

КУРСОВАЯ РАБОТА

по дисциплине «Аудит ВЭД»
на тему «Аудит документов по оформлению
импортных операций»

Выполнил: студент 4-го курса очной формы
обучения факультета таможенного дела,
группы ДС-02
Омарбеков О.Е



Основной целью данной работы является систематизация, закрепление, углубление и обобщение теоретических и практических знаний процесса аудита учета импортных операций.

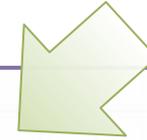
При этом были поставлены следующие основные задачи:

- изложение теоретических основ, составляющих нормативную базу аудита учета импортных операций;
- систематизация и анализ собранного факто логического материала;
- рассмотрение проблем, возникающих при аудите учета импортных операций.

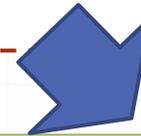
- ▶ Актуальность настоящей работы достаточно высока в связи с тем, что при развитых экономических связях России с иностранными государствами в условиях сложной экономической ситуации на внутреннем рынке импорт товаров приобретает существенное значения.



0 В соответствии с ПБУ именно дата перехода права собственности к импортеру является датой совершения операции по импорту товаров. На эту дату нужно брать курс Центрального банка России для пересчета в рубли суммы иностранной валюты, в которой выражена стоимость товара. Дату перехода права собственности от продавца к покупателю следует указывать в контракте, поскольку норма международного права по этому вопросу отсутствует, а существующая международная практика, согласно которой моментом перехода права собственности на товар считается исполнение продавцом своих обязательств по поставке, не является убедительным аргументом в разногласиях с проверяющими.



В соответствии с ПБУ 5/98 фактическая стоимость импортного товара складывается из всех затрат по его приобретению. Одной из составляющих этих затрат является контрактная стоимость товара, указываемая поставщиком в счете (инвойсе), который вместе с другими товарораспорядительными и товаросопроводительными документами предъявляется иностранным поставщиком российскому импортеру к оплате.



В контрактную стоимость в зависимости от базиса поставки может входить часть накладных расходов, оплачиваемых иностранным доставщиком и возмещаемых ему импортером в цене товара

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АУДИТА И БУХУЧЕТА ПО ОФОРМЛЕНИЮ ИМПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

"импортные товары" понимаются любые материальные ценности, которые при ввозе на территорию Российской Федерации пересекают ее границу без обязательства об обратном вывозе.

При отражении в учете операций по импорту товаров необходимо,

во-первых, своевременно поставить импортируемый товар на балансовый учет,

во-вторых, правильно сформировать на счетах бухгалтерского учета фактическую стоимость импортного товара, которая будет лежать его себестоимостью при дальнейшем использовании - списании в производство или реализации.



Товар должен быть поставлен на балансовый учет с момента перехода права собственности на него к импортеру.

0 Аудит импортных операций – это выражение независимого мнения о достоверности учета импортных операций во всех существенных отношениях, в том числе, об их соответствии нормам действующего законодательства, о надежности и эффективности средств внутреннего контроля.

На формирование фактической стоимости оказывают влияние следующие факторы:

1) дата совершения операции. Согласно пункту 6 ПБУ 3/2000 датой совершения операции по импорту материальных ценностей считается дата признания расходов по их приобретению.

2) виды расходов, порядок отражения в момент таможенного оформления; При осуществлении импортных операций предприятия-импортеры, для минимизации таможенных пошлин и других платежей, стараются уменьшать стоимость поставки, не включая, например, перевозку товара по территории Российской Федерации, оформляя ее отдельным договором.

3) порядок включения в фактическую себестоимость импортируемых материальных ценностей таможенных пошлин и сборов за таможенное оформление.

4) порядок пересчета в валюту РФ стоимости импортируемых материальных ценностей.

0 Согласно закону «Об аудиторской деятельности» и Федеральным правилам (стандартам) аудиторской деятельности "Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности", целью аудита является выражение мнения о достоверности данных бухгалтерской отчетности.

Специфическими факторами, оказывающими влияние на данный род операций, являются:

An empty rounded rectangular box with a blue border, intended for text input.An empty rounded rectangular box with a blue border, intended for text input.An empty rounded rectangular box with a blue border, intended for text input.

Таким основанием является наличие у налогового агента надлежащим образом оформленного подтверждения от нерезидента в случае выплаты ему доходов, которые в соответствии с международными договорами (соглашениями) не облагаются налогом в Российской Федерации.

АУДИТ УЧЕТА ДОКУМЕНТОВ ИМПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ ЗАО «ПРАВИТЕЛЬСТВО ЗВУКА»

Конкурентная способность предприятия ЗАО «Правительство звука» обеспечивается соответствующим выбором направления в современном музыкальном искусстве (стиль «New Age»), который мало представлен на внутреннем рынке.

Особенности методики аудита импортных операций

Видами внешнеэкономической деятельности (ВЭД) являются:

- ❖ экспорт товаров и услуг,
- ❖ импорт товаров и услуг,
- ❖ реэкспорт товаров (экспорт импортных товаров),
- ❖ реимпорт (импорт экспортных товаров),
- ❖ бартерные операции,
- ❖ компенсационные операции,
- ❖ комбинированные операции.

Внешнеэкономическая сделка оформляется контрактом, содержащим права, обязанности и ответственность партнеров по сделке, которые сгруппированы в особых разделах:

- определение сторон;
- предмет договора;
- цена товара или услуги и общая сумма контракта;
- вид и сроки поставки товара;
- условия платежа и форма расчетов;
- упаковка и маркировка товаров;
- гарантия продавца;
- штрафные санкции при нарушении условий контракта и возмещение убытков;
- страхование;
- обстоятельства непреодолимой силы, арбитраж.

Аудит бухгалтерской отчетности по импортным операциям

0 На предприятии используется журнально-ордерная система учета.

0 Основными особенностями журнально-ордерной формы учета являются:



применение для учета хозяйственных операций журналов-ордеров, запись в которых ведется только по кредитовому признаку;



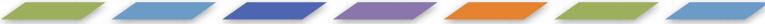
совмещение в ряде журналов-ордеров синтетического и аналитического учета;



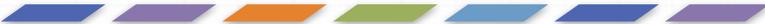
объединение в журналах-ордерах систематической записи и хронологической;



отражение в журналах-ордерах хозяйственных операций в разрезе показателей, необходимых для контроля и составления отчетности;



сокращение количества записей благодаря рациональному построению журналов-ордеров и Главной книги.



На основании инвойса, таможенной декларации и квитанций, выданных на таможне, были произведены следующие проводки:

Дебет 43, субсчет 7 - Кредит 76 - на сумму 3, 885, 177. 00 (0, 1%; 0, 05%; 20%),

Дебет 19 - Кредит 76 - НДС, уплаченный на таможне (5, 145, 992. 00 + 93, 960. 00);

Дебет 43, субсчет 7 - Кредит 76 - за оформление таможенной декларации 469, 800. 00 руб.

На основании полученного инвойса от поставщика сделана следующая проводка:

Дебет 15 - Кредит 60 - на \$3, 680. 00 по курсу 5, 945. 00 руб. (21, 877, 600. 00 руб.) на дату перехода права собственности на товар.

Затем вся сумма, собранная на счете 15 списывается на счет 41, а НДС, уплаченный на таможне, ставится в зачет:

Дебет 68 - Кредит 19.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

- 0 Представленная работа систематизирует, углубляет и обобщает теоретические и практические знания процесса аудита учета импортных операций.
- 0 При подготовке теоретической части работы было проведено всестороннее изучение основ, составляющих нормативную базу данного вида аудита, рассмотрены основные формы валютных расчетов по импортным операциям, проведены исследования процесса учета операций по формированию покупной стоимости.
- 0 При анализе основных форм валютных расчетов по импортным операциям установлено, что для экспортеров наиболее удобна аккредитивная форма расчетов, обеспечивающая большие гарантии оплаты за счет активного участия банков в осуществлении платежа.
- 0 Для импортера аккредитивная форма расчета не выгодна в связи с тем, что у него происходит изъятие средств на весь срок открытия аккредитива, а также возникают дополнительные расходы по банковским операциям.