

он активно развивается. Возможности аудио формата не используются в исследованных КЦСО. С помощью аудио формата, например, подкастов, можно расширить не только кругозор слушателя, но и повысить значимость социальной работы в глазах получателя социальных услуг, что иногда может выступать и в роли рекламы. У получателей информации о социальных услугах появились требования к повышению качества визуализации информации. Для получателя важно чтобы информация была наполнена рисунками, анимацией, графикой, схемами. Пользователи желают быть вовлеченными в медиапроцесс и влиять на содержание контента, поэтому используется большое количество приемов, которые позволяют вовлечь аудиторию в диалог. Диалог в новых медиа представляет собой со стороны получателей информации: комментарии, лайки, участие в активностях, например, розыгрыш, а со стороны создателей контента – виртуальные флешмобы, конкурсы, релизы новых мероприятий и так далее. Персонализация контента является важным компонентом передачи информации, что связано с возрастными-половыми и социальными характеристиками получателей услуг социальных учреждений.

Список источников

1. Коршунов, Г. П. Цифровая трансформация общества – проблемы и перспективы социологического изучения / Г. К. Коршунов // Вестник РУДН – 2019. – № 1 – С. 12–23.
2. Темников, А. О. Современные подходы к определению термина “Цифровая трансформация” / А. О. Темников // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки – 2023. – С. 222–225.
3. Роджерс, Д. Цифровая трансформация / Д. Роджерс // М. : Айтеко. – 2017.
4. Архангельский комплексный центр социального обслуживания [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://kcsso.arkh.socinfo.ru/disciplineshttps://prim-kcsso.arkh.socinfo.ru/>. – Дата доступа: 07.12.2023.
5. Коряжемский комплексный центр социального обслуживания [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://kcsso-koryazhma.arkh.socinfo.ru/information>. – Дата доступа: 07.12.2023.
6. Приморский комплексный центр социального обслуживания [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://prim-kcsso.arkh.socinfo.ru/o-centre>. – Дата доступа: 07.12.2023.
7. Устьянский комплексный центр социального обслуживания [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://ustkcsso.arkh.socinfo.ru/about_us. – Дата доступа: 07.12.2023.
8. Холмогорский комплексный центр социального обслуживания [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://holmkcsso.arkh.socinfo.ru/information>. – Дата доступа: 07.12.2023.
9. Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный Закон от 28.12.2013 N 442-ФЗ // СПС КонсультантПлюс.Россия.
10. Что такое цифровая трансформация? // АО «Росбизнесконсалтинг». – Режим доступа: <https://trends.rbc.ru/trends/innovation/5d695a969a79476ed81148ef>. – Дата доступа: 17.01.2024.

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ ЭКСПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ – УЧАСТНИКОВ ВЭД

INTERNAL CONTROL OF EXPORT OPERATIONS IN THE MANAGEMENT SYSTEM OF ORGANIZATIONS PARTICIPATING IN FOREIGN ECONOMIC ACTIVITY

Потанова Н. В., Ао Сюй

Брестский государственный технический университет,

г. Брест, Республика Беларусь

Potanova N. V., Ao Xu

Brest State Technical University,

Brest, Republic of Belarus

***Аннотация.** Контроль экспортной безопасности (контроль экспортных операций) осуществляет каждая организация – участник ВЭД, чтобы не допустить грубых злоупотреблений использованием передовых товаров и технологий, осуществлять экспорт не только в соответствии с законами и правилами, но и обеспечивая необходимый уровень эффективности.*

***Abstract.** Export security control (control of export operations) is carried out by each organization participating in foreign trade activities in order to prevent gross abuse of the use of advanced goods and technologies, to export not only in accordance with laws and regulations, but also ensuring the required level of efficiency.*

Расширение мировой торговли и прогресс процессов глобализации обусловили актуальность проблем экспортного контроля и аудита внешнеэкономической деятельности. Поскольку в последние годы требования по экономической безопасности хозяйственной деятельности, связанной с внешней торговлей, стали более жесткими, возникла необходимость научного исследования и формализации процессов внутреннего контроля экспортных операций в системе управления организаций – участников ВЭД.

Внутренний контроль направлен на то, чтобы экспортные операции были эффективными, действенными, а также соответствовали отечественному и международному законодательству и стратегическим целям организации.

Процессы внутреннего контроля в целом защищают организацию от мошенничества, коррупции, расточительства и злоупотреблений. Внутренний контроль способствует эффективной работе всех служб, помогает системе управления организации измерять соотношение цены и качества, оценивать риски и обеспечивать соблюдение законов, правил и политик. За организацию и процессы внутреннего контроля ответственность возложена на руководителей бизнес-процессов. Непосредственно контроль осуществляют риск-менеджеры и внутренние аудиторы, а также вносят свой вклад, предоставляя консультации и независимые гарантии [1].

Представим содержание **этапов** внутреннего контроля экспортных операций организации:

1) общая оценка организации системы внутреннего контроля и системы бухгалтерского учета;
2) планирование и составление программы внутреннего контроля экспортных операций;
3) определение методических подходов к контролю экспортных операций и содержания внутреннего контроля:

– проверка документирования операций;

– проверка организации и информации синтетического учета экспортных операций;

– проверка организации и информации аналитического учета экспортных операций;

– анализ операций внешнеэкономической деятельности на соответствие международному законодательству, отечественным нормативным документам;

4) заключительная часть контроля экспортных операций: проверка эффективности экспортных операций.

Внутренний контроль экспортных операций подразумевает осуществление следующих **процедур**:

- проведение анализа документации (контрактов, инвойсов, коносаментов, международных товарно-транспортных накладных и пр.), подтверждающей формирование кредиторской или дебиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте;

- проведение проверки перехода права собственности при совершении экспортных операций (в соответствии с международным правом или экспортными контрактами);

- проведение проверки возмещения НДС при экспорте товаров;

- проведение контроля экспортных операций с участием посредника (комиссионера, агента и т. п.).

Экспортному контролю подлежат два вида деятельности: экспорт товаров и экспорт технологий; экспорт услуг. Рассмотрим особенности экспорта товаров и технологий (таблица) [2].

Таблица 1 – Экспорт товаров и технологий

<i>ЭКСПОРТ ТОВАРОВ</i>	
Экспорт товаров	Реализация товаров, работ, услуг в другую страну
Способ экспорта	Отправка общими службами доставки с использованием автотранспорта, судов, самолетов и т. д., hand-carry, международной почтой (EMS), международной службой доставки посылок (курьером) и т. д.
Инструменты экспорта	Вывоз продукции, вывоз бесплатных образцов, ручная кладь командированными, временный вывоз на зарубежные выставки, возврат импортного товара и т. д.
<i>ЭКСПОРТ ТЕХНОЛОГИЙ</i>	
Экспорт технологий	Реализация информационных данных, необходимых для разработки, производства или использования товаров. Реализация технических данных (конструктивные чертежи, описания методов изготовления, технические отчеты, спецификации продуктов, программы и т. д.) Предоставление технической помощи (техническое обучение, обучение навыкам, передача рабочих знаний, консультационные услуги и т. д.)
Трансфер технологий	Передача технологии за границу, передача технологии от резидента нерезиденту на территории страны.
Способ экспорта	Отправка службами доставки буклетов, внешних носителей записи, провоз физическими лицами и т. п. Передача посредством телекоммуникаций (электронная почта, телефон, системы веб-конференций, облачные технологии). Передача посредством человеческого взаимодействия (технические обсуждения в зарубежных странах, техническое обучение нерезидентов или резидентов, подпадающих под определенные категории, и т. п.).
Инструменты	Извлечение USB-накопителей, отправка электронных писем, технические инструкции и обсуждения в зарубежных странах, технические обсуждения с клиентами из-за рубежа, технические инструкции для иностранных стажеров, встречи по техническим разработкам и т. д.

Примечание – Источник: собственная разработка.

Выделяют три процедуры, которые должны надлежащим образом выполняться в рамках экспортного контроля с момента спроса на экспорт товаров или передачи технологий до момента такого экспорта или передачи объекта экспорта: «классификация объекта экспорта», «проверка сделки» и «контроль отгрузки». Классификация – определение того, подлежат ли товары, отгружаемые на экспорт, или технологии, подлежащие передаче, обязательному внутреннему контролю. Проверка транзакций (сделки) – это процедура, позволяющая определить, следует ли проводить транзакцию, путем проверки безопасности на основе конечного использования экспортируемых товаров или передаваемых технологий, деловых контрактов, описания конечного пользователя и т. д. Контроль отгрузки – это процедура, обеспечивающая идентификацию товаров или технологий до непосредственной передачи покупателю.

Специфика осуществления экспортных операций предопределяет участки учетно-экономического процесса, где наиболее часто встречаются **нарушения, ошибки и злоупотребления**:

- искажение даты перехода права собственности на товар от продавца к покупателю;
- необоснованное списание сумм по экспортным операциям;
- своевременность отражения в учете поступающей валютной выручки при экспорте товара;
- неправильное калькулирование себестоимости экспортных товаров.

Порядок ведения организациями бухгалтерского учета экспортных торговых операций существенно зависит от условий, содержащихся в отдельных внешнеэкономических договорах (контрактах), применяемых в деловом обороте организации форм расчетов с иностранными

покупателями, а также от формы выхода поставщика экспортного товара на внешний рынок самостоятельно или через посредника.

Основным недостатком в работе мелких и средних организаций – участников внешнеэкономической деятельности, организаций, имеющих разовые внешнеторговые контракты, является отсутствие бухгалтерской экспертизы заключаемых контрактов. Работники бухгалтерии практически исключены из процесса согласования статей внешнеторговых договоров, в том числе и таких важнейших, как формы расчетов, штрафные санкции и т. д. Как следствие, в бухгалтерию поступают контракты с недостатками, которые искажают учет и отчетность. Поэтому при проверке следует больше внимания уделить тем разделам (статьям) контрактов, которые имеют непосредственное отношение к бухгалтерии: предмету экспортного контракта; порядку приемки товара по количеству и по качеству; цене и порядку расчетов; валютной оговорке; бухгалтерскому учету экспортных операций (порядку перехода права собственности на экспортируемые товары к покупателю, форме расчетов, участию или неучастию в экспорте посреднических организаций).

Кроме того, особое внимание при проверке следует обращать на организацию аналитического учета по экспортным сделкам, наличие в составе организации отдельных служб или специалистов, обеспечивающих ведение учета и контроля за внешнеэкономической деятельностью, а также определение степени влияния этой деятельности на финансовое состояние организации и оценку экономической целесообразности заключаемых контрактов.

Внутренний контроль экспортной продукции проводится на основе плана проверки. Для этого составляется программа внутреннего контроля. Оптимальным является проведение ежегодной проверки. При необходимости – ежеквартальной.

Наличие программы внутреннего контроля как элемента детализированного, конкретизированного планирования также необходимо. Детальная расшифровка действий контролера и проверочных процедур, необходимых для осуществления внутреннего контроля, прописаны в программе контроля (внутреннего аудита).

Как правило, в общем случае выделяют следующие вопросы, подлежащие обязательному внутреннему контролю: формирование себестоимости экспортируемой продукции; формирование цены реализации продукции на экспорт; расчеты с бюджетом по НДС; операции по валютным счетам.

До момента перехода права собственности товар должен учитываться экспортером на счете «Товары отгруженные». Для отражения в учете выручки от реализации экспортных товаров должен быть определен момент перехода права собственности на товар от продавца к покупателю. При этом реализуемый товар считается врученным покупателю с момента его фактического поступления во владение покупателя или указанного им лица.

Для подтверждения в бухгалтерском учете операций по реализации товара необходимо иметь документальное подтверждение перехода права собственности на этот товар к покупателю.

Выручка, полученная по экспортному контракту, должна быть пересчитана для целей бухгалтерского учета в белорусские рубли на дату перехода права собственности по курсу Национального Банка Республики Беларусь, действующему на эту дату [3, 4].

Задолженность покупателя за отгруженный товар должна быть пересчитана в рубли по официальному курсу на каждую отчетную дату, а также на дату погашения задолженности.

В зависимости от условий поставки, предусмотренных договором, могут возникнуть расходы, связанные с движением товара, в рублях и иностранной валюте как на территории Республики Беларусь, так и за ее пределами.

В состав коммерческих расходов при экспорте товаров или произведенной продукции включаются затраты организации:

- на подготовку товара к отгрузке;
- транспортно-экспедиторские расходы;
- хранение товара в пути;
- страхование товара;
- оплату таможенных сборов.

Документальным подтверждением исполнения экспортером своих обязательств по отгрузке товара в зависимости от вида транспорта являются:

- железнодорожная накладная международного сообщения;

- автотранспортная накладная;
- авиагрузовая накладная;
- коносамент [4].

Данные документы должны содержать все сведения о пункте назначения, пограничных пунктах пропуска, таможенной стоимости, количестве товара и т. д. Кроме того, к данным формам прикладываются товаросопроводительные документы (спецификации, сертификаты качества, происхождения и т. д.). На этих документах должны иметься штампы таможенных органов, свидетельствующие о произведенном таможенном оформлении товаров, уплате экспортной пошлины и сборов. Доказательством являются грузовая таможенная декларация (ГТД), оформленная в соответствии с таможенным законодательством, акты проведенных таможенных ревизий, целевых проверок и т. д.

Документальным подтверждением передачи товара перевозчику является транспортный документ, соответствующий виду транспортировки. Отгруженный на экспорт товар должен находиться на балансе продавца до наступления момента перехода права собственности.

Далее проверяется полнота отражения в учете суммы выручки от экспортной деятельности. В процессе контроля должны учитываться следующие виды нарушений, искажающие отчетность:

- недекларирование или недостоверное декларирование экспортных материальных ценностей;
- подлог документов или средств идентификации экспортером при вывозе экспортных материальных ценностей;
- вывоз экспортером материальных ценностей через таможенную границу без прохождения таможенного контроля;
- неправомерное освобождение от таможенных платежей или их занижение (то есть на предприятии отсутствуют документы, подтверждающие наличие льгот);
- неуплата таможенных платежей в установленные сроки [5].

Для оформления результатов внутреннего контроля экспортных операций накопленные факты (доказательства) должны быть систематизированы и отражены в рабочих документах организации. Обобщение фактов нарушений, выявленных в ходе внутреннего контроля экспортных операций, должно содержать следующую обязательную информацию: какие законодательные, другие нормативные правовые акты или их отдельные положения нарушены, кем, за какой период, когда и в чем выразились нарушения, размер документально подтвержденного ущерба и другие последствия этих нарушений. По результатам внутреннего контроля должны быть сделаны обоснованные выводы и внесены предложения по устранению выявленных ошибок в учете [6].

Надлежащее осуществление внутреннего контроля экспортных операций позволит не только предотвратить риски нарушения правил внешней торговли, но и не допустить необоснованные потери при реализации экспортных операций.

Список источников

1. Потапова, Н. В. Система внутреннего контроля надежности учетной информации предприятия / Н. В. Потапова // Вестник Брестского государственного технического университета. Экономика. – 2017. – № 3(105). – С.56–58.
2. О государственном регулировании в области экспортного контроля [Электронный ресурс]: Указ Президента Респ. Беларусь, 28 февр. 2017 г. № 49 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=P31700049>. – Дата доступа: 31.05.2023.
3. О государственном регулировании внешнеторговой деятельности: Закон Респ. Беларусь, 25 нояб. 2004 г. N 347-3 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2022. – № 5/50729.
4. О применении специальных мер: Указ Президента Респ. Беларусь, 30 марта 2021 г. № 128 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2021. – № 1/19602.
5. Куруц, Ю. Методика проведения аудита экспортных операций / Ю. Куруц, Е. В. Медведева // Молодой ученый. – 2014. – № 21.2 (80.2). – С. 65–67.
6. Рекомендации ВТамО по пост-таможенному аудиту (ПТА) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/ru/pdf/topics/enforcement-and-compliance/instruments-and-tools/wco_pca_guidelines_volume_1_rus_giz.pdf?db=web. – Дата доступа: 10.05.2023.