Безрукова Евгения Николаевна

МГИМО МИД России

Доцент кафедры учёта, статистики и аудита,

кандидат экономических наук, доцент

Особенности учета и аудита валютных операций

Активизация внешнеэкономической деятельности России в последние десятилетия создала предпосылки для сближения российских стандартов бухгалтерского учета и аудита с международными, что вызвало необходимость реформирования российского бухгалтерского учета и аудита. Начало данному процессу положило принятие Государственной программы перехода Российской Федерации на принятую в международной практике систему учета в соответствии с требованиями развития рыночной экономики.

С 2012 года многие компании в соответствии с федеральным законом №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» обязаны представлять и публиковать консолидированную финансовую отчетность в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности.

С 1 января 2017 года в соответствии с постановлениями Правительства произошел переход на международные стандарты аудита (МСА), что способствует повышению качества аудиторских услуг и профессионализму аудиторов. Ориентация на Международные стандарты аудита должна усилить позиции российских аудиторов в конкурентной борьбе на международной арене. Задачи аудиторов – проверить состояние финансово-хозяйственной деятельности предприятия за определенный период, сформулировать объективные выводы, дать необходимые рекомендации. Приказом Министерства Финансов России от 9 января 2019 г. № 2н утверждены Международные стандарты аудита на территории России.

Введение международных стандартов финансовой отчетности и аудита в сферу внешнеэкономической деятельности имеет существенные отличия от

коммерческих операций внутри страны. Внешнеэкономические операции являются объектом валютного и таможенного регулирования и контроля. Они связаны с оформлением платежных, товаросопроводительных, транспортных и других документов в иностранной валюте, с учетом покупки и продажи валюты, с расчетными операциями, проводимыми в иностранной валюте. Основным нормативным актом, регулирующим валютное законодательство, служит Закон о валютном регулировании и валютном контроле, где рассматриваются основные понятия, связанные с валютными отношениями, такие как российская валюта, иностранная валюта, резиденты и нерезиденты, определяются органы валютного регулирования, органы и агенты валютного контроля, закрепляются валютные ограничения.

Учет валютных операций регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Минфином России, которое определяет и поясняет основные положения, связанные с учетом валютных операций. Особенности учета валютных операций, в свою очередь, требуют и серьезных изменений в организации аудита валютных операций. Необходимо провести не только аудит валютных счетов в российских банках, но и наличие валютных счетов за рубежом и законность их открытия, своевременность, правильность и полноту поступления валюты, правильность отражение операций по покупке и продаже валюты, использование её по целевому назначению. Особо пристального внимания требует оформление расчетных операций, операций по кредитам и займам в иностранной валюте. Исходя из профессионального суждения аудитор может включить в проверку вопросы, которые он считает наиболее важными и необходимыми.