

УДК 657.24(476)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ ЭКСПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Гостилович Е.В.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В соответствии с Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» все хозяйственные операции, проводимые организацией, в том числе и экспорт товаров, должны оформляться оправдательными документами.

Документальное оформление внешнеторговых операций играет важную роль в их осуществлении, так как невыполнение каких-либо требований по их оформлению может негативно сказаться на их осуществлении. В практике внешнеторговой деятельности определен перечень первичных документов, подтверждающих выполнение условий контрактов.

Документами, отражающими экспорт товаров, являются: внешне-экономический контракт; товарно-транспортная накладная формы ТТН-1; товарная накладная; сертификат соответствия; отгрузочная спецификация; транспортные документы и другие.

Сельскохозяйственные предприятия Республики Беларусь при осуществлении международных перевозок, наиболее часто используют автотранспорте, при этом оформляется, международная товарно-транспортная накладная «CMR», которая подтверждает заключение договора международной автомобильной перевозки груза. Применяемая в Республике Беларусь форма CMR-накладной утверждена постановлением Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь от 24 июня 2004 г. № 23 "Об утверждении бланка международной товарно-транспортной накладной "CMR".

Как отмечалось выше, CMR-накладная подтверждает заключение договора международной автомобильной перевозки груза, а для оформления реализации товара необходим первичный учетный документ, соответствующий требованиям ст. 9 Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности». Используемые в настоящее время бланки CMR-накладной не отвечают этим требованиям, так как в них не указываются содержание и основание совершения хозяйственной операции, ее измерение и оценка в натуральных, количественных и денежных показателях. Основанием для списания товарно-материальных ценностей у грузоотправителя и оприходования их у грузополучателя являются накладные ТТН-1 и ТН-2. Поэтому субъек-

ты хозяйствования оформляют международную товарно-транспортную накладную «CMR», к которой прилагают товарную накладную на отпуск и оприходование товарно-материальных ценностей формы ТН-2.

Следует отметить, что в целях расширения использования в Республике Беларусь международных стандартов финансовой отчетности и сокращения обязательных для применения форм первичных учетных документов и сведений принят Указ Президента РБ от 15.03.2011 № 114 «О некоторых вопросах применения первичных учетных документов». По нашему мнению, в рамках выполнения данного указа следует усовершенствовать форму СBR-накладной, включив в данную накладную информацию о содержании и основании совершения хозяйственной операции, ее измерении и оценке в натуральных, количественных и денежных показателях. Для этого к графам 6-12 CMR-накладной, содержание которых приведено в таблице, добавить следующую информацию: «Основания отпуская» (дата и номер внешне-торгового контракта); «Единица измерения»; «Количество»; «Цена»; «Стоимость»; «Ставка НДС, %»; «Сумма НДС»; «Стоимость с НДС».

Таблица – Содержания граф 6-12 CMR-накладной

№ графы	Содержание
Графа 6.	Знаки и номера, обозначающие класс, подкласс перевозимых грузов, в том числе опасных, классифицируемых по Европейскому соглашению о международной перевозке опасных грузов (ДОПОГ).
Графа 7.	количество мест груза.
Графа 8.	Род упаковки груза (коробки картонные, ящики деревянные, бочки металлические или пластмассовые, мешки холщовые или полиэтиленовые и т.д.).
Графа 9.	Наименование груза.
Графа 10.	Код ТН ВЭД (не менее четырех знаков).
Графа 11.	Вес груза брутто в килограммах (вес груза с упаковкой).
Графа 12.	Объем, занимаемый грузом в кубических метрах.

Включение указанной выше информации позволит сократить количество документов и время на их составление.

ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении бланка международной товарно-транспортной накладной "CMR" и инструкции по ее заполнению; постановление М-ва транспорта и коммуникаций Респ. Беларусь, 24 июня 2004 г., № 23 // Бизнес-инфо: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Гродно, 2012. – Дата доступа: 21.03.2012.

МФБ признает существование национальных стандартов аудита во многих странах мира, стремится учесть различия и разрабатывает стандарты аудита, которые могут быть приняты на международном уровне. Если в Республике Беларусь будут утверждены республикан-

ские правила аудиторской деятельности (ПАД), соответствующие международным стандартам аудита (МСА), то повысится степень доверия иностранных пользователей финансовой информации к отчетности, проверенной согласно белорусским правилам.

Известно, что МСА используют по-разному: принимают к сведению, используют их для разработки национальных стандартов аудита, применяют в качестве национальных. Республика Беларусь самостоятельно разрабатывает правила на базе МСА.

Международные стандарты аудита в настоящее время включают 50 стандартов. Все МСА классифицируются в 9 групп и 11 положение по международной аудиторской практике (ПМАП).

В Белоруссии на основе МСА разработано 38 республиканских ПАД. В соответствии с Законом «Об аудиторской деятельности» республиканские ПАД являются обязательными для аудиторских организаций и аудиторов – индивидуальных предпринимателей, а также для аудируемых лиц. Республиканские ПАД максимально приближены к МСА, при этом ряд республиканских правил включают дополнительные нормы и положения, соответствующие законодательству Республики Беларусь.

В целом, стандарты можно объединить в несколько групп: 1) МСА, близкие к белорусским правилам; 2) МСА, отличающиеся от белорусских аналогов; 3) МСА, не имеющие аналогов среди белорусских правил; 4) ПАД, не имеющие аналогов среди документов МСА.

В Республике Беларусь отсутствуют аналоги таких стандартов, как МСА 100 «Задания, обеспечивающие уверенность», МСА 402 «Аудит субъектов, пользующихся услугами обслуживающих организаций», МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита», МСА 710 «Сопоставимые данные – соответствующие показатели и сопоставимая финансовая отчетность», МСА 910 «Задание по обзорной проверке финансовой отчетности», ПМАП 1000 «Процедуры межбанковского подтверждения», ПМАП 1013 «Электронная торговля – влияние на аудит финансовой отчетности», а также некоторых других.

В Республике Беларусь разработаны такие ПАД, как «Образование аудитора», «Требования, предъявляемые к правилам аудиторской деятельности аудиторской организации или аудитора – индивидуального предпринимателя», которые не имеют аналогов среди МСА. Республиканские ПАД разработаны с учетом требований законодательства Республики Беларусь и являются одним из необходимых факторов обеспечения качества аудиторских услуг, устанавливают основные требования к образованию аудитора, определяют общие принципы разработки и построения ПАД аудиторской организации, порядок

осуществления внутреннего контроля выполнения требований правил аудиторской организации.

Республиканские ПАД «Общение с руководством юридического лица» и «Письменная информация (отчет) аудиторской организации по результатам проведения аудита» разработаны на основе ранее действовавшего ПМАП 1007 – Контакты с руководством клиента. Нормы Положения после его отмены включены в другие стандарты, в т. ч. в МСА 260. Республиканские ПАД разработаны на основе МСА 260, при этом включают существенное отличие от норм МСА 260 в части требования к аудиторской организации о представлении заказчику информации в письменном виде. Республиканские ПАД «Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской (финансовой) отчетности» разработаны на основе положений МСА 510 и МСА 710. МСА 710, в отличие от республиканских ПАД, содержит ряд дополнительных норм, определяющих действия аудитора при проведении аудита сопоставимой финансовой отчетности и проверке соответствующих показателей. Имеются различия и в других МСА от белорусских правил.

Большая часть белорусских правил аудиторской деятельности по содержанию и принципам, на которых они базируются, близка к МСА, а существующие различия связаны не с намеренным желанием отказать от соблюдения МСА, а с особенностями действующего белорусского законодательства, уровнем развития отечественного аудита, другими объективными и субъективными причинами. Такие расхождения могут быть со временем устранены.

ЛИТЕРАТУРА

Республиканские правила аудиторской деятельности и международные стандарты аудита: сравнение [Электронный ресурс]. – 2013. – Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by/>. - Дата доступа: 23.01.2013.