) 346720, Ростовская область, г. Аксай, ул. Садовая, д. 31, оф.11				
Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	На 31.12	На 31 декабря	На 31 декабря
		2015 г. <sup>3</sup>	2014 г. <sup>4</sup>	2013 г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	18	338	114
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	44	656	
	Дебиторская задолженность	66	183	242
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			74
	Денежные средства и денежные эквиваленты	142	3311	104
	Прочие оборотные активы	557	367	101
	Итого по разделу II	827	4855	635
	<b>БАЛАНС</b>	<b>827</b>	<b>4855</b>	<b>635</b>

## Приложение В1.1 Форма бухгалтерского баланса

Форма 0710001 с. 2							
Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	На 31.12		На 31 декабря			
		20	15	20	14	20	13
		г. <sup>3</sup>		г. <sup>4</sup>		г. <sup>5</sup>	
	<b>ПАССИВ</b>						
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>						
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10		10		10	
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( )		( )		( )	
	Переоценка внеоборотных активов						
	Добавочный капитал (без переоценки)						
	Резервный капитал						
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	625		641		516	
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>635</b>		<b>651</b>		<b>526</b>	
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>						
	Заемные средства						
	Отложенные налоговые обязательства						
	Оценочные обязательства						
	Прочие обязательства						
	<b>Итого по разделу IV</b>						
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>						
	Заемные средства	123		2186		102	
	Кредиторская задолженность	69		2018		7	
	Доходы будущих периодов						
	Оценочные обязательства						
	Прочие обязательства						
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>192</b>		<b>4204</b>		<b>109</b>	
	<b>БАЛАНС</b>	<b>827</b>		<b>4855</b>		<b>635</b>	
<p>Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)</p> <p>" ____ " _____ 20 ____ г.</p> <p>Примечания</p> <p>1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.</p> <p>2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.</p> <p>3. Указывается отчетная дата отчетного периода.</p> <p>4. Указывается предыдущий год.</p> <p>5. Указывается год, предшествующий предыдущему.</p> <p>6. Некоммерческая организация именуется указанным раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).</p> <p>7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.</p>							

## Приложение В.2 Форма отчета о прибылях и убытках

(в ред. Приказа Минфина России  
от 06.04.2015 № 57н)

### Отчет о финансовых результатах

за 31 декабря 2015 г.

	Форма по ОКУД	Коды
Дата (число, месяц, год)	0710002	31   12   2015
Организация ООО "Геотранском"	по ОКПО	68756459
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6102032563
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД	51,40
Оптовая торговля автотранспортными средствами	по ОКФС	65   16
Общество с ограниченной ответственностью	по ОКЕИ	384 (385)
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За	За
		год	год
		20	20
		15	14
		г.	г.
	Выручка <sup>5</sup>	5665	11585
	Себестоимость продаж	( 3411 )	( 6040 )
	Валовая прибыль (убыток)		
	Коммерческие расходы	( 2254 )	( 5188 )
	Управленческие расходы	( )	( )
	Прибыль (убыток) от продаж	99	357
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению	1	
	Проценты к уплате	( 12 )	( )
	Прочие доходы	9410	6859
	Прочие расходы	( 9488 )	( 7065 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	10	152
	Текущий налог на прибыль	( 2 )	( 30 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	8	132

Форма 0710002 с. 2

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За	За
		год	год
		20	20
		г.	г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>		
	Справочно		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)  
" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

## Приложение Г

### Состояние систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета экспортных операций по данным организации

Наименование контроля	Проверяемые данные	Результат контроля
1	2	3
<b>Внутренний контроль</b>		
Стандарты документов отслеживающие продвижение экспортного товара	Первичные документы Програмное обеспечение	Существуют справки и отчёты Программы защищены паролем, доступ только у директора и бухгалтерии
Экспортные контракты	Контракты, документооборот	Электронный документооборот с ограниченным доступом сотрудников, директор и главный бухгалтер
Организационная структура предприятия службы, контролирующей продвижение экспортной продукции на всех этапах реализации	Должностные инструкции	Служба сбыта отвечает за сроки и целостность поставки экспортной продукции покупателю, но систематизированного контроля за экспортом на всех участках реализации нет. Сроки по поставкам частично нарушены из-за чего произошли нарушения сроков отгрузки запасных частей и заключение дополнительного соглашения на увеличение сроков и подача корректирующей справки о подтверждающих документах
Правила и условия хранения товара	Договор аренды складских помещений, складские документы	Складская аренда паллетомест осуществляется, по мере возникновения потребностей. Весь груз сдается на склад по акту приема-передачи, особого условия хранения не требует
Правила и условия перевозки товара	Договора с транспортными организациями, первичная документация	Груз перевозится согласно нормам и правилам грузовых перевозок, договорные сроки не нарушены. Паллетоместа перед отправкой на экспорт проходят фумигацию
<b>Система бухгалтерского учета</b>		
Оценка покупателей	Договора	У организации долгосрочные постоянные прямые экспортные контракты. В рассматриваемом периоде новых контрагентов и посредников нет.

## Окончание Приложения Г

1	2	3
Банковские счета	Документы валютного контроля	Все счета открытые в организации в одном банке. Документооборот осуществляется по системе Банк-Клиент. Нарушений по срокам не выявлено.
Аналитический учёт экспортной продукции	Первичная документация	Учет ведётся раздельно по партиям в разрезе контрагентов и спецификаций
Особенности ведения бухгалтерского учёта	Учетная политика, карточки счетов, оборотно-сальдовые ведомости, журналы	Учётной политикой утвержден Рабочий план счетов, в соответствии с которым к счету 45-1 «Товары отгруженные экспортные» открыты следующие субсчета: «Экспортные товары в пути»; «Экспортные товары в портах и на складах»; «Экспортные товары в пути за границей»; учёт выручки от реализации товаров на экспорт и прочей реализации ведётся раздельно порядок ведения раздельного учета затрат по видам деятельности по счету 19 «НДС по приобретенным ценностям» в разрезе сумм НДС, относящихся к экспортной продукции ведётся ли аналитический учет

## Приложение Д

### План проведение аудиторской проверки

Аудиторская процедура	Кол-во часов	Документы
Аудит расчёта себестоимости экспортируемых товаров		
Оценка формирования себестоимости товара	8	Учётная политика ООО «Геотранском», главная книга, журналы-ордера, ведомости, карточки счетов учёта затрат
Оценка коммерческих расходов, которые списывают на себестоимость экспортируемых товаров	8	Учётная политика, анализ счёта 44 «Коммерческие расходы», документ основание подтверждающий факт совершения расходов.
Оценка правильности начисления сумм НДС	24	Учётная политика, анализ счёта 19 «НДС по приобретенным ценностям», бухгалтерские справки, книга покупок, счета-фактуры полученные.
Аудит расчетов с покупателями экспортного товара.		
Анализ обоснованности возникновения задолженностей	24	Экспортные контракты, анализ счета 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками», счета 90 «Продажи».
Оценка перехода права собственности, полнота и своевременность отражения в учете выручки от реализации	8	Грузовые таможенные декларации, товарно-транспортные накладные, анализ счета 90 «Продажи», счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» соблюдение сроков по контрактам
Аудит учета операций по валютным счетам.		
Проверка наличия договоров с банками на открытие валютных счетов.	1	Договор с банком на открытие валютных счетов. Дополнительные соглашения.
Проверка банковских выписок на соответствия сумм по валютному счету с суммами указанными в первичных документах.	7	Банковские выписки по валютным счетам, первичные документы, приложенные к банковским выпискам.
Проверка соблюдения валютного контроля и своевременности предоставления документов по валютным операциям	2	Выписки, уведомления, документы для валютного контроля, справки, анализ счета 52 «Валютные счета»
Проверка переоценки средств на валютных счетах и сумм задолженности, выраженной в иностранной валюте	8	Регистры бухгалтерского учета по счетам 52 «Валютные счета», 91 «Прочие доходы и расходы», курсы валют, задолженности выраженные в валюте
Аудит соблюдения организацией налогового законодательства.		
Оценка подтверждения экспорта товара	8	Документы подтверждающие экспорт, согласно статьи 165 НК РФ и требованию налоговой инспекции

## Окончание Приложения Д

Оценка предъявления сумм НДС, относящийся к реализованной на экспорт продукции	4	Книги покупок, налоговые декларации по НДС за 1-й, 2-й, 3-й и 4-й кварталы 2015 года
Оценка заполнения налоговой декларации по НДС.	4	Налоговые декларации по НДС, книги покупок (продаж), анализ счета 68 «Расчёты по налогам и сборам» в разрезе субсчета «Расчёты с бюджетом по НДС»

## Приложение Е

(обязательное)

Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

Использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Отпечатано в 2-х экземплярах

Библиография составляет 21 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2017 г.

Дата «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2017 г.

Студент \_\_\_\_\_ (Недорезова Светлана Николаевна)



## Приложение Ж

(рекомендованное)

1. Уважаемые члены Государственной экзаменационной комиссии! Вашему вниманию предлагается выпускная квалификационная работа на тему: Бухгалтерский учет и аудит экспортных операций.

2. Возросшая ответственность организации и штрафы как на юридическое лицо, так и на должностное заставляют задуматься об минимизации рисков и повышения эффективности работы бухгалтерской службы с помощью аудиторского заключения, даже в случае когда организация не попадает под обязательную аудиторскую проверку. На примере ООО «Геотранском» в работе рассматриваются документы и порядок действия с экспортными операциями.

3. Цель работы: детально разобрать алгоритм действий при бухгалтерском учете и аудите экспортных операций

4. В работе использованы как книжные так и электронные источники, а так же документация ООО «Геотранском»

5. Основными источниками информации для проведения изучения бухгалтерского учета и аудита экспортных операций являются:

- учетная политика ООО «Геотранском»;
- экспортные контракты, договора с поставщиками, перевозчиками;
- авансовые отчеты, кассовые документы;
- банковские документы;
- первичная документация: счета-фактуры, накладные, акты выполненных работ;
- грузовые таможенные декларации и товаросопроводительные документы;

- главная книга;
- книга покупок;
- книга продаж;
- оборотно-сальдовые ведомости и карточки счетов;
- журналы-ордера;
- налоговые декларации и бухгалтерская отчетность.

В данной работе в 1 главе рассматриваем сущность и основные виды внешнеэкономической деятельности, а так же виды внешнеэкономической деятельности и особенности их правового регулирования, таможенные платежи и документальное оформление экспортных сделок

Во 2 главе при изучении документации ООО «Геотранском» рассматриваем бухгалтерский учёт экспортных операций, технико-экономическую характеристику организации, порядок исчисления НДС при осуществлении экспортных операций.

3 глава посвящена непосредственно аудиту экспортных операций в ООО «Геотранском», разрабатывается план аудита экспортных операций и результаты аудита в организации.

При перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации уплачиваются следующие таможенные платежи: таможенная пошлина; НДС; акцизы; сборы за выдачу лицензий таможенными органами Российской Федерации и возобновление действия лицензий (в размерах, определенных ТК РФ и разъясняющими его применение документами); таможенные сборы за таможенное оформление; таможенные сборы за хранение товаров; таможенные сборы за таможенное сопровождение товаров; плата за информирование и консультирование; плата за принятие предварительного решения; плата за участие в таможенных аукционах.

Первый шаг в документальном оформлении экспортных операций - оформление паспорта сделки.

Паспорт сделки оформляется в банке российским экспортером, в рамках внешнеторгового экспортного контракта, если его сумма превышает пятьдесят тысяч долларов.

Для оформления паспорта сделки необходимо представить в банк:

- два экземпляра ПС, заполненного в соответствии с Приложением А к Инструкции Банка России №117-И;

- контракт (договор), являющийся основанием для проведения валютных операций по контракту.

Кроме паспорта сделки, при взаиморасчетах с иностранным контрагентом в банк как орган валютного контроля необходимо представить и другие документы.

Сроки представления документов по конкретным операциям следующие:

- справка о поступлении валюты Российской Федерации – предоставляется в 2-х экземплярах на бумажных носителях или по системе Банк клиент, не позднее 15 календарных дней, следующих за месяцем поступления валюты Российской Федерации, полученной от иностранного контрагента;

- справка о валютных операциях - предоставляется в 2-х экземплярах на бумажных носителях или по системе Банк клиент, не позднее 15 календарных дней, следующих за месяцем поступления валюты от иностранного контрагента;

- справкаорасчетах через счета зарубежом по форме, установленной банком- предоставляется в 2-х экземплярах на бумажных носителях или по системе Банк клиент , а также копии банковских выписок - не позднее 45 календарных дней, следующих за месяцем списания денег со счета в банке-нерезиденте (зачисления денег на счет) в рамках контракта с иностранным контрагентом.

При вывозе товаров из России и получении подписанной таможенной декларации, представляется справка подтверждающих документах 2-х экземплярах на бумажных носителях или по системе Банк клиент, - в срок, не боле 15 банковских дней месяца, следующего за оформлением таможенной декларации.

Под обязательный аудит финансовой отчетности попадают юридические лица, у которых:

- выручка составила более 400 млн. рублей или активы баланса больше 60 млн. рублей по итогам года;

- организационно - правовая форма АО, ПАО, ЗАО;

- в иных случаях, установленных законами № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности», где указаны все критерии.

Так как Президент РФ 30 марта 2016 года подписал закон №77-ФЗ об изменении штрафов по КоАП РФ и были увеличены административные штрафы за грубые нарушения ведения бухгалтерского учета, многие организации задумались о добровольном привлечении аудитора.

На должностных лиц организации утверждены новые штрафы в размере 5000 — 10000 рублей, до вступления закона штраф составлял от 2000 до 3000 рублей.

За повторное нарушение в течение календарного года штраф установлен от 10000 до 20000 рублей, либо дисквалификация должностного лица на срок от года до двух лет, до вступления закона за повторные нарушения привлечение к ответственности не было.

Так же штрафы предусмотрены и для организаций, которые попадают под обязательный аудит, в случае его отсутствия. Руководителя возлагается административный штраф в размере от 20000 до 30000 рублей или дисквалификация на срок до одного года. На компанию налагается штраф от 500000 до 700000 тысяч рублей. Орган статистики за отсутствия аудиторского заключения наложит штраф на должностных лиц от 300 до 500 рублей, на юридическое лицо от 3000 до 5000 рублей.

После заключения договора с аудиторской фирмой, аудитор начнет проверку по следующим этапам:

- общий обзор бухгалтерской отчетности;
- комплексный обзор отчетности и оборотно-сальдовой ведомости;
- сверка показателей отчетности;
- определение циклов хозяйственных операций, подлежащих проверке;
- проверка правильности отражения в учете хозяйственных операций;
- проверка правильности группировки данных учета в регистрах;
- проверка правильности формирования показателей отчетности на основании данных регистров;
- экспертиза внешнеторговых контрактов; проверка расчетов с бюджетом по НДС;
- проверка соблюдения валютного законодательства РФ.

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

Этапы аудита экспортных операций:

Проверка содержания статей расходов, связанных с продажей продукции. При проверке экспортных операций необходимо убедиться в правильности и обоснованности списания производственных затрат на себестоимость экспортных товаров. Фактическая себестоимость экспортной продукции включает производственную себестоимость продукции и коммерческие (накладные) расходы по экспорту. Накладные расходы представляют собой затраты, связанные с реализацией экспортных товаров и включают транспортные расходы, погрузку, разгрузку, перевалку, хранение экспортных товаров, оплату таможенных пошлин и сборов, комиссионного вознаграждения посредническим организациям и т.д.

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