

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ  
РЕСПУБЛИКИ**

**АЗЕРБАЙДЖАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ**

**МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЦЕНТР МАГИСТРАТУРЫ И ДОКТОРАНТУРЫ**

**МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ**

**НА ТЕМУ**

**“Аудит внешнеэкономической деятельности коммерческих организаций  
в Азербайджане”**

**Алекберзаде Ильгар Мамедулла оглы**

**БАКУ – 2019**

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ РЕСПУБЛИКИ  
АЗЕРБАЙДЖАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ**

**МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЦЕНТР МАГИСТРАТУРЫ И ДОКТОРАНТУРЫ**

**Директор Международного Центра  
Магистратуры и Докторантуры  
Доц. Ахмедов Фариз Салех**

“ \_\_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 2019 год

**МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ на тему**

**“АУДИТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОММЕРЧЕСКИХ  
ОРГАНИЗАЦИЙ В АЗЕРБАЙДЖАНЕ”**

**Код и название специальности: 060403 Финансы**

**Специализация: Финансовый контроль и аудит**

**Группа: 631**

**Магистрант:  
Алекберзаде Ильгар Мамедулла.**

\_\_\_\_\_

**Научный руководитель: к.э.н. доц.  
Бабширинова Эсмира Мамедширин.**

\_\_\_\_\_

**Руководитель программы: к.э.н. доц.  
Сейфуллаев Ильгар Зульфугар.**

\_\_\_\_\_

**Заведующий кафедры: д.э.н. проф.  
Кальбиев Яшар Атакиши.**

\_\_\_\_\_

**БАКУ – 2019**

## XÜLASƏ

**Tədqiqatın aktualığı.** Yerli iqtisadiyyatın bazar iqtisadiyyatı şəraitində təsərrüfatçılığın inkişafı, onun dünya iqtisadi məkanına inteqrasiyası, məhsulların, təchizatçıların və podratçıların satış bazarlarının seçilməsində iqtisadi subyektlərə tam təsərrüfat müstəqilliyinin verilməsi, maliyyə mənbələrinin tapılması, yerli təşkilatların beynəlxalq maliyyə bazarlarına çıxışı xarici kontragentlərlə əməliyyatların mühasibat uçotunda əks olunmasına xüsusi diqqət yetirməyi tələb edir.

**Tədqiqatın məqsəd və vəzifələri:** xarici iqtisadi fəaliyyətin auditinin nəzəri-metodoloji və təşkilati-metodiki təminatının əsaslandırılması və inkişaf etdirilməsindən ibarətdir. Qeyd olunan məqsədə nail olmaq aşağıdakı vəzifələrin müəyyənləşdirilməsi və həll edilməsini tələb etdi:

- 1) xarici iqtisadi fəaliyyət xüsusiyyətlərinin Audit obyektini kimi mahiyyətinin, xüsusiyyətlərinin müəyyənləşdirilməsi və ayrılması;
- 2) xarici iqtisadi fəaliyyətin Audit obyektlərinin konsept aparatının təhlili və dəqiqləşdirilməsi;
- 3) xarici iqtisadi fəaliyyətin, o cümlədən kompyuter texnologiyalarının istifadəsi şəraitində auditin aparılmasına müasir yanaşmaların açıqlanması və əsaslandırılması;
- 4) valyuta və ixrac-idxal əməliyyatlarının mühasibat uçotu və auditinin metodik müddələrinin tədqiqi və inkişaf etdirilməsi.

**İstifadə olunan tədqiqat metodları:** tarixi, məntiqi, sistemli və kompleks yanaşmalar kimi ümumi elmi idrak metodları. Sistemli yanaşma çərçivəsində analiz və sintez, qruplaşma və müqayisə, təsnifat və ümumiləşdirmə metodları tətbiq edilmişdir.

**Tədqiqat məhdudiyyətləri:** bu sahədə nəşrlərin məlumatının olmaması

**Tədqiqatın nəticələri.** maliyyə hesabatlarının istifadəçilərinin tələbatının tam ödənilməsi sahəsində xarici iqtisadi fəaliyyətin Audit metodikası imkanlarının genişləndirilməsi;

- maliyyə hesabatlarında olan informasiyanın keyfiyyətli xüsusiyyətlərinin yüksəldilməsi;
- xarici iqtisadi fəaliyyət iştirakçılarının təsnifatının açıqlanması hesabına nəzəri uçot fənlərinin tədrisi prosesinin elmi səviyyəsinin artırılması, onların yerinə yetirdikləri funksiyalar bölümündə təmin edilməsi;
- xarici iqtisadi fəaliyyətin Mühasibat uçotu və auditinin səmərəliliyinin artırılması, risklərin artırılması olmadan auditor prosedurlarının həcmi və müddətini azaltmaq.

**Açar sözlər:** audit, kommersiya təşkilatları, xarici iqtisadi fəaliyyət

## Аббревиатура

США-Соединенные Штаты Америки

ВЭД-Внешнеэкономическая деятельность

МСА-Международные стандарты аудита

ГАТТ-Генеральное соглашение по тарифам и торговле

## Оглавление

Введение .....	6
Глава 1. Внешнеэкономическая деятельность-актуальный объект аудита....	12
1.1. Сущность, виды и участники внешнеэкономической деятельности. ....	12
1.2. Регулирование внешнеэкономической деятельности: национальный и международный аспекты .....	16
1.3. Особенности и источники получения информации о ведении и результатах внешнеэкономической деятельности. ....	21
Глава II. Концептуальные основы аудита внешнеэкономической деятельности. ....	27
2.1. Понятие, цели и задачи аудита внешнеэкономической деятельности. ..	28
2.2. Основные подходы к проведению аудита внешнеэкономической деятельности. ....	34
2.3. Применение правил (стандартов) аудита в контексте внешнеэкономической деятельности. ....	40
Глава III. Развитие методики аудита внешнеэкономической деятельности. .	52
3.1. Планирование аудита внешнеэкономической деятельности. ....	52
3.2. Аудит валютных операций .....	60
3.3. Аудит экспортно-импортных операций .....	66
3.4. Особенности аудита в условиях использования компьютерных технологий. ....	73
Заключение .....	81
Список использованной литературы.....	86
Список таблиц.....	90

## Введение

**Актуальность темы исследования.** Внешнеэкономической деятельности (ВЭД) способствовала открытию Азербайджанской экономики мировому рынку, увеличению внешнеторгового оборота. Сегодня многие хозяйствующие субъекты Азербайджана прямо или косвенно участвуют во внешней торговле, и эта цифра неуклонно растет.

Сделки с иностранными подрядчиками, требуя специального внимания к бухгалтерскому учету местных организаций, включенных в международные финансовые рынки, гарантируя полной экономической независимости внутренней экономики в рыночной экономике, присутствие экономики, выбор рынков для продуктов, поставщиков и подрядчиков. Все это обеспечивает методологическую поддержку для бухгалтерского учета этих действий и, в свою очередь, требует цели, контролирующей от сообщения индикаторов.

Хотя экспортно-импортные действия в бухгалтерском отделе Азербайджана - это весьма новый объект, они занимают специальное место среди объектов бухгалтерского учета контроля. Некоторые формы зависят от эффективности методов вычисления и выполнения обязательств, экономическая и юридическая надежность соглашений внешней торговли, ясности, законченности, точности и заказа использования хода работы в этом документе, в конечном счете, результат каждой сделки и выполнения организации в целом, как и положения страны в международных рынках.

Статистика показывают рост товарооборота внешней торговли Азербайджана и, в результате увеличение в номере и полных индикаторах действий внешней торговли организаций. Поэтому, роль бухгалтерского учета действий иностранной экономической деятельности организаций растет, которая приводит к развитию ревизии вышеупомянутых действий.

Однако, сегодня методология бухгалтерского учета и финансовых заявлений, отражающих сделки внешней торговли противоречивая, в условиях существующих правил есть серьезные противоречия, нет никакой

комбинации теории и мнений относительно практикующих врачей или юристов в этом отношении. Эти аргументы подтверждают важность выбранного руководства исследования в единицах, небольшое внимание оплачивается к проблемам ревизии внешней торговли (по сравнению с другим сектором бухгалтерского учета). Как правило, когда это закрывает иностранную экономическую деятельность, это нацелено на раскрытие особенностей составляющей иностранную экономическую деятельность и откладывает контрольные проблемы. Регистрировать эту область - только незначительные случаи или есть соответствующая секция. Этой теме есть даже менее научное исследование. Такие работы состоят из ряда спорных проблем, и иногда благодаря существенным недостаткам благодаря неуверенности в развитии в международных отношениях, проблемы близкой интеграции нашей страны в мировое сообщество, трудности в применении новых технологий обработки данных и передача, и т.д. относится к объективным тенденциям в развитии общества. Это, в свою очередь, подтверждает потребность в более детальных исследованиях, нацелился на улучшение существующей регулирующей структуры, приспособившая это к международному опыту. Проблемы бухгалтерского учета и ревизии действий внешней торговли также интересны в связи с планами правительства Республики Азербайджана на вступление Республики Азербайджана к организации международной торговли.

**Постановка и степень разработанности проблемы.** Широкий диапазон Азербайджанцев и иностранных исследователей был занят Общими теоретическими проблемами бухгалтерского учета и ревизии, включая иностранную экономическую деятельность. Среди современных Русских авторов на предмете наиболее известных работ авторами типа Гаджиев Ф.Ш., Казымов Р.Н., Алиев Ш.Г., Намазова Дж.Б., Махмудов И.М., Зейналов Т.Ш., Муслимов С.Й., Себзелиев С.М., Гулиев В.М. и другие.

Среди зарубежных авторов можно выделить труды Р. Адамса, А. Аренса, Дж. Лоббека, Р. Доджа, Г. Мюллера, Х. Гернона, Дж. Робертсона, Б. Нидлза, Ф. Дефлиза.

Однако, мы можем говорить, что не все проблемы бухгалтерского учета и ревизии иностранной экономической деятельности были полностью решены. Проблема улучшения методологии и методологии бухгалтерского учета и ревизии внешней экономики в контексте международных стандартов бухгалтерского учета и международных стандартов ревизии требует даже большего внимания и оптимизации бухгалтерского учета, сообщения и ревизии системы.

**Цель и задачи диссертационного исследования.** Цель исследования диссертации состоит в том, чтобы доказать и развивать теоретическую и методологическую и организационную и методологическую поддержку ревизии иностранной экономической деятельности.

Достижение этой цели требовало формулировки и решения следующих задач:

- 1) определение характера, характеристик и выбора особенностей иностранных экономических действий как предмет ревизии;
- 2) анализ и разъяснение концептуального прибора объектов ревизии иностранной экономической деятельности;
- 3) раскрытие и оправдание современных подходов ревизии иностранной экономической деятельности, включая использование компьютерной технологии;
- 4) научные исследования методических условий бухгалтерского учета и ревизии валюты и экспортно-импортных действий.

**Предмет и объект исследования.** Предмет исследования - это набор актуальных проблем бухгалтерского учета и ревизии иностранных экономических действий в контексте адаптации внутреннего бухгалтерского учета и ревизии к требованиям для международных стандартов финансовой отчетности и международных стандартов ревизии



Объектом исследования определена текущая методология и организация бухгалтерского учета и ревизии иностранных экономических действий, изложенных в юридических действиях, регулирующих эту сферу бухгалтерского учета, как и существующих внутренних стандартов ревизии и считающей практики. Учитывая, что аудит тесно связан с бухгалтерскими операциями и определяет методологию бухгалтерского учета и порядок ведения бухгалтерского учета, будут рассмотрены вопросы аудита и отчетности хозяйственной деятельности во внешнеэкономической деятельности.

**Методы исследования.** В диссертации были использованы законодательные и нормативные акты Азербайджана, межправительственное соглашение, Конвенция ООН, азербайджанские и международные стандарты финансовой отчетности, международные и азербайджанские стандарты аудита, методические рекомендации, инструкции и руководства, труды ведущих отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета и аудита. Также использованы публикации в азербайджанских и зарубежных журналах, материалы международных научных конференций и конгрессов, специальная экономическая и юридическая литература. Изучал работы ведущих ученых-экономистов на предмет соответствия и связанных с выбранным направлением исследований.

**Информационная база исследования** был сформирован на основе официальных данных о государственной службе статистики Азербайджанской Республики, сбору статистических данных, а также материалы монографических исследований отечественных и зарубежных ученых. Обработка информации осуществлялась с использованием компьютерных технологий и с использованием программного обеспечения общего и специального назначения. Репрезентативный набор используемых статистических данных, соответственно обработанных, проанализированных, обобщенных, экономически интерпретированных и прокомментированных, обеспечил достоверность результатов исследований и обоснованную

обоснованность практических рекомендаций. В ходе исследования для извлечения, обработки и анализа информации использовались такие общие научные методы познания, как старинные, логические, систематические и сложнейшие подходы. В соответствии с системным подходом применялись методы аналитики и синтеза, классификации и сопоставления, классификации и общей оценки.

Новизна научного обоснования диссертационного исследования состоит в подготовке комплекса рекомендаций и ситуаций, направленного на улучшение существующей методологической основы бухгалтерского учета и проверки внешнеэкономических операций в рамках реформирования системы учета в соответствии с требованиями мировых стандартов. С этой целью по итогам изучения - порядок построения исходной бухгалтерской отчетности по расчетным сделкам;

- в управлении учётом и налогообложением сделок с товарными знаками в транспорте существуют различия;

- разработал организационно-методические основы формирования учетной политики транспортной организации в области учета расчетных операций и аргументировал необходимость применения единой политики; разработал методические подходы к формированию учетной деятельности; разработал методические рекомендации по вопросам формирования единой учетной политики транспортной организации в области учета расчетных транзакций;

- о степени зависимости показателя выполнения работ и оказания услуг в налоговых целях от ряда факторов.

**Ограничения исследования:** теоретические и методологические недостатки, мешающие проведению исследования, недостаточность необходимой информационной базы и т.д.

**Научная и практическая значимость** дипломной работы заключается в разработке рекомендаций по совершенствованию действующей нормативной базы и практики учета и аудита внешнеэкономических

операций, что может быть отражено в правилах (стандартах) аудита, стандартах внутреннего аудита, положениях по бухгалтерскому учету, методических указаниях и рекомендации.

**Практическое использование полученных результатов позволит:**

- расширить возможности методов аудита внешнеэкономической деятельности с точки зрения полного удовлетворения потребностей пользователей финансовой отчетности;
- повысить качество информации, содержащейся в финансовой отчетности;
- обеспечивать увеличение уровня научного характера процесса обучения теоретического бухгалтерского учета дисциплинирует из-за раскрытия классификации участников иностранной экономической деятельности, в контексте функций, выполненных ими, и также из-за рассмотрения классификации с тремя аспектами нормативного регулирования иностранной экономической деятельности;
- увеличивать эффективность бухгалтерского учета и ревизии иностранной экономической деятельности, уменьшать объем и сроки контрольных процедур без увеличения рисков.

**Объем и структура работы.** Работа состоит из введения, три главы главного текста, заключения, библиографии.

## **Глава 1. Внешнеэкономическая деятельность-актуальный объект аудита.**

### **1.1. Сущность, виды и участники внешнеэкономической деятельности.**

Иностранная экономическая деятельность (ВЭД) - это один из аспектов иностранных экономических отношений, которое понято как сфера организационных, экономических и коммерческих действий предприятий, нацеленных на взаимодействие с иностранными партнерами.

В отличие от иностранных экономических отношений, это выполнено на уровне предприятий с полной независимостью в выборе партнера, иностранного рынка, диапазона продукта, сроков и объемов поставки. Иностранная экономическая деятельность характеризуется юридической автономией (для иностранной экономической деятельности есть отдельная юридическая структура), экономической и юридической независимостью (Сәфәрлі Н. А., 2009).

В соответствии с законодательством АР к видам внешней торговли относятся

1. Торгово-промышленная деятельность;
2. Инвестиционное сотрудничество;
3. международная производственная кооперация;
4. денежно-кредитные, финансово-кредитные сделки;
5. научное и техническое сотрудничество.

Внешнеэкономическая деятельность - предпринимательство в области международных торговых операций по обмену товарами, работами, услугами, завершает деятельность в сфере интеллекта.

Международное сотрудничество в области инвестиций - это взаимодействие с иностранными партнерами на базе объединения финансовых и материально-технических усилий. Кооперация преследует цель расширить ассортимент экспортируемой на экспорт продукции, увеличить ее конкурентоспособность, ускорить процессы внедрения на зарубежном рынке. Международное инвестиционное сотрудничество осуществляется в форме: международного финансовой аренды;

- с участием иностранных инвесторов.
- взаимодействие в конкурентных и связанных с ними процессах разделения рабочей силы в рамках международного промышленного сотрудничества.
- Формы международного сотрудничества в сфере добычи в соответствии с классификацией Европейской экономической программы:
  - обеспечивать относительно оплаты лицензий на продукты, распространяемые по данной лицензии;
  - обеспеченность производственных линий и предприятий оплатой производимой на них продукции;
  - совместное изготовление на основе специализированного подхода;
  - Контрактное взаимодействие.

валютно-финансовые и кредитно-финансовые сделки - как вид внешнеэкономической деятельности рассматриваются, с одной стороны, как сопровождающие внешнеэкономические операции в форме денежных обязательств, связанные с платежным обеспечением, а с иной - как независимые операции, осуществляемые с целью избежания убытков от курсовых убытков иностранной наличности.

*Научно-техническое сотрудничество* проявляется в форме технического обмена, проведения научных исследований на индивидуальной основе.

Сущность внешней торговли как категории характеризует ее функции:

- 1) организация и поддержание функционирования международного экономического обмена;
- 2) международное признание конечной потребительской стоимости продуктов международного разделения труда;
- 3) Организации международного валютно-кредитного движения.

Содержание первой функции заключается в донесении продукции, полученной в ходе процесса международного разделения труда, до конкретных пользователей. В ходе выполнения второй функции завершается действие международных товарно-денежных взаимоотношений - обмен продукта международного разделения труда на деньги, в результате чего

пользовательская стоимость, заключенная в продукте обмена, получает международное одобрение. Содержание третьей функции заключается в создании условий для постоянного перемещения денежных средств в процессе международных платежей.

*Участником* внешнеэкономической деятельности является физическое лицо, юридическое лицо или индивидуальный предприниматель, осуществляющие перемещение товаров (продукции) за пределы Таможенного союза, ЕАЭС в сопровождаемом или беспровождаемом багаже. Грузы могут перевозиться участниками внешнеэкономической деятельности (внешнеэкономической деятельности) всеми видами транспорта: автомобильным, воздушным, морским или железнодорожным - для личного потребления и для коммерческих целях. Внешнеэкономическое обслуживание участников внешнеэкономической деятельности. Компания оказывает услуги абсолютно всем участникам внешнеэкономической деятельности по международной доставке товаров , растаможиванию, аттестации и страхованию.

Все эти службы предлагаются как в виде комплекса ( в том числе, возможно, в форме подряда), так и индивидуально.

Таблица 1.

<b>Физические лица</b>	<b>Юридические лица</b>	<b>Индивидуальные предприниматели</b>
Международная перевозка	Международная перевозка	Международная перевозка
Таможенное оформление	Таможенное оформление	Таможенное оформление
Сертификация	Сертификация	Сертификация
Страхование	Страхование	Страхование

Источник: Официальный сайт «Азерсун»

#### *Обычаи внешнеэкономической деятельности*

При оформлении участника внешнеэкономической деятельности, как правило, копии учредительных документов выдаются таможене (таможенным органам) при таможенном контроле грузов. Грузы могут перевозиться субъектами таможенной внешнеэкономической деятельности как в

сопровождением багажа, так и без сопровождения, т.е. со стороны перевозчика.

Сведения и документы для регистрации

внешнеэкономический участник таможни:

- Список документов для регистрации физических лиц на таможне
- Список документов для регистрации юридических лицами на границах таможни

- Список регистрационных документов для регистрации индивидуальных предпринимателей на таможне (Булын Р.П., 2009). Всякое обслуживание внешнеэкономической деятельности для любых участников внешнеэкономической деятельности предоставляется как в виде комплекса, так и по отдельности. Функции Классификации субъектов внешнеэкономической деятельности, Классификации субъектов внешнеэкономической деятельности связаны с необходимыми функциями, среди которых можно различить следующие:

- Международные организации ("Международные компании"), обладающие достаточным вмешательством во внешнеэкономическую деятельность, могут осуществлять требуемые операции по вывозу и ввозу товаров;

- Государственными учреждениями выступают Органы исполнительной и законодательной власти, которые в соответствии с установленными полномочиями осуществляют нормативное регулирование внешнеэкономической деятельности государства, а также на межгосударственном и межправительственном уровнях;

Агентами по валютному контролю являются банки, аккредитованные банки, участники рынка ценных бумаг, Регистратор, органы Федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, таможенные и налоговые органы;

- экспортирующие компании (физические или юридические лица);

импортеры, осуществляющие импорт (физические или юридические лица);

- посредников, оказывающих помощь и осуществляющих экспорт или импорт ( физическое) или юридическое лицо, органы власти).

На настоящий момент регистрация участника внешнеэкономической деятельности в Азербайджане, который осуществляет какие-либо внешнеэкономические операции, при начальной регистрации является обязанностью. На таможенных органах при регистрации товаров, кроме торгово-отправочных документов, участник ВЭД должен прилагать копии уставных ( учетных) документов, после которых он будет уже состоять на данном Таможенном учете (Бесрукий ИУ, 2008, с. 590).

## **1.2. Регулирование внешнеэкономической деятельности: национальный и международный аспекты**

В целях обеспечения безопасности страны и защиты своих национальных интересов в условиях рыночной экономики государство обеспечивает регулирование внешнеэкономической деятельности. Государственные органы практически во всех странах мира проводят работу по упорядочению внешней торгово-экономической деятельности, при этом каждое государство определило ее объем, формы и способы, конкретные цели и задачи, ориентируясь на свою обстановку в современной мировой, внешней и внутригосударственной политике. Кроме того, особо важную функцию в регулировании внешнеэкономической активности государства выполняют международные органы, основным местом деятельности которых является Всемирная торговая организация (ВТО) (Кондраков Н.П., 2009, с. 584).

Международная торговая организация, которая является правопреемником Генерального договора по таможенным и торговым расценкам (ГАТТ), действующего с 1947 года, приступила к своей деятельности 1 января 1995 года. ГАТТ - это международное соглашение, подписанное в целях восстановления мировой экономики после окончания Второй мировой войны, которая в течение 48 лет действовала фактически в



качестве международной организации. Вначале предполагалось, что он будет преобразован в полномасштабную международную структуру, однако это согласие не было подписано и остается только соглашением (Генеральное договоренность) о тарифе и торговле 1947 года).

С 1948 года Генеральным соглашением по тарифам и торговле был определен ряд правил для торговой деятельности. Вошёл в историю ГАТТ как самый продолжительный дискуссионный форум, получивший название Раунд переговоров Уругвая и это событие стало одним из самых продолжительных в истории создание ВТО в 1995 году было завершено.

Цель создания Всемирной торговой организации - обеспечение деятельности глобальной торговой системы на основе общих правил, с тем чтобы рынки были открытыми, и чтобы их доступ к ним был нарушен в связи с внезапным и произвольным введением импортных мер. В то же самое время, страны-члены ВТО имеют право ввести защитные меры против демпинга и компенсационные меры для ограничения доступа на свой рынок (Гаджиев Ф.Ш., Əliyev Ş.Q., 2011).

Основной задачей ВТО является построение системы торговли на основе общих юридических стандартов, в которой компании стран-членов ВТО смогут осуществлять торговлю друг с другом на основе честной и свободной конкуренции. Правила ВТО основаны на четырех основных принципах:

- это предоставление иностранным поставщикам товаров и иностранных услуг на тех же основаниях на внутреннем рынке государства-участника, что и иностранным поставщикам товаров и иностранных услуг из третьих государств-участников. То есть речь идет о том, чтобы товары (работы, услуги) из разных стран-участниц не допускали дискриминацию;
- принцип внутреннего режима, который предполагает, что страны-члены не должны применять к иностранным товарам и услугам менее благоприятный режим, чем тот, который применяется к аналогичным отечественным товарам и услугам. В то же время, можно сделать определенные исключения в отношении услуг, что создаст национальным поставщикам услуг более

благоприятные условия для их деятельности на рынке;

- принцип прозрачности, который является ключевым в правовой системе ВТО. Хотя формально этот аспект закреплен только в Генеральном соглашении по развитию услуг (ГАТС), он проникает во всю систему соглашений в рамках ВТО. Это означает, что для того чтобы вся торговая информация о соответствующей продукции (работах, услугах) в конкретной стране была доведена до сведения зарубежных поставщика товаров (работ, услуг), государства обязаны опубликовывать документы с нормами права, регулируемыми эти правовые отношения. Кроме того, каждая страна берет на себя ответственность за учреждение Информационного форума, где страны-члены смогут знакомиться с законами и правилами, применяемыми в соответствующих секторах своей экономики. Прозрачность - это международно-правовое воплощение неопубликованных нормативных правовых актов, на которых основаны системы права всех цивилизованных стран мира; принцип прозрачности - это международное правовое выражение принципа неприменения неопубликованных нормативных прав; принцип, лежащий в основе всех цивилизованных стран мира;

- Принцип гарантируемого и предсказуемого рыночного доступа, который защищает национальный рынок через таможенные тарифы и запрещает использование долей, лицензий и других не- тарифа барьеров. Предсказуемость торговой политики главным образом достигнута через привязку тарифа (тарифная привязка) - обязательство страны, чтобы не поднимать тарифный уровень импорта выше некоторого предела (Kazymov R.N, Namazova S.B, 2012).

В качестве полноправных членом ВТО в настоящее время являются 154 государства, при этом более 30 государств (включая Азербайджан) имеют статус государств-наблюдателей и вступили в ВТО на разной фазе. На страны-члены ВТО приходится больше 97% мировой торговли предметами и оказанием услуг.

Внешняя торговля Азербайджанской Республики регулируется государством в целях защиты экономических интересов, законных и законных интересов внешнеэкономической деятельности, развития всех видов работ в области внешнеэкономических связей и создания равных условий для использования внешнеэкономической деятельности, стимулирования доходов и инвестиций, стимулирования конкуренции и ограничения монополии сельскохозяйственных предприятий в области внешнеэкономической деятельности.

Внешнеэкономическая деятельность, таможенное, налоговое и валютное законодательство в области международной торговли регулируется только законодательством Азербайджанской Республики. Организация и обеспечение внешнеэкономической деятельности осуществляется Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

Регулированием и осуществлением внешнеэкономической деятельности занимаются государственные органы. В данный момент в мире сформировано множество международных организаций, которые регулируют различные аспекты взаимодействия участников внешнеэкономической деятельности из разных стран. В то же время во многих странах мира в целях развития международного экономического сотрудничества учитывается применение основных правил, норм и правил, разработанных этими международными организациями. Указы Президента Республики Узбекистан оказывают энергичное и оперативное влияние на регулирование различных видов внешней торговли.

Регулирующие функции в торгово-экономической деятельности различны): формирование международной экономической политики; взаимодействие с различными международными и межправительственными комиссиями; подготовка и заключение внешнеэкономических договоров и соглашений с различными странами; координация внешнеэкономической деятельности и взаимодействие с Министерством экономики, Министерством финансов и другими министерствами и ведомствами;

внедрение в практику системы внетарифного управления внешней торговлей, 2006, стр.30).

Регулирование внешнеторгового оборота играет важную роль в деятельности Национального банка Азербайджана и включает межбанковские соглашения, представляющие интересы государства в отношениях с центральными и национальными банками, другими финансовыми и кредитными организациями других государств. Основные функции банка: проведение всех видов валютных операций, развитие системы безопасности и режима обращения в стране валют и ценных бумаг, публикация нормативов, регулирование бирж, лицензирование банков на проведение валютных операций и др.

Наибольшее влияние на развитие и осуществление внешней торговли оказывают Торгово-промышленные палаты неправительственных организаций. Торгово-промышленная палата Республики Узбекистан является юридическим лицом, созданным для содействия развитию экономики страны, объединяющим предприятия и предпринимателей, и неправительственной организацией, направленной на формирование современной производственной и торговой инфраструктуры.

Значительный прогресс был достигнут в регулировании экономической деятельности на государственном уровне и на уровне предприятий за рубежом и, самое главное, в странах Европейского общества. В первую очередь, это связано с инвестиционной политикой и таможенной деятельностью. В этих странах сформировался более жесткий подход к либеральному, стимулирующему подходу к поставкам млекопитающего и, наоборот, готовой продукции.

В целях регулирования внешнеэкономической деятельности органы государственного управления осуществляют исполнение решений контрагентов, совместного законодательства, таможенного регулирования, импортеров и экспортеров с учетом интересов государств, формирующих рынок внешней исполнительной власти (Албууров РА, 2009, с.650).

То есть, после анализа вышеизложенного, существует множество методов регулирования внешней торговли и большое количество органов, организаций и учреждений, ответственных за регулирование внешней торговли. Следует отметить, что государственные органы и органы местного самоуправления, за исключением случаев законодательством, не имеют права вмешиваться в операционную деятельность внешнеэкономической деятельности. В то же время важно учитывать внешнеэкономическую политику разных стран, что является основным направлением регулирования отношений с другими странами. В странах с развитыми рыночными хозяйствами отсутствует государственная монополия на внешнюю торговлю, но высшие государственные законодательные органы определяют внешнеэкономическую политику стран, принимают законы по регулированию торговли. Кроме того, задача системы государственного регулирования внешней торговли, с одной стороны, способствовать повышению внешнеторгового оборота, с другой стороны, предотвращать незаконное выдворение за границу торговли и иностранной валюты, и материальных ценностей каждого иностранного государства.

### **1.3. Особенности и источники получения информации о ведении и результатах внешнеэкономической деятельности.**

Бизнес в Азербайджане сегодня связан с продолжающейся политической и экономической нестабильностью, многочисленными коммерческими рисками и безошибочными деловыми партнерами. Такая ситуация должна принимать ответственные решения, затрагивающие не только финансовые интересы предпринимателей, но и интересы партнеров. То есть, эта проблема актуальна для практически всех, кто занимается бизнесом. Это особенно важно для торговых структур Азербайджана в деле установления рабочих отношений с предпринимателями, фирмами и компаниями. Важно быстро и надежно получить информацию о потенциальном спонсоре. Опыт

формирования рыночных отношений в последние годы в Азербайджанской Республике насчитывает богатый материал неудач и материальных потерь азербайджанского бизнеса в рабочих отношениях с недобросовестными предпринимателями (Шашлова Н.Г., 2001).

В то же время следует заметить, что при соответствующем применении методов экономического анализа открытая информация может позволить предпринимателю (аналитику) достичь очень точных результатов в производственной, сбытовой и финансовой программе компании как поддерживающей азербайджанского бизнесмена. Потенциальных партнеров о компании сами по себе можно получить из нескольких открытых источников. Основными из них являются компании, публикации, годовые отчеты, брошюры, рекламная продукция, каталоги. Использование этих данных в индексе дает достаточно полную картину о компании. Особое место среди этих источников занимают фирменные каталоги. Данные отчета собираются справочными и информационными агентствами из их отчетов и собственных публикаций фирм, торгово-промышленными палатами, а также из различных публикаций многочисленных профсоюзов и ассоциаций промышленников и торговцев.

Компании содержат неполную информацию, и это их цель: предоставить информацию для первичного рынка для предпринимателей (кто, что производит и продает, кто продает, кто производит).

Более широкий взгляд на работу фирмы можно почерпнуть из годовых отчетов, бухгалтерских отчетов и других публикаций, которые готовят сами фирмы. Как упоминалось выше, мы принимаем во внимание, что эти издания регулярно выпускаются только компаниями, осуществляющими деятельность в форме акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью.

Предназначены для составления годовых отчетов о результатах производственной, хозяйственной и финансовой деятельности общества, акционерах, получающих дивиденды от валовой прибыли общества, а также

для целей рекламы. Остается сделать несколько предостережений: годовые отчеты, несмотря на обширные экономические данные, являются полностью отдаленными. Многие показатели хозяйственной деятельности компании скрыты под флагом коммерческой тайны; выделение в годовых отчетах базируется на наиболее эффективных показателях без указания недостатков и проблем компании; сами отчеты ограничивают объем документов (только для акционеров). Все это требует от аналитика использования дополнительных источников, и он может положиться на сотрудников компании для обеспечения конфиденциальности информации.

В то же время годовые отчеты призваны обеспечить систематическую информацию об инвестициях, планах и перспективах полного представления деятельности Компании за определенный период времени, модернизации производственного, научно-технического потенциала, производственного потенциала и, в некоторых случаях, портфеля заказов Компании. Важные разделы отчета за год: финансовая отчетность, бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, прибыль и убытках, финансовый отчет, отчет о деятельности.

Очень ценным источником экономических данных является каталог ассортимента производимой и реализуемой продукции. Но эта информация носит технологический характер, но дает хорошую возможность узнать о продуктах, разработанных компанией, и их технических характеристиках. Последнее необходимо для экспертной оценки технологического уровня товаров и услуг компании и даже для технико-экономических сопоставлений.

В общемировой экономической практике широко используются услуги специализированных фирм-организаций, осуществляющих сбор экономической информации о фирмах, рынках, товарах, содержащейся в них самой. Предоставляет информацию для внесения платы за информацию в различных формах: одноразовая стандартная справка по запросу клиента, подписка (услуга) сроком на 1 год и более. Результаты отдельных данных по

выбору клиента, подготовке специфических для рынка мнений, товарных групп и партнеров (Дегтярев О.Н., Поленова Т.Н.Ю., 2005).

Научно-исследовательский институт, а также консультативный отдел внешнеэкономической деятельности Торгово-промышленной палаты Азербайджана практически не предоставляют внешнеэкономическую информацию.

Бухгалтерский учет имеет ряд особенностей.

Расчеты по внешнеторговым операциям осуществляются в иностранной валюте. Особенностью внешнеторгового учета является наличие понятия " Бухгалтерская единица", в которую поступает заказы. Транспортировка - количество товаров, отправленных и полученных по договорам, осуществленных на основании транспортных или товарно-транспортных документов. Как правило, скачиваемые документы не сортируются.

В соответствии с планом счетов финансово-хозяйственной деятельности предприятий учитываются все формы предпринимательства, в том числе совместные предприятия.

В целях организации более детального отчета и отражения характеристик внешнеторговых операций Первая заявка (три знака кода), подсчета второй строки (четыре знака кода), третьей (пять знаков кода) и четвертой (шесть знаков кода).

В то же время такие счета могут применяться ко всем частям бизнес-плана счетов. Таким образом, организации среднего бизнеса разрабатывают бизнес-план, который существенно отличается от стереотипа упрощенного бизнес-плана счетов. При использовании подсчетов с несколькими кодами стоимости количество счетов может быть увеличено до 700-1000 и более (Sysueva K. F., 2002).

Разница во внешнеторговом учете также характерна тем, что многие документы относятся только к этому виду деятельности.



Внешнеэкономические документы, используемые во внешнеэкономической деятельности, можно разделить на следующие группы:

1. паспорта машин и оборудования, форма и описание продукции, чертежи, инструкции по монтажу, инсталляции, вводу в эксплуатацию, управлению и ремонту; технические условия и др.

2. Транспортная документация - сертификат качества, точность отгрузки, упаковочный лист, список выбора.

3. Железнодорожные транспортные, экспедиторские и страховые документы - Железнодорожные транспортные документы и дубликаты грузовых перевозок дублируют в международном транспорте, марка транспорта для покупки на железной дороге, обслуживание внутренних грузов, багажная квитанция, грузовой перевозчик, перевозка, автомобильный, железнодорожный и воздушный транспорт и т.д., страховой полис или сертификат.

4. складская документация - акт приемки экспортного порта для экспортного порта Азербайджана, акт приемки судна отгрузки Азербайджанской Республики с импортируемыми товарами " юкланмаси", акт приемки иностранного порта для приемки товаров на хранение; депозит - документ внешнеэкономического склада, состоящий из двух частей: одна часть - покупка склада для приемки товаров

5. Платёжные документы-счёт-фактура, спецификация размещения (когда товары входят в состав разных частей, и каждая часть имеет цену), валютные инструменты (проекты).

6. Документы банка - Заявление на перевод валюты, инкассо, аккредитив, проверку, перевод денежных средств на депозит таможенного органа Республики Армения, расчет и отчетность по операциям на валютных счетах.

7. Товарно-материальные ценности - свидетельство о происхождении товара, свидетельство о выдаче налогов, акцизов, сборов и т.д.

8. Исковые документы-ответчики требуют письма, в суд или арбитра по делу, решения суда или третейского суда о предоставлении или отклонении иска.

9. документами, подтверждающими отказ и повреждение товара, являются справка об отсутствии, срочное дело.

Другим аспектом бухгалтерских операций, связанных с внешней торговлей, является договорно-правовой договор методологии бухгалтерской отчетности *shtlarina*, взаимные права, пошлины и обязанности партнеров по договору зависят от основных условий поставки. широко используются в импорте, экспорте товаров, международной практике. При подготовке и подписании контракта должны соблюдаться международные правила интерпретации торговых условий, опубликованные Международной торговой палатой (Крачев Ю.Н., 2002). Составление контракта и определение валютных и финансовых условий. Основной целью импортера по внешнеторговому контракту (контракту) является оплата покупной цены. Экспортер обязан предоставить товар в количестве и качестве, а также на условиях, оговоренных в контракте. Это говорит о том, что позиции сторон внешнеэкономической деятельности совершенно разные. Эта разница также приводит к другому подходу к выбору и включению в согласованное соглашение об условиях оплаты. Импортер подходит к этому вопросу с позиции обеспечения максимальной надежности условий поставки товаров, максимальной надежности оплаты со стороны экспортера. Поэтому при составлении внешнеторгового соглашения для обеспечения непрерывности и прибыльности экспортно-импортных операций важно наряду с определением цены товара определить денежно-кредитные и финансовые условия. Обычно это означает, что вы понимаете определение цены валюты, валюты платежа, курса конвертации, заказов, чтобы избежать потери курса покупки. Финансовый каталог, по сути дела, включает в себя условия расчетов, то есть реализацию товаров наличными или в кредит, форму оплаты (инкассо, аккредитив, открытый счет, аванс), платежные средства (чек, гарантия

надежности использования обязательств, штрафы в случае оплаты или задержки со ссылкой на банковские гарантии). Характер денежно-кредитных и финансовых условий определяется правилами национального валютного законодательства сторон, денежно-кредитными и финансовыми вопросами, а также международными конвенциями (чек, вексель, форма оплаты правил и положений, используемых в банковской деятельности, а также во внешней торговле, формами аккредитивов и банковских гарантий). Следует иметь в виду, что личностные качества покупателя, степень кредитоспособности, авторитетность (как сторонника) и характер взаимоотношений с фирмой, в которой проводится сделка, имеют большое значение при разработке вычислительных условий. При оформлении внешнеторгового договора важно учитывать такие валютные и финансовые предпосылки, которые могут исключить или снизить валютные риски, связанные с колебаниями валютных курсов, обеспечить выполнение договорных обязательств и своевременное получение экспортной выручки, а также исключить чрезмерную иммобилизацию валютных курсов в импортных операциях (Абакумова УК, 2006).

## **Глава II. Концептуальные основы аудита внешнеэкономической деятельности**

### **2.1. Понятие, цели и задачи аудита внешнеэкономической деятельности.**

Ревизионная комиссия имеет долгую историю, которая детально изучалась в ходе своей профессиональной деятельности. Первые независимые аудиторы появились в европейских акционерных компаниях в середине XIX века. Слово "Аудит" на латыни означает "аудит", то есть, "слушатель", а на английском языке "аудит" - проверка, контроль".

Исторической родиной Аудитора является Англия, где с 1844 года действует ряд законов о компаниях, согласно которым советы Акционеров не менее одного раза в год отчитываются за проверку счетов, а акционеры. Затем в 1862 г., 1867 г. во Франции, 1937 г. в США были приняты законы об обязательном аудите.

В 1929-1933 гг. в связи с мировым экономическим кризисом возрос спрос на услуги бухгалтеров и аудиторов. В настоящее время требования к уровню качества аудиторских услуг и их обязательного характера резко возросли, а рыночный спрос на такие услуги значительно вырос.

По нашему мнению, после окончания кризиса почти все страны мира начинают вводить императивные требования к объему информации, которая должна содержаться в годовых отчетах, и к обязательному распространению этих отчетов и аудиторских заключений. Ревизия становится мощным оружием в борьбе с пиратства.

К концу 1940-х годов аудиторская деятельность включала проверку документов, подтверждающих зарегистрированные денежные операции и правильность группировки этих операций, в финансовую отчетность. Так называемый подтверждающий аудит не проводился. С 1949 года независимые аудиторы стали уделять больше внимания вопросам внутреннего контроля в компаниях, полагая, что ошибки при эффективной системе внутреннего надзора маловероятны, а финансовая информация является достаточно полной и точной. Аудиторская фирма начала больше заниматься консалтинговой деятельностью, чем прямым аудитом. Эта проверка направлена на систему.

В течение следующего столетия в развитии аудита - в ходе проведения аудиторской проверки или сосредоточиться на возможности консультирования, предотвращения и избежания рисков; проверка работы клиента в Юкслане проводится выборочно, в основном при максимальном риске ошибки или мошенничества. В начале 1970-х годов была начата разработка стандартов аудита.

По нашим оценкам, возникновение аудита связано с перераспределением интересов руководства организации (администрации, менеджеров) и лиц, осуществляющих руководство ее работой (собственников, акционеров, акционеров). Как штат с информацией о результатах работы организации. Это может негативно сказаться на различных доходах, поскольку предпринимателей просто не интересует и не хочет полагаться на финансовую информацию, предоставляемую руководителями и подчиненными бухгалтерами предприятия. Зачастую предприятиям достаточно банковских проступков, обман руководства в значительной мере увеличил риск финансовых вложений. Акционеры не были обмануты тем, что представленная руководством отчетность отражает реальное финансовое положение в организации. Проверять достоверность финансовой информации и подтверждать приглашение к составлению отчетности лиц, которым, по мнению акционеров, можно доверять.

Главными требованиями аудитора были его безупречная позиция и независимость. Знания в области бухгалтерского учета не являются обязательными в самом начале, но с обострением бухгалтерского учета, необходимыми условиями для этого является хорошая профессиональная подготовка аудитора.

Аудиторская деятельность в Азербайджанской Республике основывается на системе нормативных правовых актов, подтверждающих ее необходимость. Аудиторская деятельность в Азербайджане началась в 1994 году, когда правительство страны приступило к формированию правовой базы для таких действий. 16 сентября 1994 года был принят Закон Азербайджанской Республики "Об Аудиторской службе" и актуализирован процесс образования и формирования Государственного аудита. В настоящее время структура правовой базы аудита в Азербайджанской Республике находит свое отражение в Конституцией Азербайджанской Республики, законах Азербайджанской республики (45 нормативных документов), постановлениях Президента Азербайджанской республики, указах Кабинета Министров. Постановления Совета Министров Азербайджанской Республики, национальные законы, а также нормы профессионального поведения аудиторов и внутренние документы по вопросам организации и проведения аудиторской деятельности (Kazimov RN, 2012). Развитая законодательная база принята во всем мире (с 1996 года) и с 1999 года внутренний аудит, государство (с 2001 года) создало необходимые предпосылки для определенного развития аудиторской системы страны. В соответствии с законодательством, аудиторская палата занимается развитием и регулированием аудиторской службы в Азербайджане, которое начало свою деятельность 4 апреля 1996 года.

С того времени Ревизионная палата разработала 43 национальных аудиторских стандарта, а также подготовила и приняла более 30 нормативные документы, которые регулируют регулирование деятельности аудиторов в стране, регулярно проводит аудит экспертов и названия

аудиторов, в каждой организации есть собственный фонд ревизионной деятельности (Махмудов). Значение профессии внутренних аудиторов не подлежит сомнениям, и в целях развития и развития данной профессии в Азербайджанской Республике, улучшения и совершенствования стандартов и стандартов внутреннего аудита, а также обеспечения профессиональной независимости и охраны интересов внутренних ревизоров решением совета директоров Института международных аудиторов. 7 Декабря 2001 года четверо из семи аудиторов, заместитель председателя счетной палаты и установленный законом о счетной палате, в соответствии с Законом Азербайджана "О счетной палате" стали стартовой площадкой для практической деятельности аудиторской компании. Национальное собрание. В результате, с 2002 года была сформирована правовая основа для полноценного функционирования палаты аудиторов в качестве министра финансовых организаций.

В 1996-2007 годах были приняты законодательные акты о законе "Об аудиторской деятельности" и правилах "Об Аудиторской палате Азербайджанской Республики" при прямом участии аудиторской палаты, а также иные документы об обязательном осуществлении аудиторской деятельности.

Счетная палата является самостоятельным финансовым органом, который регулирует деятельность службы государственного управления и аудита, защиту имущественных прав предпринимателей, интересов государства, организации фермерских хозяйств и аудиторов, соблюдение независимыми аудиторами и аудиторами требований, вытекающих из законодательства Республики в деятельности организаций. Камера не имеет отчетов перед законодательным и исполнительным департаментами.

На данный момент главной функцией аудиторской палаты является организацию работы службы аудита в стране и реализация мер по совершенствованию и совершенствованию ее деятельности с целью обеспечения достоверности и надежности финансовой и бухгалтерской

отчетности во всех хозяйствах. собственности.

Аудиторская палата Азербайджана заключила пять международных и национальных аудиторских организаций (международные федерации региональных бухгалтеров и аудиторов " Евразия", Украина, институт международных внутренних ревизоров (ИВР), Квебек, Канада; (УВА), Мадрид, Испания, Международная федерация бухгалтеров и ревизоров (МФА), а также Евразийский совет аудиторов и счетоводителей (МФБ) и 15 меморандумов) и подписывала с ними соглашения и протоколов о сотрудничестве с палатами. В течение 2007 года палатой аудиторов было подготовлено и одобрено два законопроекта по совершенствованию деятельности аудиторов: - о внутреннем аудите", главные положения которого относятся к теме этого документа; организации и проведению внутреннего аудита; саморегуляции внутреннего аудита; правам и обязанности аудитора, занимающегося внутренним аудитом; меры ответственности; государственном регулировании и согласовании деятельности внутреннего аудита; - определяет: страховые дела, которые повлекли гражданскую ответственность аудитора; освобождения аудитора от гражданско-правовой ответственности; право и обязанности страховщика и страховой организации; страховой договор и свидетельство; идентификация застрахованных лиц, страховых выплат и взносов; порядок обращения за получением застрахованного; страховая этика несет ответственность за нарушения и ущемление прав человека. В соответствии с проведенным исследованием, аудит - это предпринимательская деятельность, одобренная независимыми юридическими и физическими лицами (аудиторская фирма и аудиторы - физические лица) - юридическими лицами-участниками экономической деятельности с целью проверки достоверности финансовой отчетности и налоговой отчетности, собственниками компании (организации), заинтересованными пользователями отчетности и прочими юридическими лицами и физическими лицами XYZ для снижения уровня информационного риска до приемлемого. Так и нашло отражение наше



определение: общая цель аудита - подтверждение достоверности отчетов, снижение риска прямых иностранных инвестиций в хозяйственную деятельность; требования подразделения Аудит - Свидетельство о наличии аудита; сроки - аудит проводит независимый аудитор. Основной целью аудита является наилучшее использование финансовых ресурсов, анализ правильности исчисления налогов, разработка мероприятий по улучшению финансового положения организации, оценка доходов, затрат и результатов деятельности. Бухгалтерские отчеты, как важный источник информации, могут быть использованы для оценки и анализа динамики ресурсов компании, прогнозирования доходов, затрат и рисков, связанных с этими показателями, определения инвестиционной привлекательности компании и т.д. Пользователи - юридические и физические лица - принимают решения, проводят операции с партнерами, оценивают платежеспособность и финансовое состояние клиентов, возможные риски предпринимательства. Бухгалтерская отчетность позволяет принимать управленческие решения на макро - и микроуровнях. Как вы знаете, финансовая отчетность организаций предназначена для большого количества пользователей. Пользователи учетной информации подразделяются на две основные группы. Они предъявляют определенные требования к финансовой отчетности, поскольку принимаемые на основе бухгалтерской информации решения оказывают непосредственное влияние на ее качество. Эти требования называются параметрами качества отчетной информации. Вывод аудиторской организации о достоверности финансовой отчетности может быть дан пользователям данной отчетности, которые хотят, чтобы информация об экономической организации была более достоверной и поэтому оказывала существенное воздействие на качество финансовой отчетности. В то же время, аудиторы финансовой отчетности не обязаны интерпретировать заключения аудиторской организации в качестве полноценной гарантии ее будущей жизнеспособности или же эффективности руководства. Заключение аудитора, отражающее заключение аудиторской организации о степени

надёжности финансовой отчётности, не должно рассматриваться как гарантия аудиторской организации (в дополнение к указанным в заключении аудитора) или может повлиять на финансовую отчётность хозяйства. Стремление проводить аудит инициативы исходит от руководства (или собственника) субъекта внешнеэкономических связей и старается самостоятельно минимизировать риски, связанные с внешнеэкономической деятельностью. Привлечение кредитов и займов, улучшение системы внутреннего учета и контроля и др. Аудит проводится по инициативе многих патриотических организаций, в том числе. Многие организации, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность, обязаны проводить аудит. Это связано со значимыми инвестициями в основной капитал, превышающими финансовые показатели фермы, созданной для проведения обязательного аудита доступа на международные рынки. В связи с этим в настоящем пункте учтены концепция, цели и задачи проверки внешнеэкономической деятельности. В результате проведенного нами исследования были определены шесть этапов аудита в Азербайджане и выработано определение аудита внешнеэкономической деятельности на основе существующих в стране условий.

## **2.2. Основные подходы к проведению аудита внешнеэкономической деятельности.**

Из определения аудита, содержащегося в Законе Азербайджанской Республики «Об аудиторской службе» (Баку,1994) следует, что главной информационной базой аудита служит бухгалтерская отчетность. Ее состав и содержание подчинены задаче комплексного удовлетворения информационных потребностей пользователей, и каждый элемент отчетности выполняет функции предоставления информации в определенном виде. По нашему мнению при формировании мнения о достоверности бухгалтерской

отчетности аудитор должен не только получить представление о правильности ее составления, но и оценить, насколько содержание каждого элемента представленной организацией отчетности соответствует установленной информационной задаче.

Бухгалтерская отчетность представляет собой завершающую стадию учетного процесса. Таким образом, проверка достоверности бухгалтерской отчетности не может ограничиваться анализом и сопоставлением данных, содержащихся в различных ее формах, хотя такой анализ также будет составной частью аудита бухгалтерской отчетности.

Методы аудита разрабатываемой нами финансовой отчетности универсальны, т. е. применяются при аудите всех организаций, независимо от их отраслевых характеристик. В то же время наличие отраслевых методов является необходимым в связи с различиями в объеме аудита, видах и характере хозяйственной деятельности, в степени влияния на ее достоверность отдельных статей финансовой информации. По нашему мнению, разработка методологии аудита финансовой отчетности организаций, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, отражающей особенностей их хозяйственной работы, является актуальной задачей современного этапа развития аудита. В методологии аудита экспортирующих организации (импортеров), как известно, следует определить специальные "задачи" аудита" бухгалтерской отчетностью, которые включают в себя: - проверка надежности финансовых результатов экспорта товаров; - верификация корректного формирования стоимости ввозимых активов; - Подтверждение правильности сумм задолженности и кредиторской задолженностью покупателей экспортных (импортных) продуктов; - верификация надежности формирования цены экспортных товаров; - подтверждение достоверности отражений в учете операций с иностранной валюте; - проверка достоверности данных о стоимости налоговых задолженностей. В настоящий момент имеется четыре основных способа создания аудиторских методик: Бухгалтерский учет считается

традиционным. Она заключается в разработке методов поверки для различных разделов бухгалтерского учета, например, аудит операций с наличностью, аудит расчетов с персоналом по вознаграждениям и других. Составными частями каждого аудиторского задания выступают методы аудита бухгалтерской отчетности в том или ином случае. В правилах (стандартах) аудита они называются методами проверки оборота и остатков по счетам. Юридический подход включает в себя развитие методов проверки различных вопросов с правовой целью. В одних аспектах такие методы частично совпадают с учетом, но предполагают углубленное изучение правовой стороны учета экономической деятельности субъектов хозяйствования. К таким методам относится метод аудита уставного капитала, который включает в себя проверку правильности и полноты формирования Уставного фонда, а также проверку правильности отражения операций с учредителями в бухгалтерском учете. К этому виду ревизионных проверок относится также экспертиза хозяйственных договоров, заключенных хозяйствующим субъектом, на предмет их соответствия действующему законодательству, проверка соответствия хозяйствующего субъекта трудовому правоотношению. В правилах (стандартах) аудиторской деятельности такие методики называются методами проверки средств системы управления. Особый подход предусматривает развитие методов верификации групп субъектов хозяйствования с общими специальными признаками (структура) (структура управления, структура капитала, численность сотрудников, организационно-правовая форма, налоговый режим и др.). Например, методика проведения аудита организаций с иностранными капиталовложениями, представительств зарубежных юридических лиц, работающих на территории Азербайджана, малых предприятий. Специальные подходы также включают методы проведения проверок организаций, работающих в рамках специальных режимов налогообложения: упрощенную систему налогообложения субъектов малого бизнеса; систему взимания налогов в свободных хозяйственных зонах;

систему взимания налогов в закрытых административно - территориальных образованиях; систему налогообложения при реализации концессионных соглашений и договоров о разделе продукции. При отраслевом подходе методы проведения проверок хозяйствующих субъектов разрабатываются в зависимости от вида их деятельности и принадлежности к той области деятельности. К таким способам относятся аудиторские методы: торговые организации, сельскохозяйственные организации, сельскохозяйственные организации, строительные организации, банки, страховые и инвестиционные организации. Эти методы учитывают специфику проверки состава себестоимости продукции (выполнение работ, оказания услуг), организации управленческого учета и др. Комплекс работ субъекта хозяйствования, подлежащий проверке в ходе проверки, можно разбить на две группы. В первую входят учредительные и прочие документы, хозяйственные договоры хозяйствующего субъекта, учетная политика в части бухгалтерского и налогового учета, отчетность хозяйствующего субъекта, система внутреннего контроля; во вторую - комплексные решения по всем разделам и бухгалтерскому учету. Методика включает следующие этапы: 1. Подробности финансовой отчетности в целом. 2. Комплексный анализ финансовых ведомостей и отчетов об оборотах. 3. Уточнение срока подтверждаемых хозяйственных сделок. 4. Больше всего необходимо проверить достоверность учета в основных операциях. 5. Сверка правильности группировки бухгалтерской информации в бухгалтерских записях. 6. Проверьте правильность формализации, отчетных показателей на основе данных регистра бухгалтерского учета.

На первом этапе формализуется официальное впечатление от проверяемой организации и проверяется наличие открытых нарушений (например, сравниваются данные соответствующих отчетных показателей и данные). На втором этапе финансовая отчетность проверяется вместе с отчетом о движении денежных средств по всем счетам, используемым

аудитором за соответствующий отчетный период. Целью второго этапа является определение областей бухгалтерской отчетности (аудиторские сегменты), которые в большей степени подвержены влиянию характеристик организаций, проводящих аудит. На третьем этапе необходимо определить вкладки бухгалтерского аудита в бухгалтерской отчетности. Задачей 4-го этапа является определение периода экономической деятельности проверяющей организации, которая будет проводить аудит. В мировой и национальной практике существует циклический и смешанный подход к аудитории.

переменный подход с учетом особенностей финансово-хозяйственной работы, системы бухгалтерского учета и документооборота, аудиторских сегментов периода взаимосвязанных сделок (период закупки, период реализации и т.д.) на основе выделения как. При этом аудит учитывает все особенности проверяемой компании.

Смешанный метод включает в себя сочетание всех вышеперечисленных численных методов. С нашей точки зрения, наиболее приемлемым при определении согласованности аудита внешнеэкономической деятельности является смешанный подход.

Однако, несмотря на то, что аудит известен как объект - импортируемая (экспортируемая) операция, рекомендуется просмотреть данные финансовой отчетности с целью определения важности статей и группировки их по группам. способу рассредоточения. На основании этого по статьям баланса устанавливается наличие различных внешнеторговых контрактов, которые должны быть отражены в стоимости импорта (экспорта).

На пятом этапе аудитор проверяет правильность ведения бухгалтерского учета хозяйственных операций, достоверность, полноту, достоверность, точность, своевременность отражения хозяйственных сделок, соблюдение правил бухгалтерского учета хозяйственных операций. На

данном же этапе анализируются основные документы, на которых базируются счета бухгалтерских операций, учетные записи.

Задачей шестого цикла является надлежащая проверка бухгалтерских отчетов по группировке бухгалтерской информации. Заключительным этапом являются итоговые документы с группировкой данных по счетам. На основе этих реестров составляются финансовые ведомости. Аудитор обязан проверить правильность, достоверность, своевременность, полноту и достоверность указанных в регистрационных документах ключевых данных.

На седьмом этапе требуется проверка показателей бухгалтерской отчетности на основании проверенных бухгалтерских реестров. На данном этапе аудитор формирует окончательное заключение об общем искажении финансовой отчетности и искажении каждого из её показателей, исходя из предложенной им концепции методологии аудита организаций, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, по следующей логической цепочке: "финансовая отчетность и отчет об обороте - показатель финансовой отчетности - операции за хозяйственный год - хозяйственные операции и основные документы - бухгалтерские - бухгалтерские отчеты".

Сначала внешнеэкономическая сделка состоит из нескольких этапов с момента совершения сделки до фактического получения материальной ценности или услуг, либо платежа. Эта операция охватывает как экономический, так и правовой аспекты. Однако в процесс заключения сделки вовлечены не только продавец и покупатель, как основные участники договора, но и компетентные органы органов валютного контроля, в качестве посредников выступают банки, а также регулирующие органы, такие как импортные органы, экспорт товаров органами компании, что позволяет осуществлять ряд таких признаков. что аудитор может получить документы не только из внутренних источников, но и из отчетности и из внешних, прошедших валютный контроль, - от бухгалтерии предприятия, а также и из документов, которые необходимо иметь в виду для осуществления таможенного учета и учета.

Следующий этап - проверка отражения налоговых обязательств предприятия по внешнеэкономической деятельности.

Наконец, определяется правильность отражения этих операций в отчетности.

Отличительной особенностью внешнеэкономических операций является способ платежа контрагентов, включающий перевод денежных средств за границу в иностранной валюте по договору ввоза (вывоза).

Особое внимание, на наш взгляд, следует уделить прямому доступу подрядчиков к информации. Этот источник информации относится к внешнему - т.е. уровень оптимизма аудитора превышает данные, полученные из внутренних источников. Однако эта информация может быть получена аудиторской компанией, но только если проверяемое лицо направит запрос напрямую противоположной стороне.

Поэтому, в целях сокращения времени, затрачиваемого на приобретение информации из качественного источника, Закон Азербайджанской Республики "Об аудиторских услугах" дает возможность получать необходимую информацию от третьих лиц по запросу аудитора проверенного предприятия.

### **2.3. Применение правил (стандартов) аудита в контексте внешнеэкономической деятельности.**

Современные внешнеэкономические отношения Азербайджана, при всех трудностях и трудностях развития, характеризуются стремлением принимать все более активное участие в мировых хозяйственных отношениях, участвовать в процессе совершенствования и перестройки международных экономических отношений на справедливой и демократической основе, обеспечении нового правового порядка в мире.

Статистика внешнеэкономической деятельности Азербайджана свидетельствует, что в январе 2018 года объем внешнеторгового оборота страны составил 1,727 млрд. долларов, что на 473 млн. долларов, что на



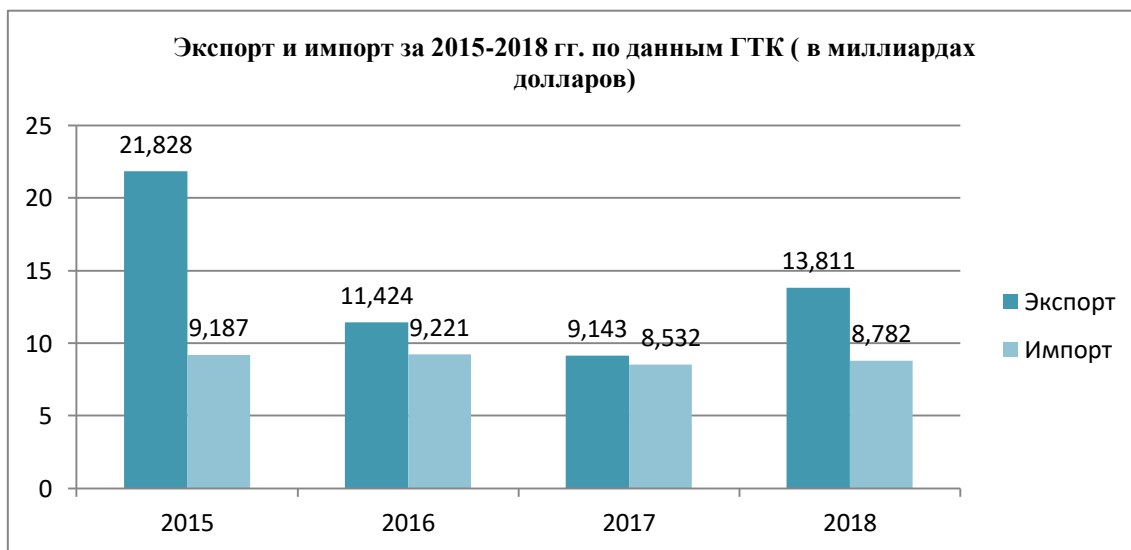
37,7% выше, чем за аналогичный период 2017 года.

В то время как экспорт азербайджанской продукции составил 1,038 млрд долларов, импорт - 688 млн долларов. Так, на конец января положительное сальдо внешнеэкономической деятельности составило 350 млн. долларов.

По состоянию на конец января 2018 года объем азербайджанской продукции увеличился на 234 миллиона, или на 29,1%, а импортных - на 238 миллионов долларов, что соответствует 52,8%.

График

1.



Источник: Государственный статистический комитет Азербайджанской Республики

Высокая цена на нефть на мировых рынках привела к дальнейшему увеличению доли резервов углеводородов в структуре экспорта страны.

Государственная нефтяная компания Азербайджанской Республики (Socar) объявляет тендер на закупку 1 млн баррелей легкой азербайджанской нефти у морского порта Джейхан.

Ведущее место в экспорте товаров заняло оборудование ведущих мировых производителей, что связано с вводом в эксплуатацию новых предприятий, оснащенных современной производственной линией.

Импорт машин, электрооборудования, оборудования и запасных частей - 151,1 млн. доллара (21,94 процента), автомобилей и запасных частей - 103,5 млн. долларов (15,4 процента) и продуктов питания - 99,2 млн. долларов (14,41 процента).

В январе 2018 года основным торговым партнером Азербайджана является Италия, на долю которой приходится 297,8 млн. долларов США, или 17,24% от общего оборота.

Среди ведущих торговых партнеров Азербайджана - Россия - 163,9 млн. долларов (9,49 процента), Израиль - 138,8 млн. долларов (8,04 процента) и Турция - 124,3 млн. долларов (7,2 процента).

В январе 2017 года в 121 республике мира работало 3568 человек, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность с зарубежными странами.

В настоящее время сфера услуг вышла на передний план во внешнеэкономической деятельности и валютной прибыли. Если товары перевозятся в другую страну, то для получения услуг необходимо прибытие в страну иностранных граждан. В этой связи необходимо коснуться импортного потенциала и перспектив услуг в соответствии с тематикой данной статьи.

В Азербайджане.

Химическая отрасль занимает особое место в нефтяной отрасли Азербайджана. Обширный опыт прошлого, современный химический и химический потенциал и наличие большого количества млекопитающих делают поставки химической продукции в отрасль, не связанную с нефтедобычей, наиболее важными. В настоящий же момент предприятия данной отрасли производят продукцию в Россию, Грузию, Туркменистан,

Украину, Турцию, Казахстан, Польшу, Египет, Англию, Германию, Иран и другие страны.

Сегодня химическая отрасль страны производит более 100 видов продукции, большая часть которой идет на экспорт.

Основными видами экспортируемой продукции являются сухая каустическая сода, жидкий хлор, полиэтилен высокого давления, изопропиловый абсолютный спирт, дихлорэтан, окись пропилена, полиэфирная смола, пиролиз, спирт, бутилен и другие. Согласно статистике, в 2009 году предприятия, находящиеся в распоряжении компании "Azərkişmə", экспортировали продукцию на общую сумму 85-90 миллионов долларов.

## Таблица 2.

**Экспорт продукции химической промышленности за 2014-2018 гг., млн.**

**долл.**

Показатель	2014	2015	2016	2017	2018
<b>Всего...</b>	<b>50,7</b>	<b>91,6</b>	<b>99,8</b>	<b>134,6</b>	<b>98,0</b>
Государственные предприятия	43,8	84,8	95,1	125,7	88,1
Динамика, %	+28,6	+93,9	+12,2	+32,3	-29,7

Источник: Государственный статистический комитет Азербайджанской Республики

Кардинальным образом реформируя внешнеэкономические отношения в Азербайджане, за последние годы был принят ряд важных правовых актов, приняты новые нормативные акты, отражающие соответствующие международные правовые нормы и практику новых развитых стран, выработаны новые подходы к развитию и совершенствованию существующих отношений. Одновременно следует отметить, что она до сих пор недостаточно эффективно используется для решения важнейших и

актуальных социально-экономических проблем нашего государства.

Одной из важнейших задач современных внешнеэкономических связей Азербайджана является создание благоприятных внешнеэкономических условий для широкого развития нашего государства. Иными словами, создать условия, которые позволят внутренней торговле, в частности, внешнеторговым и промышленным организациям использовать наиболее результативные и эффективные положения и нормы международного маркетинга, обеспечить наличие достаточной конкуренции на мировом рынке товаров (товаров) и, как следствие, повысить экономическую эффективность экспортно-импортных операций.

Применение рассмотренных на наш взгляд стандартов аудита направлено на формулирование методологии практической деятельности и основных принципов аудита. Основной целью работы является определение характеристик использования стандартов аудита для проверки экспортно-импортных операций. В результате, правила (стандарты) применяются к аудиту организаций, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, определяют главные направления развития методов аудита экспортно-импортных операций, готовят предложения по созданию внутреннего стандарта.

Результатом проделанной работы является предложенная заявителем классификация правил (стандартов) проведения аудита с целью обеспечения условий для проведения аудита внешнеэкономической деятельности, их использования при установлении стандартов внутреннего аудита в области внешнеэкономической деятельности.

### **Таблица 3**

#### **Правила (стандарты) аудиторской деятельности сточки зрения удовлетворения их условиям аудита внешнеэкономической деятельности**

Общие для всех видов деятельности <b>1</b>	Существенно влияющие на аудит внешнеэкономической деятельности <b>2</b>	Ограниченно влияющие на аудит внешнеэкономической деятельности <b>3</b>
№1 Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности	№3 Планирование аудита	№9 Связанные стороны
№2 Документирование аудита	№4 Существенность в аудите	№17 Получение аудиторских документов в конкретных случаях
№6 Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности	№5 Аудиторские доказательства	№19 Особенности первой проверки аудируемого лица
№7 Контроль качества выполнения заданий по аудиту	№8 Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности	№24 Основные принципы правил (стандартов) аудиторской деятельности, имеющие отношение к услугам, которые могут предоставляться аудиторскими организациями и аудиторами
№10 События после отчетной даты	№14 Учет требований нормативных правовых актов АР в ходе аудита	№25 Учет особенностей аудируемого лица, финансовую (бухгалтерскую) отчетность которого подготавливает специализированная организация
№11 Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица	№18 Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников	№28 Использование результатов работы другого аудитора
«№12 Согласование условий проведения аудита	№32 Использование аудитором результатов работы эксперта	№29 Рассмотрение работы внутреннего аудита
№13 Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита	Образование аудитора	№30 Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации
№16 Аудиторская выборка	Проверка прогнозной финансовой информации	№31 Компиляция финансовой информации
№20 Аналитические процедуры	Оценка риска и внутренний контроль. Характеристика и учет среды компьютерной и информационной систем	№33 Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности
№21 Особенности аудита оценочных значений		Характеристика сопутствующих аудиту услуг и требования, предъявляемые к ним
№22 Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника		Заключение аудиторской организации по специальным аудиторским заданиям
№23 Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица		
№26 Сопоставимые данные финансовой (бухгалтерской) отчетности		
27 Прочая информация в документах, содержащих проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчетность		
№34 Контроль качества услуг в аудиторских организациях		
Аудит в условиях компьютерной обработки данных		
Общение с руководством экономического субъекта		
Требования, предъявляемые внутренним стандартам аудиторских организаций		

Права и обязанности аудиторских организаций и проверяемых экономических субъектов		
Проведение аудита с помощью Компьютеров		
Области аудита малых экономических субъектов		

Нами было классифицирована действующая система Правил (стандартов) по трем категориям:

- общие для всех видов деятельности;
- существенно влияющие на аудит внешнеэкономической деятельности;
- ограниченно влияющие на аудит внешнеэкономической деятельности.

Предложенная нами классификация Правил (стандартов) аудита оказывает помощь при разработке внутрифирменных стандартов аудита внешнеэкономической деятельности. Она позволяет аудиторским организациям установить перечень стандартов, которые наиболее полно отражают специфику данного вида деятельности, а также стандарты, требующие специальной доработки или самостоятельной доработки на уровне аудиторской организации с учетом специфики внешнеэкономической деятельности аудируемых лиц.

Рассмотрим Правила (стандарты), которые оказывают существенное влияние при создании внутрифирменных стандартов аудита проведения аудита внешнеэкономической деятельности.

Аудиторское правило (стандарт) №5 "Аудиторские доказательства" подразделяет аудиторские доказательства на внутренние, внешние и смешанные виды.

При сборе доказательств аудитор должен руководствоваться основными правилами достоверности и достаточности доказательств, и в ходе проверки изучить такой объем информации, который позволил бы сделать обоснованные выводы в соответствии с целями аудита. При этом невозможно установить жесткие критерии достаточности информации, получаемой аудитором.

При проведении аудита организаций - участников внешнеэкономической

ческой деятельности аудитор выбирает те способы получения доказательств, с помощью которых возможно наиболее эффективно достичь целей аудита, учитывая критерий аудиторского риска - существенность. Разработка указанных способов должна осуществляться на этапе планирования.

Однако, объективно необходимой системы способов получения аудиторских доказательств при аудите организаций, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, в настоящий момент не существует. Такая система позволит упростить и унифицировать как этап планирования аудита, так и непосредственно этап получения аудиторских доказательств.

Как следует из положений рассматриваемого нами Правила (стандарта), доказательства, полученные из внешних источников, являются наиболее ценными и достоверными из видов аудиторских доказательств. В то же время такое утверждение не является безоговорочным.

С учетом приведенных критериев следует оценить полученные внешние доказательства по уровню их достоверности.

На основании вышеизложенного можем сделать вывод о том, что более высокая степень достоверности внешних доказательств требует дополнительной проверки и подтверждения. До получения, указанного подтверждения следует относиться к внешним доказательствам с той же степенью доверия, как и к доказательствам иных видов.

В связи с тем, что источником получения нами внешних данных при проведении аудита организации необходимо выделить из этих средств информационные источники банка, таможенного органа, контролирующего экспортно-импортную деятельность этой организации, дату и сумму платежей, получаемых за экспортируемые товары, сроки поступления импортных материалов), это будет эффективным способом сбора и суммирования данных аудиторских доказательств. Обратимся к исследованию Правила (стандарта) №16 "Аудиторская выборка" на предмет особенностей его применения при проверке организаций, занимающихся внешнеэкономической деятельностью. Выборка является одним из ключевых

инструментов аудиторской проверки, позволяющим осуществлять проверку не всей совокупности информации, а лишь ее части.

С целью разработки единого подхода к использованию понятию существенности в аудите мы можем обратиться к его трактовкам в зарубежных и отечественных источниках. Так, Советом по бухгалтерским стандартам Великобритании определено, что информация является существенной, если ее отсутствие или искажение может повлиять на экономическое решение пользователя, основанное на финансовой отчетности. Существенность зависит от величины рассматриваемой информации в конкретных обстоятельствах ее не приведения или искажения.

В отечественной практике аудита информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также о составляющих капитала считается существенной, если ее пропуск или искажение могут повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Каждый из нас при ознакомлении с бухгалтерской отчетностью преследует различные цели, и, как следствие, для каждого из них уровень существенности различен. Например, очевидно, что для всех пользователей с прямым финансовым интересом уровень существенности будет выше, чем для налоговых органов - внешних пользователей с косвенным финансовым интересом. Более того, зная практику работы отечественных налоговых органов (внебюджетных фондов и иных контролирующие органов), можно предположить, что для них уровень существенности вообще не существует. Иными словами, любое, даже самое незначительное искажение отчетности в том случае, когда оно привело к искажению величины налоговых обязательств, автоматически может привести к действиям налоговых органов по взиманию недоимки, пеней, штрафов, т.е. к принятию решений, основанных на степени достоверности отчетности.

В случае необходимости можем отметить, что при установлении отправной точки к уровню существенности аудитор необходимо учитывать



интересы всех пользователей отчетности, совместив их в показателе уровня существенности, т.е. должен быть использован принцип равноправия пользователей от отчетности. Учитывая тот факт, что любой пользователь бухгалтерской отчетности отечественной организации вправе ознакомиться с порядком определения аудитором уровня существенности, а также с величиной этого показателя, каждый заинтересованный пользователь, во всяком случае, имеет право получить информацию о тех допущениях, которые были сделаны аудитором при подготовке и составлении аудиторского заключения.

Нами были использованы единые показатели уровня существенности при аудите организаций, занимающихся внешнеэкономической деятельностью, может привести проверяющих к неверным выводам. Согласно методике определения единого показателя уровня существенности, приведенного в Правиле (стандарте) №4 "Существенность в аудите", не рекомендуется учитывать значения показателей, применяемых для нахождения уровня существенности, сильно отклоняющиеся в ту или иную сторону от остальных показателей. Иными словами, расчет единого показателя уровня существенности неизбежно связан с округлением и усреднением. При этом исключению из числа показателей, учитываемых при расчете уровня существенности, как правило, подлежат такие показатели, как валюта баланса и балансовая прибыль.

В то же время пользователь отчетности, формируя свое мнение об организации, рассчитывая показатели ее финансового состояния, принимает во внимание все предоставленные организацией данные, в том числе валюту баланса и балансовую прибыль. По этой причине при определении уровня существенности предлагается применять различные уровни существенности для каждого базового показателя. В таком случае под уровнем существенности будет пониматься не просто предельное значение некой абстрактной ошибки, а ошибки, допущенной при ведении определенного участка учета, хозяйственной операции и т.п., которые, по мнению аудитора,

несут базовую нагрузку.

В качестве базовых показателей при расчете уровня существенности рекомендуется использовать результирующие показатели групп статей каждого раздела бухгалтерского баланса, а также каждый показатель Отчета о прибылях и убытках. Уровень существенности для каждого базового показателя устанавливается аудитором самостоятельно, исходя из накопленных сведений о проверяемой организации, заимствованного и личного опыта.

Существенным отклонением следует признать не только количественную сторону показателя, но и качественную. Более того, некоторые ошибки, допускаемые проверяемым субъектом, вообще не имеют количественного выражения, т.е. не могут быть сопоставлены ни с одним из рассчитанных аудитором уровней существенности. В качестве примера таких ошибок можно привести: отсутствие подписей ответственных лиц и руководителя организации на первичных документах; использование для оформления хозяйственных операций первичных документов, форма которых не утверждена в установленном порядке, непоследовательное применение учетной политики.

Аудиторской организации на уровне внутрифирменных стандартов необходимо разработать порядок применения уровня существенности к нарушениям, которые невозможно оценить в количественном выражении. Ни Правила (стандарты), ни исследования в области аудита и существенности не содержат рекомендаций и подходов к установлению и применению уровня существенности при выявлении нарушений.

Рассмотрим требования Правила (стандарта) "Образование аудитора". Сразу следует отметить, что нормы данного стандарта фактически утратили силу, т.к. Законом Азербайджанской Республики установлены требования, необходимые для получения квалификационного аттестата аудитора. Наличие практического опыта работы, что в свете специфики внешнеэкономической деятельности приобретает большое значение, т.к.

наличие огромного числа нюансов выделяет данную деятельность всех прочих. На наш взгляд, необходимо данный критерий установить на уровне внутрифирменных стандартов, в котором закрепить невозможность допущения к проверке в качестве аудитора лицо, которое не имеет опыта во внешнеэкономической деятельности (но сохранить возможность участия в проверке в качестве ассистента аудитора в целях накопления такого опыта).

Требования Правила (стандарта) № 8 "О порядке осуществления деятельности Аудитора - выдворяемое лицо, среда его осуществления и определение рисков наличия в проверяемой финансовой (бухгалтерской) отчетности существенных искажений" являются обязательными для аудитора, так как их понимание дает основание для планировки аудита и выражения мнения аудитора об оценке рисков в связи с их существенными нарушениями в процессе аудита в отношении финансовой (бухгалтерской) информации и мерах, которые могут наступать в случае его проведения. Вследствие наличия большого количества рисков, присущих внешнеэкономической деятельности, правильное понимание деятельности проверяемого экономического субъекта приведет к снижению аудиторских процедур без увеличения рисков.

В завершении обратимся к Правилу (стандарту) №32 "Использование аудитором результатов работы эксперта", который, скорее всего также будет использоваться при аудите внешнеэкономической деятельности. Установленное правило аудиторской деятельности, выработанное с учетом требований мировых стандартов аудиторской деятельности, определяет единые условия для использования результатов работы специалиста в виде аудиторских подтверждений. В частности, аудитору может понадобиться обратиться к услугам экспертов для уяснения условий договоров, положений законодательных и иных нормативных правовых актов, которые составлены на незнакомых аудитору языках или используют положения, не встречающиеся в общепризнанных нормах.

Таким образом, на сегодняшний момент сложилась ситуация, когда существует необходимость оценки системы внутреннего контроля со сто-

роны независимого эксперта, с другой стороны - предоставление пользователю результатов оценки работы внутреннего аудита законодательно не закреплено.

Если эти сведения отражать в письменной информации руководству аудируемого субъекта, то:

- этот отчет предназначен для руководства и, в случае его нечистоплотности, не достигнет цели;

- этот отчет чаще всего не доходит до пользователя отчетности, так как он видит лишь аудиторское заключение.

Таким образом, в данном параграфе были рассмотрены Правила (стандарты) аудиторской деятельности с точки зрения их применимости к внешнеэкономической деятельности и предложена их классификация.

### **Глава III. Развитие методики аудита внешнеэкономической деятельности.**

#### **3.1. Планирование аудита внешнеэкономической деятельности.**

Как следует из текста "Планирование аудита", эта процедура состоит из трех этапов: - предварительное планирование; - составление и подготовка генерального плана аудита; - составление и подготовка программы аудиторской работы.

Как известно, общая схема планирования аудита выглядит следующим образом:

1. Предконтрактные договоренности;
2. Предварительное планирование (понимание бизнеса субъекта аудита, его организации, отрасли в которой действует предприятие; ознакомление с организацией и ведением бухгалтерского учета; ознакомление с организацией внутреннего контроля; определение видов рисков; определение обстоятельств, способных повлиять на жизнедеятельность предприятия-клиента; определение вероятности оказания сопутствующих услуг; планирование состава и квалификационного уровня специалистов);

3. Принятие решений;
4. Разработка общего плана (стратегии) аудита (постановка целей; установление уровня существенности; оценка аудиторского риска; определение критических областей аудита; планирование управления и контроля качества аудита; разработка графика проведения аудита);
5. Выбор вариантов плана;
6. Разработка программы аудита (программы тестов средств контроля; программы аудиторских процедур по существу);
7. Согласование (организационные вопросы, сопутствующие услуги, условия);
8. Оформление и подписание договора.

В исследованиях на тему планирования аудиторской проверки как зарубежные исследователи (Дж. К. Робертсон, Д. Кармайкл и др.), так и отечественные ученые (Р.Н. Казымов, Дж.Б. Намазова, Ф.Ш. Гаджиев, Ш.Г. Алиев, С.Й. Муслимов, И.М. Махмудов и др.), выделяют еще один этап - предплановую подготовку. На данном этапе проводится предварительное ознакомление аудитора с проверяемым субъектом (выявление его финансовой стабильности, определение его положения в экономической среде и т.п.). Указанный этап предшествует написанию письма-обязательства и заключению договора на аудит. Как правило, этап предплановой подготовки, в отличие от остальных этапов планирования аудита, является стандартным при аудите организаций различных сфер деятельности, в связи с чем рассматривать его подробно нецелесообразно.

Основная цель этапа предварительного планирования - это оценка возможности проведения аудита. Как отмечают Р.Н. Казымов и Дж.Б. Намазова, на первом этапе закладываются основы стратегии проверки с учетом индивидуальных особенностей каждого проверяемого субъекта. По мнению Дж. К. Робертсона, на этом этапе должны быть заложены основы для дальнейших расчетов аудитором аудиторской выборки, уровня существенности и риска проведения аналитических процедур.

Предварительное планирование проводится аудиторскими органи-

зациями при проведении первой проверки экономического субъекта. При последующих проверках данного субъекта объем процедур предварительного планирования минимизируется. На этапе предварительного планирования аудитор необходимо ознакомиться с внешними и внутренними факторами, способными повлиять на дальнейший процесс аудита или указать на невозможность его проведения.

Причины возникновения внешних факторов, как отмечалось ранее, обусловлены в основном большим количеством государственных органов, контролирующих экспортно-импортную деятельность, а также отсутствием разработанной нормативной базы совершения этих операций.

К внешним факторам, выявленным аудитором, относится, например, фактор задержки налоговыми органами возмещения сумм НДС по приобретенным ценностям при экспортных операциях, который существенно влияет на величину налоговых обязательств организаций-экспортеров, а также на показатель их платежеспособности. В свою очередь, это может послужить основанием для отказа аудитора от проведения проверки.

На предварительном этапе планирования аудиторской организации не следует рассматривать внешние факторы как определяющие решение о проведении аудита. Обилие внешних факторов, вне всякого сомнения, будет предопределять величину внутрихозяйственного риска. Однако внутрихозяйственный риск и влияние на деятельность проверяемого субъекта внешних факторов есть величина, не зависящая ни от воли этого субъекта, ни от желаний аудитора.

Таким образом, по нашему мнению, при планировании аудита организаций, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, наличие неблагоприятных внешних факторов не должно служить основанием для отказа от проведения аудита.

Тот факт, что субъект, подлежащий аудиту, осуществляет

деятельность, связанную с экспортом или импортом, предопределяет особые требования к объему информации, которую аудитору необходимо получить на этапе предварительного планирования. При этом, на всех этапах планирования должны соблюдаться основополагающие принципы - комплексность, непрерывность, оптимальность.

На базе данных предварительного планирования аудитор принимает принципиальное решение о проведении проверки либо об отказе от ее проведения. В случае принятия решения о проведении проверки данные предварительного этапа необходимо учесть на всех последующих этапах проведения аудита. Данный стандарт позволит вам в полной мере оценивать специфику и сферу деятельности организации, составлять общий план и программу аудиторских проверок, поможет убедиться, что работа была проделана наиболее эффективным с точки зрения затрат, действенно и вовремя. Второй этап - подготовка и составление Генерального аудиторского плана - считается единым для проведения аудита хозяйствующих субъектов независимо от вида их деятельности. Эта стадия также называется "механической стадией". Информация, отражаемая в Генеральном плане аудита по объектам деятельности субъекта, подлежащим проверке, по планируемым видам деятельности работы варьируются в пределах вида деятельности проверяемого лица или организации. Третьим этапом аудиторского планирования является разработка и развитие программы аудита. Согласно аудиторской программе, это набор указаний для проведения аудита аудитора, а также средства контроля и проверки правильности выполнения работы, т. е. содержит указание на объект, который является предметом аудита, методы проведения исследования, определяет характер, сроки и объем планируемых аудиторских процедур, необходимых для выполнения общего аудиторского плана. Аудиторское исследование системы учета проверяемого лица начинается со стадии аудиторского планирования и завершается по завершении работы. В то же время окончательное решение о состоянии бухгалтерской системы проверяемого субъекта может быть

сделано только на завершающем этапе работы. Тем не менее, наиболее ценными являются отчетные показатели, получаемые ревизором на этапе аудиторского проектирования, так как они составляют основу для работы. В рамках третьего этапа аудиторского планирования особый упор делается на предоставление программ проверки системы внутренних контрольных процедур проверяемого субъекта, направленных на контроль за деятельностью организации, участвующей во внешней хозяйственной деятельности. С точки зрения математики, ревизионный риск равен продукту трех его составляющих и выражен формулой:

$AR = NR \times RSC \times RNO$ , где:

AR - аудиторский риск;

NR - неотъемлемый риск;

RSC - риск возникновения контрольных механизмов;

RNO - риск обнаружения.

Понятие "неотъемлемый риск" предполагает подверженность баланса бухгалтерской отчетности или группы схожих операций искажению, которое может оказаться значительным, при условии отсутствия необходимого внутреннего управления. Под "контрольным риском" имеется в виду риск не своевременного выявления и



предупреждения искажений остатка денежных средств на счетах в системе бухгалтерского учета и внутреннем контроле, которые могут иметь место в отношении группы одних, и тех же операций и услуг, а именно - риск того, что это может произойти с помощью систем учета и внутреннего контроля. Под риском выявления подразумевается риск того, что аудиторские процедуры не смогут выявить искажение средств модификации счетов бухгалтерской отчетности или групп операций, которые могут быть существенными по отдельности или в совокупности с остатками основных средств на других счетах бухгалтерского учета или группы операций. При оценке надежности системы внутреннего контроля аудиторские организации должны использовать не менее трех степеней: 1. высокая надежность; 2. средняя надежность; 3. низкая надежность.

С целью повышения степени объективности оценок надежности этой системы ревизионные организации могут использовать большее число ступеней. Многие организации, осуществляющие аудит, оценивают достоверность на основе оценки из пяти или десяти пунктов, а в некоторых случаях - в виде процентной доли надежности (от 0 до 100%). В то же время применение детальных оценок также требует более сложного исследования системы внутреннего контроля: разработка различных процедур, перечней типовых заданий, анализ полученных результатов с использованием балльных шкал, показателей и формул для получения надежных оценок. В этом контексте малым аудиторским организациям и частным аудиторам рекомендуется применять для оценки надежности системы внутреннего контроля менее трудоемкие методы. Снизить аудиторский риск до нуля на практике не представляется возможным. В то же время ревизор должен стараться свести это к минимуму, спланировать и провести ревизию так, чтобы риск недоразумений был достаточно мал. Степень минимизации аудиторских рисков во многом определяется степенью заинтересованности в финансовой отчетности хозяйствующего субъекта со стороны внешних пользователей. Чем шире круг потенциальных пользователей, тем более

актуальным является задача аудитора по сведению к минимуму рисков аудита. Изучение и оценка рисков требуют внимательного изучения и анализа со стороны аудиторов. Сущность и объем процедур непосредственно зависят от результатов оценки рисков. В случае если риск оценивается в качестве повышенного, необходимо получить более надежные доказательства аудита, провести более тщательное исследование и запланировать более крупные выборки информации. В дополнение к категории риска, связанной с мерами контроля, существует еще одна категория - это надежность мер контроля. Контроль рисков определяется в процентном соотношении, надежность определяется путем отнимания риска от 100%, а если риск измеряется в долях подразделения, то отнимается от него. Например, риск контроля 0.35 (35%) будет соответствовать их надежности, равную 0.65 (65%), т.е. высокой надежности контроля будет соответствовать низкий риск, средней надежности - среднему риску, низкой надежности - высокому риску. В то же время нет абсолютной опоры на первичную оценку. В ходе аудита ревизор обязан выполнить процедуры, чтобы подтвердить надежность системы или отдельных средств контроля. Средства управления протестированы для проверки правильности контрольных операций. Тестирование средств контроля призвано обеспечить аудитору следующее: - надежные системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля субъектов хозяйствования, способные предотвратить возникновение существенных искажений финансовой отчетности и помочь в их выявлении; - системы внутреннего аудита функционируют с одинаковой эффективностью на всем протяжении проверяемого периода. Для сокращения рисков контролей необходимо внести изменения в систему бухгалтерского учёта, реорганизовать документооборот, провести кадровые и структурные изменения. Влияние аудитора на данный вид риска может быть оказано лишь опосредованно и в долгосрочной перспективе. В ходе ревизии он должен описать и зарегистрировать все элементы этих систем, указать на выявленные недостатки и неэффективные элементы и оценить степень риска. На основе проведенных исследований и анализа их результатов аудитор

разрабатывает и представляет в исполнительный орган субъекта предпринимательства соответствующие рекомендации. На основе оценки рисков на ферме и рисков, сопряженных с контролем, аудитор должен определить приемлемый риск необнаружения. Инспекция должна планироваться таким образом, чтобы свести к минимуму риск необнаружения. Риск необнаружения - это показатель эффективности и качества работы аудитора. Это зависит от профессионализма аудитора в планировании и организации аудиторской проверки, определения репрезентативной выборочной совокупности, применения необходимых и достаточных аудиторских процедур, и такого важнейшего фактора, как квалификация аудиторов, участвующих в аудите. Это тип риска, на который аудитор может и должен оказывать воздействие. Налицо обратная связь между риском необнаружения и сочетанием риска на фермах и риском, связанным с мерами контроля. В том случае, если аудитор считает, что внутрихозяйственный риск и риск контроля должны быть высокими, он обязан максимально снизить риск необнаружения, т.е. более подробно и тщательно проработать, изменить применяемые процедуры аудита, изменить их количество или долю участия, увеличить затраты труда и времени, требуемые на проведение проверки. На самом деле, аудитор не может быть полностью уверен в точности отчета, поэтому риски аудита всегда находятся в пределах от 0 до 1 (или от 0 до 100%). Между желаемым аудиторским риском и запланированной базой информации для аудита существует обратная связь: чем ниже аудиторский риск, тем больше информации вам нужно привлечь для проверки. До завершения аудита ревизор должен оценить, была ли утверждена оценка рисков, связанных с контролем. В ходе процедур подтверждения получение в ходе процедур ниже, в сравнении с первичной оценкой системы внутреннего контроля или отдельных ее компонентов должно означать для аудитора корректировку корректировок аудиторских процедур с целью повысить общий уровень достоверности сайта, формируя заключения аудита. По результатам тестирования аудитор может сформировать мнение об эффективности работы системы внутреннего

контроля субъекта. Кроме того, в ходе применения тестовой системы аудитор получает представление о достоверности системы внутреннего контроля, которая гарантирует законность операций. На основании полученных сведений определяются конкретные аудиторские процедуры по проверке законности внешнеэкономических операций, их объем и длительность проведения. Информация об эффективности системы внутреннего контроля проверяемого субъекта должна найти отражение в аудиторском отчете и заключении. Таким образом, в данном параграфе рассмотрена разработка этапа планирования аудита внешнеэкономической деятельности, проанализированы риски, которые необходимо учитывать на этапе планирования, предложен авторский вариант внутрифирменного стандарта аудиторской организации "Предварительная экспертиза на этапе планирования аудиторской проверки". Разработанный стандарт учитывает особенности деятельности организаций - участников внешнеэкономической деятельности, определяет специальные требования к системе тестов на этапе предварительного планирования

### **3.2. Аудит валютных операций**

На основании Закона Азербайджанской Республики "О валютном регулировании и валютном контроле" (21.10.94) валютные ценности можно разделить на три группы: - наличные денежные ценности; - средства на счетах в банках; - Ценные бумаги (стоимость которых выражается) в валюте, отличающейся от валюты депозита.

Возможно, национальным учреждениям потребуется перечислить иностранцу, а в ряде случаев и гражданам Азербайджанской Республики иностранную валюту. Вторая ситуация возможна, если в организации есть такая возможность: - учредителям (участникам, акционерам) и иностранцам в виде роялти; - иностранцам выплачивает заработную плату, стипендии, пенсии, пособия, алименты, государственное пособие, доплаты и компенсации, а также возмещает ущерб, причиненный работнику в

результате несчастного случая (профессионального заболевания) при исполнении им своих обязанностей; - оплачивает расходы, относящиеся к командировкам сотрудников организации за границу. Оплатить гражданину можно как в наличной форме, так и безналичными деньгами. В случае если деньги выплачиваются денежными средствами, их выдачу необходимо проводить в кассе. В случае если валюта не находится в кассе данной организации, ее следует приобрести в банковской кассе. Также физическому лицу возможно выплатить сумму задолженности в инвалюте в безналичной основе. Для этого ему необходимо, чтобы он открыл валютный расчетный расчетный счет в этом банке. При его наличии организация вправе оформить платежное поручение с уточнением данных данного счета. Разумеется, это возможно, если на валютном счете имеется валюта. В ином случае, вам также придется сначала поручить банку купить эту валюту, а потом перевести ее частному лицу. В целях работы с наличной иностранной валюте организация обязана иметь кассовый узел и соблюдать установленные порядком осуществления кассовых расчетов правила. Необходимо иметь в виду, что право использования в своей работе денежных средств в иностранной валюте организациями обеспечивается не все время. Таким образом, получать наличную иностранную валюту организации, по сути, могут только для оплаты командировочных расходов работников, если те отправляются за рубеж. Остановимся на таких операциях подробнее. Поскольку поездка сотрудника за рубеж оформляют теми же документами, что и командировку по Азербайджану, то методика проверки документов, подтверждающих заграничную командировку во многом схожа с методикой проверки командировки по АР. Различия есть только в отношении командировочного удостоверения: при заграничных командировках оно заполняется, только если предстоит поездка в страны СНГ и в паспорте не делают никаких отметок о пересечении границы. Документы, которые оформляются при командировках, утверждены Постановлением Госкомстата Азербайджана. Также существуют особенности проверки типовых первичных документов при командировках за рубеж. Следует также обратить внимание на наличие

электронных подтверждающих первичных документов: электронных авиабилетов (которые в настоящее время получили широкое распространение), счетов гостиниц (ряд гостиниц на территории зарубежных государств могут не предоставлять бумажный экземпляр, вместо этого выставляют документ в электронном виде и пересылают его по электронной почте). С точки зрения развития делового документооборота эти документы имеют равную юридическую силу по сравнению с бумажными носителями. Но существует риск неприятия электронных документов в качестве оправдательных налоговыми органами. Для снижения риска штрафных санкций со стороны налоговых органов аудитору рекомендуется проверить наличие посадочного талона и распечатки на бумажном носителе электронного авиабилета. Со счетами из гостиниц ситуация сложнее - с точки зрения налоговых органов электронный документ, переданный по телекоммуникационным каналам и не созданный в соответствии с Законом "Об электронной цифровой подписи", не может служить подтверждающим документом произведенных расходов.

А поскольку счет из гостиницы, даже если он и заверен электронной цифровой подписью, но созданной в соответствии с законодательством иностранного государства, не соответствует критериям, которые указаны в Законе "Об электронной цифровой подписи" (09.03.2004), то возможны претензии со стороны налоговых органов в части непризнания данных расходов, что влечет за собой занижение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, а также приводит к возникновению дохода работника в части налога на доходы физических лиц. Таким образом, в случае упоминания вышеназванных документов в авансовом отчете, аудитору необходимо особо обозначить данное обстоятельство в письменной информации. Затем необходимо разделить: какие расходы работник понес на территории АР, а какие за ее пределами. Это деление обусловлено тем, что расходы, понесенные на территории АР, осуществляются в манатах, а за ее пределами - в иностранной валюте.

Особое внимание аудитор должен обратить на расчет суточных, отраженных в авансовом отчете, так как в данном случае возникают существенные расхождения между нормами трудового права и налогового кодекса.

Внутренним нормативным документом организации может быть предусмотрен разный размер суточных при нахождении работника на территории АР и на территории иностранных государств. Также может быть предусмотрен разный размер суточных в зависимости от страны пребывания работника.

Таким образом, аудитору необходимо сопоставить данные, которые содержатся во внутреннем нормативном документе о размере суточных, с данными расчета бухгалтера, отраженными в авансовом отчете, выявить с какого момента должны быть применены различные размеры суточных, рассчитать эти размеры и сравнить полученные результаты с данными бухгалтерского учета. В случае наличия расхождений, аудитору необходимо запросить разъяснения бухгалтера по поводу обнаруженных расхождений.

Затем следует проверить возмещение работнику расходов, произведенных им во время нахождения в заграничной командировке. Так как работник вынужден производить оплату своих затрат за границей в иностранной валюте, то он может потребовать выдать ему аванс или погасить задолженность перед ним по произведенным затратам в иностранной валюте.

Существует несколько законных способов получения валюты для выдачи ее в подотчет на командировочные нужды за пределы АР:

- получить наличные денежные средства в кассу предприятия со своего валютного счета;
- перечисление валюты на корпоративную карту и последующее ее снятие за пределами АР посредством банкомата;
- покупка дорожных чеков в обслуживающих банках;
- выдать в подотчет работнику манаты, а он самостоятельно, от своего лица, обменяет их на валюту в обменном пункте.

В случае выявления подобных фактов, аудитору необходимо обратить на них внимание в письменной информации.

Затем необходимо произвести проверку отражений операций по получению валютных средств в учете.

1. В случае получения валюты в кассу предприятия с валютного счета аудитор необходимо проверить выписки банка, чековую книжку, а также кассовую книгу и отчет кассира. Даты и суммы, указанные в этих документах должны совпадать, а также оценка указанных операций в валюте азербайджанской операции должна быть одинакова во всех документах.

2. В случае перечисления валюты на корпоративную карту аудитор проверяет соответствие данных выписки по валютному счету с данными выписки по корпоративной карте. Здесь также необходимо удостовериться в правильности исчисления курсовых разниц как при переоценке активов на конец отчетного периода, так и при совершении платежа с карты. В момент списания (т.е. произведения оплаты или снятия наличных командировочным лицом) сумму списания необходимо перенести со счета учета денежных средств на счет учета расчетов с подотчетным лицом.

3. Путешествующие чеки - это платёжные документы в валюте. Они классифицируются как денежные ценности, и в связи с этим на них действуют правила, определяющие процедуру обращения валюты на территории Азербайджанской Республики. Как всегда проездные чеки выписываются в виде чека. Покупка дорожных чеков организацией, выдавшей их, возможна только путем безналичного расчета со счета в уполномоченном банке в иностранных валютах. Проездные чеки оплачиваются исключительно на путевые расходы. Приобретение дорожных чеков производится на основе заявки от организации. Получив заявление, Банком выдаются проездные чеки работнику, который их подписывает в присутствии сотрудника банков. 4. В момент получения от обменной пункта лица, ответственной за подотчетность в иностранном валюте, информация о данной сделке у организации отсутствовала. Сведения об этом появляются в компании на дату представления подотчетным лицом своего предварительного доклада. Впрочем, есть исключения из этого права. Следовательно, национальные фирмы имеют право проводить такие



операции: Обменные валютные операции между фирмой и банками (получение валютного кредита - получение) в отечественных банках, введение денежной единицы на расчетном счете и списание валюты со счета, приобретение векселей у Банка, оплата в банках комиссионного вознаграждения Банка в валюте; - оплата в иностранной валюте при оказании услуг или продаже товаров для перевозки пассажиров международных рейсов, а также при реализации товара в магазинах беспошлинной продажи; - Валютные расчеты с национальными фирмами, когда одна из них является экспортером или поставщиком, а вторая - посредником по импортным и экспортным соглашениям. Отечественные фирмы также могут иметь валютные счета и вклады. Причем открыть валютный счет в банке можно не только в самом Азербайджане, но и за границей. Для осуществления расчетов в иностранных валютах в Банке открыт валютный расчёт. Сделать это можно как в Азербайджане, так и за его пределами. В таком случае организация имеет столько валютных счетов, сколько считает нужным. Количество валютных счетов не ограничивается законом. Аудитор должен удостовериться в наличии извещений об открытии и завершении сделок: - в отношении счетов, открытых на территории АР - наличие отметки налогового органа на уведомлении не позднее 7 рабочих дней (ранее было 10 календарных дней) с даты открытия (закрытия) счета; - в отношении счетов, открытых за пределами АР - наличие отметки налогового органа на уведомлении не позднее месяца с даты открытия (закрытия) счета. В случае непредставления указанных документов с отметками налоговых органов появляется вероятность предъявления к организации штрафных санкций со стороны налоговых органов. Данный факт следует отразить в письменной информации для проверяемого субъекта с целью акцентирования внимания руководства на возможные последствия. Затем аудитору необходимо убедиться, что учет на валютных счетах соответствует требованиям законодательства. Аудитор проверяет, соответствуют ли остатки по валютным счетам остаткам, указанным в выписках банка, а также соответствует ли оценка этих остатков в манатовой эквиваленте тому курсу,

который официально установил Банк Азербайджана на эту дату. Также необходимо убедиться в правильности подсчета и отражения курсовых разниц, возникающих при переоценке валютных средств находящихся на счетах и в кассе предприятия. В результате исследования, проведенного в данном параграфе, выявлена избыточность требований нормативного документа в части открытия счетов, которая может ввести в заблуждение пользователей данного нормативного акта.

### **3.3. Аудит экспортно-импортных операций**

Проверка экспортных сделок является одним из этапов проверки, требующим больших усилий. Причиной тому является сложность ведения учета и налогообложение таких действий. Порядок учета вывозных торговых операций организациями существенно зависит от условий, изложенных в отдельных внешних хозяйственных договорах (контрактах), используемых в хозяйственном обороте организации форм взаиморасчетов с внешними потребителями, а также формы входа на внешний рынки внутреннего субпоставщика вывозимой на внешнем рынке экспортной продукции - единолично или через посредников. В рамках аудита экспортной деятельности, как кажется, уместно выделить некоторые стадии: - проведение аудита учета стоимости вывезенной продукции и балансов незавершенных работ; - проведение аудита накладных экспортных расходов; - проведение аудита сбыта и расчетов с иностранными потребителями; - Проверка экспортного налога на добавленную стоимость.

Проверка экспортных сделок включает в свой состав следующие процедуры: проверка документов (контрактов, паспортов сделок, информации, коносаментов, международных коносаментов и т.д.), удостоверяющих возникновение задолженности или долговых обязательств в эквиваленте валюты; проверку перехода права собственности при совершении экспортных сделок (в соответствии с международным правом

или экспортных контрактах); проверкой возмещения при вывозе товаров; проверку деятельности экспортных операций при участии посредников (Комиссара и т.д.).

При аудите учета себестоимости экспортируемой продукции и остатков незавершенного производства понятие "себестоимость продукции" обуславливает взаимосвязь между сегментами аудита. Данную взаимосвязь можно проследить в следующей логической цепочке: группировка себестоимости на счетах учета прямых затрат и на собирательно-распределительных (учета косвенно распределяемых затрат) счетах - определение себестоимости произведенной готовой продукции с отнесением ее стоимости на соответствующий счет бухгалтерского учета - определение остатков незавершенного производства - определение стоимости отгруженных, но не реализованных товаров.

В каждый элемент этой цепочки входит себестоимость. С учетом этого в ходе проверки правильности порядка отражения операций по формированию себестоимости на счетах бухгалтерского учета аудитору необходимо ответить на следующие вопросы:

- обоснованность отнесения затрат на себестоимость экспортируемой продукции (в состав расходов на продажу экспортируемых товаров);

- обоснованность и экономическая целесообразность применения организацией методов калькулирования себестоимости продукции, а также определения остатков незавершенного производства;

- ведение организацией аналитического учета по счетам учета затрат, готовой продукции, товаров отгруженных.

При проверке обоснованности включения затрат в себестоимость экспортируемой продукции аудитору необходимо исходить из определения экономической категории себестоимости. В себестоимость включаются все экономически оправданные, документально подтвержденные расходы, связанные с производством, продажей и реализацией продукции. При этом, так называемая "производственная направленность", определяется как по объективным признакам, так и на основании официальной позиции

исполнительного органа проверяемого субъекта, наделенного полномочиями решать вопросы необходимости совершения тех или иных расходов для производства продукции.

Таким образом, проверка правильности формирования проверяемым субъектом себестоимости экспортной продукции должна прежде всего основываться на формальном методе проверки и методе экономической целесообразности, основа которых состоит в проверке правильности оформления первичных документов, наличие оправдательных документов, обосновывающих фактические затраты, а также проверка экономической целесообразности совершенных расходов.

Как правило, при формировании себестоимости организации-экспортеры допускают нарушение принципа принадлежности затрат, согласно которому затраты, совершенные хозяйствующим субъектом, включаются в себестоимость производимой им продукции в случае, если обязанность по осуществлению указанных расходов не возложена законом или договором на иной хозяйствующий субъект.

Таким образом, аудитору необходимо проверить соответствие затрат, понесенных экспортером и включенных им в себестоимость продукции, базису поставки, предусмотренному договором либо иными специальными нормами договора, предусматривающими принадлежность расходов той или иной стороне договора.

Специфика следующих этапов проверки правильности порядка отражения операций по формированию себестоимости на счетах бухгалтерского учета не так ярко выражена.

В настоящее время не существует нормативно определенного порядка формирования себестоимости продукции (работ, услуг), а также системы расчета себестоимости единицы продукции (работ, услуг). Каждая организация в зависимости от специфики своей деятельности вправе самостоятельно определять эти методы, закрепляя их в учетной политике.

- Используемые организациями методы формирования себестоимости и расчета можно назвать исторически и экономически

развитыми, а также общепринятыми. Традиционные методы калькуляции затрат включают в себя:

- нормативный метод;
- позаказный метод;
- метод всплесков;
- технологический метод;
- котловой метод.

Наиболее распространенными методами формирования себестоимости считаются:

- метод формирования полной себестоимости продукции (работ, услуг), при котором организация определяет сумму всех затрат (прямых, косвенных и расходов на продажу), относящихся к произведенной продукции (работам, услугам);

- метод формирования сокращенной себестоимости, когда под себестоимостью понимается сумма прямых затрат (расходов на продажу) на производство продукции (работ, услуг), а не прямые расходы единовременно включаются в себестоимость проданной в соответствующем отчетном периоде продукции (работ, услуг).

Очевидно, что от применяемого проверяемым субъектом метода формирования себестоимости и калькулирования зависят порядок определения остатков незавершенного производства и себестоимость готовой продукции.

В данной работе не рассматриваются технико-методические вопросы калькулирования и формирования себестоимости, относящиеся к общим для организаций, занимающихся различными видами деятельности. Интерес представляет то влияние, которое способен оказать порядок бухгалтерского учета себестоимости на процесс проведения аудита.

Основой наиболее достоверного формирования себестоимости продукции признана максимальная степень детализации информации о себестоимости. В условиях подобной детализации существенно снижаются аудиторские риски, аудиторская выборка, отпадает необходимость в прове-

дении дополнительных аудиторских процедур.

Следующим по важности после условий о моменте перехода права собственности на товар считается норма договора относительно формы оплаты экспортируемого товара. При рассмотрении формы оплаты с учетом того, что проверке подвергается дебиторская задолженность, аудитору, прежде всего, необходимо выявить договоры, не предусматривающие денежного исполнения покупателем своих обязательств по оплате. К таким договорам, в частности, можно отнести договор мены.

Таким образом, в зависимости от формы оплаты, которую можно в таком случае классифицировать по укрупненным группам (денежная и неденежная), величина дебиторской задолженности проверяемого субъекта будет существенно отличаться. В случае ошибочного применения проверяемым субъектом обозначенных выше норм бухгалтерского законодательства, последствия искажения величины дебиторской задолженности могут существенно повлиять на достоверность данных бухгалтерской отчетности.

При проверке правильности отражения в учете проверяемого субъекта выручки от продаж продукции в рамках договора, не предусматривающего денежного исполнения сторонами обязательств, аудитору необходимо проанализировать возможность оценки проверяемым субъектом суммы полученной выручки, исходя из стоимости полученных от иностранного контрагента товаров. В случае, если проверяемый субъект имел такую возможность, сумма отраженной на счетах бухгалтерского учета выручки от продажи продукции может быть подвергнута сомнению со стороны аудитора и пересчитана на основании имеющейся у него информации.

В случае, если аудитор пришел к выводу, что проверяемый субъект не имел возможности оценить величину выручки указанным выше способом, то следует проверить обоснованность оценки выручки на основании цены продажи проверяемым субъектом аналогичной продукции в сравнимых обстоятельствах. Для этого нужно проанализировать динамику цен на

продукцию проверяемого субъекта, применяемую им при продаже этой продукции на экспорт, т.е. возможности выявления контрактов с аналогичными по сравнению анализируемым условиями поставки.

Следует отметить, что при аудите внешнеторговых товарообменных сделок необходимо принимать во внимание требования к оформлению договоров мены, а также к особенности перемещения товаров через таможенную территорию АР, предусмотренные Указом Президента Азербайджанской Республики "О государственном регулировании внешнеторговых бартерных сделок".

Наконец, последним существенным этапом при проверке дебиторской задолженности организаций-экспортеров будет изучение переоценки этой задолженности. В большинстве случаев при осуществлении организациями экспортных операций на основе договоров, предусматривается оплата продаваемых товаров в иностранной валюте. В связи с этим дебиторская задолженность отражается в учете в рублях по курсу иностранной валюты, определенному на дату совершения операции или на дату составления финансовой отчетности Банка Азербайджана. Для импортных товаров, к ним относятся: - акцептованных счетов фирм-поставщиков с приложениями специальных технических условий, копий или квитанций грузовых железнодорожных перевозок, грузовых накладных, накладных, воздушных накладных; - расписки, указывающие на отправку товара в порты или склады; - акты приемки, подтверждающие прием товаров в порту или на складах; - торгово-промышленные действия, свидетельствующие о дефиците, избытке, порче товаров; - акты приемки иностранных экспедиторов, консигнаторов, подтверждающие движение товара за границей и др.

Особенность импортных операций состоит в том, что в чистом виде нет импорта только материальных ценностей или только услуг. На практике

операции взаимодополняют друг друга, так как невозможно доставить импортное имущество, не воспользовавшись услугами транспортной компании. В то же время результат услуг (например, разработка баз данных), оказанных иностранным партнером, может быть передан покупателю на дискете, и тогда ввоз материального носителя (дискеты) на границе Азербайджанской Республики будет оформлена таможенная декларация. С учетом вышеизложенных особенностей предлагаемый перечень необходимо дополнить основополагающими документами, такими, как импортный контракт, грузовая таможенная декларация и декларация таможенной стоимости, поскольку они содержат важнейшие показатели, необходимые для достоверного отражения в учете импортных материальных ценностей.

Как отмечалось ранее, согласно действующему законодательству по внешнеторговому договору обязанность продавца передать импортные материальные ценности покупателю считается исполненной в момент:

- вручения импортной материальной ценности непосредственно покупателю;
- сдачи перевозчику;
- передачи коносамента или иного товарораспорядительного документа;
- определенный сторонами по условиям импортного контракта.

Относительно последнего случая, импортным договором может быть предусмотрен иной порядок перехода права собственности на приобретаемые материальные ценности. Например, контрагенты могут установить, что право собственности переходит к покупателю не в момент отгрузки, а в момент оплаты. Но в связи с этим аудитор должен принимать во внимание возможность возникновения дополнительных рисков по импортной операции. Существует вероятность того, что если переданное импортное имущество не будет оплачено в срок, предусмотренный договором, то продавец вправе потребовать от покупателя возвратить ему ранее поставленные импортные ценности. Кроме того, до момента оплаты покупатель не вправе распоряжаться полученным оборудованием (продать,



ввести в эксплуатацию) и должен вести его учет на за балансовом счете в товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение.

Право собственности на импортную ценность по внешнеэкономической сделке определяется законом страны поставщика. Поскольку в законодательстве иностранных государств правовой подход к определению момента перехода прав собственности может различаться, импортерам необходимо четко представлять порядок определения этого момента в нормах права страны поставщика.

Во избежание разногласий с налоговыми органами в толковании определенных статей контракта и искажений порядка отражения операций в бухгалтерском учете в договоре следует выделять дату перехода прав собственности на материальные ценности и указывать документ, который будет ее фиксировать.

В данном параграфе рассмотрена методика аудита экспортно-импортных операций. Рекомендуется последовательность проверки, обосновано использование счета "Заготовление и приобретение материальных ценностей" для формирования импортной стоимости товаров и материалов, что, в свою очередь, приведет к сокращению объемов аудиторской выборки и повышению эффективности работы аудитора.

### **3.4. Особенности аудита в условиях использования компьютерных технологий.**

С учетом того, что компьютерные методы могут быть существенно расширены в плане использования компьютерной техники, сфера охвата одних методик по получению доказательств аудиторских заключений может быть существенно сокращена, а в отношении других методов их использования - ограничена. Так, например, использование этого метода в качестве средства верификации математических расчетов клиента (конверсии) теряет смысл, а сфера применения метода контроля, напротив, расширяется. Трассировка - это процедура, с помощью которой аудитор проверит некоторые основные первичные документы и их отражение в

сводных и аналитических регистрах бухгалтерского учета, определит окончательное совпадение счетов и проследит, чтобы в бухгалтерских документах были отражены правильно (или неправильно) все хозяйственные транзакции, связанные с ними. Шесть из них посвящены темам, связанным с компьютерами, и являются частью международных аудиторских стандартов (ИСА). В версиях есть три стандартных образца, похожие на стандарты ISA. На более прогрессивные подходы к компьютеризации направлены международные аудиторские стандарты (ИСА), так как они разрабатываются значительно позже чем международные стандарты; они учитывают специфику национальных счетов и аудита, правовое обеспечение и налогообложение; аудиторской деятельности. В стандартах содержатся ссылки и на ранее установленные нормы (стандарты), которые свидетельствуют о непрерывности основных положений и методов проведения аудита, а также о том, что эти стандарты нацелены на более результативное выполнение задачи аудита и описываются в основных положениях и методах аудита в современных условиях своей работы. Компьютеры и современные информационные технологии типичны как для аудиторов, так и аудиторских организаций, и аудиторов в частности. По словам В.И. Подольского, само по себе наличие персональных машин не является достаточной составляющей компьютерного аудита. Важным моментом является то, что субъект экономической деятельности был автоматизирован в части организации внутреннего надзора, учета и других управления. Первый стандарт ввел понятие "компьютерная обработка информации". В ревизионной организации компьютеры могут быть использованы не просто для автоматизированного управления работой ревизионной компании, но и для проведения ревизии субъектов хозяйствования. В тоже время, концепция "использования компьютеров для проведения аудита" носит весьма общий характер и может охватывать такие области использования (таблица 3.3). Компьютеризация всех опций позволяет создать сложную систему автоматизации аудиторской работы.

## Варианты использования компьютерной техники в аудиторской деятельности

Таблица 4.

Варианты	Виды выполняемых работ с использованием компьютера
I	Выполнение несложных расчетов, печать типовых форм аудиторских документов, опросных листов, анкет и др.
II	Использование нормативно-правовой справочной базы в электронном
III	Проверка отдельных участков учета: расчетов по основным средствам, производственным запасам и др.
IV	Комплексная проверка всех разделов и счетов бухгалтерского учета, работы персонала, проведение экономического анализа

- Деятельность по аудиту включала в себя три основных компонента системы информационной безопасности: - как объект и продукт труда; - Способы, методы и способы переработки информации; - сотрудники, осуществляющие процесс информирования; Для того чтобы создать систему полной автоматизации аудиторской деятельности или отдельные аудиторские процедуры, необходимо использовать следующие допущения; - это высокий уровень развития компьютерной техники, связи и информации. Использование первичных компьютеров и информатики позволяет не только выполнять рутинные операции по составлению аудиторской отчетности, поиску и использованию требований законодательных и нормативно-правовых актов, но и решить более комплексные задачи, сопряженные с анализом и анализом системы внутренних проверок, расчетами экономических показателей, реализацией различных запросов в созданную в рамках автоматизации системы учета базу данных, разработать рекомендации по стратегиям совершенствования финансово-хозяйственной активности; - автоматизация бухгалтерского учета. В процессе работы автоматизированной системы бухгалтерского учета формируется большой объем информации о хозяйственной деятельности экономического субъекта в форме электронной базы данных, анализ которой возможен с применением компьютера; - это математические методы хозяйственного анализа.

Имеющийся математический аппарат оценки финансово - экономического положения субъекта экономики дает возможность разработки и реализации автоматизированных систем анализа; - высокоразвитыми системами справочной и справочной информации. Электронный компьютер дает возможность получать все необходимые ссылки в отрасли права, нормативные документы и применять их содержание при аргументации аудиторских выводов и формировании ревизионной документации; - это удобная система для работы с разнообразными текстовыми стилями, которые можно редактировать. Применение этих систем помогает аудитору при составлении документации с помощью информации, получаемой из различных баз данных одновременно. Практически на всех этапах своей работы он может использовать возможности компьютера, но не на каждом из них может в полной мере автоматизировать сложные работы аудитора, основанные не только на жестких логических построениях и расчетах, но и на накопленном в его деятельности опыте, что не последняя роль в этом отношении принадлежит. Сравнение разделов учетной политики может быть осуществлено путем сопоставления ее положений с той или иной нормативной формой учетной политики, которая охватывает все аспекты бухгалтерского учета и описывает все возможные альтернативные способы учета, а также содержит ссылки на соответствующие нормативные документы. Оценка аудитором каждого пункта нормативной учетной политики производится с точки зрения его наличия в учетной политике проверяемого лица (отражено / не отражено), а каждой статьи учетной политики проверяемого лица - с точки зрения допустимости выбранного варианта учета (допустимый). В связи с этим формируется фрагмент письменной отчетности по результатам аудита финансовой деятельности проверяемого образования. Разработанная таким образом рабочая таблица является обоснованием аудиторской проверки для вывода о качестве учетной политики субъекта экономической деятельности. При анализе рабочего плана счетов аудируемого лица необходимо выяснить, учитывались ли при его

разработке особенности, которые присущи внешнеэкономической деятельности (счет отражает не только оценку объекта в манатах, но и его валютную оценку, наличие счетов для учета транзитных активов и т.д.). При проверке журнала бухгалтерских проводок необходимо убедиться в корректности методики отражения хозяйственных операций, которая заложена в автоматизированную систему бухгалтерского учета при проведении документа-основания. Также большинство современных автоматизированных систем бухгалтерского учета имеют в составе своих функций анализ правильности корреспонденции счетов, который основан на типовых корреспонденция, заложенных в программу. Таким образом, данный этап проверки сводится к выяснению адекватности типовых корреспонденций и соотнесения этих корреспонденция с документами-основаниями, отраженными в автоматизированной системе бухгалтерского учета.

Оценивается система внутреннего аудита по следующим направлениям: работа персонала при обработке исходной документации и составлении журнала учета операций; создание учетных реестров; использование и согласование данных участков учета в сводном учете; построение финансовых результатов и расчет налогов; составление финансовой отчетности. Приступая к непосредственному выполнению аудиторских процедур, он получает обширную информацию о бухгалтерском учете, которая получена на предыдущих этапах. Предположительно, выполнена качественная оценка данных журнала бухгалтерских проводок, оценена система внутреннего контроля, проведена экспертиза бухгалтерской политики субъекта хозяйствования, печатаются анкеты и опросники, сформулированы принципы построения контрольных выборки для аудиторских заданий. Необходимо также обратить внимание на положительный эффект от работы с справочными и информативными системами, которые позволяют быстро найти необходимые выдержки из

нормативных документов и перенести их для оправдания определенных утверждений ревизора. При реализации на практике не исключается возможность возникновения числовой ошибки в двух местах, даже при использовании программных средств ведения учета обоими субъектами по сделке: - возможность допущения ошибки при формировании документов продавцом (ошибка продавца); - возможность допущения ошибки при разноске документов оператором у покупателя (ошибка покупателя). Для устранения "ошибки покупателя" нами предложено использование электронного документооборота. А именно, принцип документооборота выглядит следующим образом: - менеджер поставщика при создании документа отгрузки в бухгалтерской программе формирует электронный файл, в который программно заносятся реквизиты первичного документа (в данном случае нас в первую очередь интересует номенклатура, количество и сумма, так как именно в этих реквизитах совершено подавляющее большинство ошибок при отражении документа в учете покупателя), который подписывается электронно-цифровой подписью (преимущества последней были раскрыты в главе 1 настоящего исследования); - сформированный документ по телекоммуникационным каналам связи (их преимущества также раскрыты в главе 1) передается покупателю; - полученный файл менеджер покупателя автоматически загружает в свою бухгалтерскую программу, тем самым исключая ошибки при отражении операций в учете; полученные в учете данные сверяются с данными договора по этой поставке, счета и т.п.

Предложенный нами способ не только исключает возникновение большинства ошибок, но и повышает эффективность работы менеджеров, чья работа связана с отражением первичных учетных документов в базе данных бухгалтерской программы.

Использование аудитором и аудируемым лицом, а равно как продавцом и покупателем, различных программных комплексов приводит к тому, что

выходные данные, сформированные в программном комплексе аудируемого лица имеют отличный формат от того, который способен понимать программный комплекс аудитора.

Для решения данной проблемы с точки зрения повышения эффективности аудиторской проверки предлагается унификация прикладных учетных программ для ЭВМ, хотя это обстоятельство объективно снизит качество этих программных продуктов, так как не будет конкурентной борьбы среди производителей программного обеспечения. Также предлагается более широко внедрять в повседневную практику электронные первичные документы, которые предполагают унификацию информации, содержащейся в них, желательно закрепить законодательными механизмами.

Для реализации данного механизма на практике создана Межрегиональная общественная организация "Стандартизация обмена деловой информацией".

Целью работы организации является реализация эффективного информационного взаимодействия участников рынка и получения ими дополнительных выгод и конкурентных преимуществ. Для этого участники договорились разработать и продвигать отраслевой стандарт информационного и технологического взаимодействия компаний.

Таким образом, автором на практике были решены обе выявленные проблемы, что позволило существенно сократить объемы выборки проверяемых субъектов вследствие усиления внутреннего контроля посредством автоматизации учетных процессов проверяемых субъектов.

## **Заключение**

Подводя итоги выполненного исследования актуальных проблем бухгалтерского учета и аудита внешнеэкономической деятельности, можно заключить, что его задачи решены, а цель достигнута. В ходе исследования сформулирован комплекс констатаций, предложений и рекомендаций, имеющих значение для развития теории и практики бухгалтерского учета и аудита внешнеэкономической деятельности:



1. Обосновано уточнение цели аудита внешнеэкономической деятельности. Сложившаяся учетная практика в нашей стране приводит к тому, что бухгалтер вынужден вести не только бухгалтерский, но и налоговый учет. Совмещение бухгалтерского и налогового учета происходит в виду близости их информационных баз - первичных учетных документов. Другая причина совмещения - это желание сэкономить на оплате труда специалиста (либо целого отдела), который занимается только вопросами налогообложения. Существуют объекты, которые формируются исключительно в системе налогового учета, но находят свое отражения и в системе бухгалтерского учета и отчетности. В силу особенностей нормативного регулирования внешнеэкономической деятельности, необходимо учитывать влияние международного законодательства, а также сложившихся обычаев международного делового оборота.

Отсюда определение цели аудита внешнеэкономической деятельности изложено следующим образом: это выражение независимого мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности в части отражения операций внешнеэкономической деятельности и их результатов, о правильности исчисления и отражения в учете налогов по этой деятельности, о соответствии их не только законодательству Азербайджанской Республики, но и международному, в том числе сложившимся обычаям международного делового оборота.

2. Регуляторы рынков ценных бумаг требуют от организаций отчета о наличии эффективной системы внутреннего контроля (службы внутреннего аудита) и подтверждения этого факта внешним аудитором. Таким образом, на сегодняшний момент сложилась ситуация, когда существует необходимость оценки системы внутреннего контроля со стороны независимого эксперта, с другой стороны - предоставление пользователю результатов оценки работы внутреннего аудита законодательно не закреплено.

По нашему мнению, оценку эффективности работы системы внут-

ренного контроля необходимо отражать в аудиторском заключении.

3. При проведении аудита особое внимание следует уделить получению информации непосредственно от контрагентов. Данный источник информации относится к внешним, и уровень доверия аудитора к нему значительно выше, чем к информации, полученной из внутренних источников. В то же время эта информация может быть получена аудиторской организацией только в том случае, если проверяемое лицо направляет запрос непосредственно контрагенту. Передача информации по пути "аудитор - проверяемая организация - контрагент - организация - аудитор" занимает много времени, эта организация может захотеть пестовать запрос, что в конечном итоге повлияет на время получения ответа в сторону его увеличения. В целях сокращения времени, затрачиваемого на создание аудиторских отчетов, Закон Азербайджанской Республики "Об аудиторской службе" (Баку, 1994) предлагает расширить возможности аудитора по получению необходимой информации от третьих лиц по запросу аудитора, а не от проверяемого лица. Для предотвращения неправомерных запросов со стороны аудиторов, необходимо предусмотреть требование одновременного предоставления документа (по нашему мнению, им должна стать копия договора на оказание аудиторских услуг), подтверждающего полномочия на получение запрашиваемой информации.

4. Аудит деятельности, связанной с экспортом или импортом, предопределяет особые требования к объему информации, которую аудитору необходимо получить на этапе предварительного планирования. На основе данных предварительного планирования аудитор принимает принципиальное решение о проведении проверки либо об отказе от ее проведения. В случае принятия положительного решения о проведении проверки данные предварительного этапа необходимо учесть на всех последующих этапах проведения аудита.

С этой целью разработан внутрифирменный стандарт аудита "Предварительная проверка на этапе планирования проверки

внешнеэкономической деятельности", содержащая перечень информации, которую аудитор должен иметь на предварительном этапе планирования проверки организации - участника внешнеэкономической деятельности. Внутренний разработанный стандарт позволяет в полной мере оценить специфику и масштаб деятельности организации, сформировать общий план и программу аудита, способствует тому, что работы выполнялись при оптимальных затратах, эффективно и своевременно. На наш взгляд, необходимо на уровне внутренних стандартов установить критерий квалификации, в котором зафиксировать невозможность допуска к аудиту в роли аудитора лица, не имеющего опыта работы во внешнеэкономической деятельности (но с целью накопления) сохранить возможность участвовать в аудите в качестве помощника аудитора.

5. Программы аудита организаций экспортеров и импортеров разрабатываются лишь на уровне внутрифирменных стандартов. Исследования в области аудита внешнеэкономической деятельности, как правило, подробно не рассматривают специфику программ аудита, приводя лишь общие рекомендации к их составлению.

Разработанная авторская программа аудита организаций - участников внешнеэкономической деятельности, содержит перечень разделов бухгалтерского и налогового учетов (сегментов аудита), подлежащих проверке, аудиторские процедуры по существу, а также нормативные документы, которыми необходимо руководствоваться аудитору при проверке соответствующих участков. В ней объединены все ключевые моменты, которые выделяют разные авторы при описании программы аудита, а также добавлены необходимые, по нашему мнению, аудиторские процедуры, без которых аудит внешнеэкономической деятельности будет не полным. В программе приводятся специфические сегменты аудита, обобщены источники получения информации о деятельности организации, которая занимается внешнеторговой деятельностью.

6. Внешнеэкономическая деятельность характеризуется усложненной

структурой нормативного регулирования, так как регламентация взаимоотношений экономических субъектов является необходимым условием их нормального сосуществования и взаимовыгодного партнерства. Предложена четырехуровневая трехступенчатая классификация системы нормативного регулирования внешнеэкономической деятельности (непосредственно внешнеэкономическая деятельность, бухгалтерский учет и аудит).

При построении структуры нормативного регулирования внешнеэкономической деятельности особое внимание уделено четвертому уровню, к которому относятся распорядительные документы организации (устав организации, учетную политику организации, способы ведения документооборота, систему передачи информации между организациями и т.п.). На этом уровне аудит регулируется внутрифирменными стандартами аудиторских организаций.

Нами отмечено, что подавляющее большинство аудиторских организаций уделяет недостаточное внимание созданию внутрифирменных стандартов, которые раскрывают специфику аудита внешнеэкономической деятельности. Применение таких стандартов позволит повысить качественный уровень оказания аудиторских и сопутствующих услуг, расширит спектр предоставляемых услуг.

7. По нашему мнению, учитывая специфику операций по приобретению импортных материально-производственных запасов, и, принимая во внимание вышеназванные доводы, предлагается формировать фактическую себестоимость импортных материально-производственных запасов.

Результаты и предложения выполненного исследования направлены на развитие методики учета и аудита внешнеэкономической деятельности, совершенствование нормативного регулирования данной сферы деятельности, а также на повышение эффективности ее аудита.

### **Сборник использованной литературы.**

1. Закон Азербайджанской Республики "О валютном регулировании и валютном контроле" (21.10.94)
2. Законы Азербайджанской Республики " Про аудиторскую службу" (Баку, 1994 г.)
3. В настоящее время в стране действует Указ Президента Азербайджанской Республики от 07.02.2005 года "О реализации Закона "О бухгалтерском учете".

4. Cəfərli H.A. İqtisadi təhlil. Dərslik.Bakı : “Elm və Təhsil”, 2009
5. Hacıyev F.Ş., Əliyev Ş.Q. Audit.Dərs vəsaiti. Bakı, “İndiqo”,2011
6. Kazımov R.N., Namazova C.B. Praktiki audit.Dərslik.Bakı, “Elm və təhsil” 2012
7. Namazova C.B. Praktiki audit.Dərslik.Bakı, “Elm və təhsil” 2012
8. Mahmudov İ.M., Zeynalov T.Ş., İsmayılov N.M., İqtisadi Təhlil “İqtisad Universiteti” nəşriyyatı, Bakı - 2010
9. Zeynalov T.Ş., İqtisadi Təhlil “İqtisad Universiteti” nəşriyyatı, Bakı - 2010
- 10.Müslümov S.Y., Kazımov R.N. “Maliyyə təhlili” dərslik, Bakı – 2011
- 11.Namazova C.B., Audit.Dərslik.Bakı, “CBS”, 2012.
- 12.Səbzəliyev S.M., Quliyev V.M. “ İdarə etmə uçotu ”, “ ELM və Təhsil ” Bakı-2014-cü il
- 13.Аббасов Ч. М. Основные направления формирования внешнеэкономической политики Азербайджана. Баку: Сабах, 1994
- 14.Абдурахманов А. С. Управление совместными предприятиями в условиях формирования рыночных отношений. Автореферат дисс. по прис. учен. ст. канд. экон. наук, Баку, 2003
- 15.Азизов А. А. Пути активизации Азербайджана в международной интеграции// Аудит журналы, Баки Бизнес Университети, № 4, 2004
- 16.Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. –М.: Дело и Сервис, 2009. – с.650.
- 17.Алексеев, И.С. Внешнеэкономическая деятельность: учебное пособие / И.С. Алексеев. – 2-е изд. – М.: Дашков и К, 2012. – 304 с
- 18.Амаглобели, Н. Д. Учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности организации: учеб. пособие / Н.Д. Амаглобели, А.Ф. Ионова, Н.А. Тарасова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 415 с.
- 19.Кэлдуелл Д. Принципы бухгалтерской отчетности. -ИНФРА -М, 2009. - 293 секунды.

- 20.Бабаев Ю.А Бухгалтерский учет, анализ и аудит в области внешнеэкономической деятельности: учебник, 2014. - – 348 р.
- 21.Бейнарович Н.Н. Состояние внутреннего аудита предприятия: учебник:издательство ВГУ-ЭС, 2015. - – 40 р.
- 22.Байрамов Й. И. Регионал игтисади интеграсийа: нязриййя вя практика. Баку: Азярняшр, 1997, с. 38-67
- 23.Бариленко В.И. " Отчет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности": Справочник - М.: ИНФРА-М, 2009. - 458с.- ( ВУЗ);
- 24.Березюк, В.И. Внутренний контроль и аудит в условиях мирового кризиса – необходимость для компании / В.И. Березюк // Вестник московского университета. – 2012. –№3. – С. 65–69.
- 25.Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Ростов н/Д: Феникс, 2016. – 532 с
- 26.Баглай В.Б., Ливенцев Н.Н. Мировые экономические отношения. Минск, 2000
- 27.Бухгалтерский учет и анализ: учебник/ А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева, Е.А. Шевелева, Л.Л. Зайончик. – М.:КНОРУС, 2016.– 474 с
- 28.Вялийев Д. Г. Бейнялхалг игтисадиийаты. Баку: Азярбайъан Университетинин няшриййаты, 1998.
- 29.Гаджиев ш. Г. Деятельность Азербайджана на пути к мировому сообществу: внешнеэкономическая стратегия развития. Киев, 2000, Экспресс-адрес.
- 30.Дегтярева, О.И. Управление внешнеэкономической деятельностью: учебное пособие / О.И. Дегтярева, А.П. Матусевич, А.В. Шевелева. – М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 352 с.
- 31.Е.Е. Листопад, Т.Н. Кокина. Учет внешнеэкономической деятельности: учебное пособие– М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 186 с.
- 32.Ионова А.Ф., Тарасова Н.А. «Учет, анализ внешнеэкономической деятельности»: учеб.-практ.пособие. – М.: ТК Велби, 2009. – 352с

- 33.Каковкина, Т.В. Система внутреннего контроля как средство выявления рисков организации / Т.В. Каковкина //Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 36. – С. 37–47.
- 34.Кондраков Н.П. Учебное пособие по бухгалтерскому учету. - 6-я Эд., Перераб. I DOP. -ИНФРА-М, 2009. - – 584с.
- 35.Косолапов, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / 2012. – 222 с.
- 36.Крутякова Т.Л. Учетная политика 2016: Учет и налоги / Т.Л. Крутякова. - М.: Издательство "Айси", 2016. - – 216 р.
- 37.Кузьмина М.С. Бухгалтерский учет, расчет и бюджетирование расходов в отраслях промышленности: учебник / М.С. Кузьмина. - Второй эд., Перераб. I DOP. - М.: КНОРУС, 2012 ГОД. - – 256 р
- 38.Любушин Н.П. Анализ экономики: учебник / Н.П. Любушин. - Третий эд., Перераб. I DOP. - М.: ДАНА ЕДИНСТВА, 2012 ГОД. - – 575 с
- 39.М.Ф. Сафонова. Современные системы внутреннего контроля: учебное пособиеРостов н/Д : Феникс, 2016.– 517 с
- 40.Нечаев А.С. Отчет, анализ и аудит внешнеэкономической активности: учебник :НИЦ ИНФРА-М, 2016. - – 361 р.
- 41.Нечаев А.С. Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: учебное пособие / А.С. Нечаев, А.В. Прокопьева. - 3-е изд. - М.: Научно-исследовательский центр ИНФРА-М, 2016. - – 368 р.
- 42.Нидзл Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. – М.: ИНФРА –М, 2009. – 290 с.
- 43.Пашков, Р.И. Мониторинг системы внутреннего контроля / Р.И Пашков // Бухгалтерия и банки. – 2015. – №1. –С. 40–49.
- 44.Петров, А.М. Учет внешнеэкономической деятельности: учебное пособие / А.М. Петров, Е.Е. Листопад, Т.Н. Кокина. – М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 176 с.



- 45.Резниченко, С.М. Современные системы внутреннего контроля: учебное пособие/ С. М. Резниченко, М.Ф. Сафонова, О.И. Швырева. – Ростов н/Д : Феникс, 2016.– 510 с
- 46.Самыгин, Д.Ю. Методика аудиторской проверки: процедуры, советы, рекомендации: Монография. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 214 с.
- 47.Самыгин Д.Ю. методика аудита: процедура, совет, рекомендации: Монография / Д.Ю. Самыгин, Н.Г. Барышников, А.А. Таск, Н.А. А. Барышников. Шлапакова. - М.: Исследовательский центр ИНФРА-М, 2015. - – 231 р.
- 48.Сберегаев, Н.А. Практикум по внешнеэкономической деятельности предприятий: Учебное пособие / Н.А. Сберегаев – 6 изд., перераб. и доп. – М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 268 с.
- 49.Степаненко Н. П. Экономика и менеджмент инновационных технологий. 2015,с. 184–188.
- 50.Степаненко, Н. П. Оценка конкурентоспособности предприятия в системе тендерных торгов / Н.П. Степаненко // Экономика и менеджмент инновационных технологий. 2015 № 2 (41). с. 182–184.

### Список таблиц

<b>Таблица 1.</b> Физические лица. Юридические лица. Индивидуальные предприниматели .....	14
<b>Таблица 2.</b> Экспорт продукции химической промышленности за 2014-2018 гг., млн. ....	44

**Таблица 3.** Правила аудиторской деятельности с точки зрения удовлетворения их условиям аудита внешнеэкономической деятельности. ....45-46

**Таблица 4.** Варианты использования компьютерной техники в аудиторской деятельности. ....76

#### **Список графиков**

**График 1.** Экспорт и импорт за 2015-2018 гг. по данным ГТК .....42