**МЕТОДИКА АУДИТА ЭКСПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ**

**Буй Тхи Тхао Хыонг**

студентка 4 курса финансового факультета,

ФГБОУ ВО «РЭУ имени Г.В. Плеханова»,

e-mail: [buithaohuong2012@mail.ru](mailto:buithaohuong2012@mail.ru)

Научный руководитель: **Ефремова Елена Ильинична**

к. э. н., доцент

Базовой кафедры финансового контроля, анализа и аудита  
Главного контрольного управления города Москва

ФГБОУ ВО «РЭУ имени Г.В. Плеханова», г. Москва

e-mail: [es-audit@mail.ru](mailto:es-audit@mail.ru)

Аннотация. Целью данной статьи является рассмотрение методологии аудита экспортных операций предприятий, необходимости тщательной проверки таких операций, теоретических и методологических основ аудита, обоснования новых методологических подходов к процедуре аудита, а также основных вопросов, на которые необходимо обратить внимание при аудите экспортных операций.

**Ключевые слова:** аудит, экспорт, экспортные операции, методология, экспортные процедуры

**METHOD OF EXPORT OPERATIONS AUDIT**

Abstract. The purpose of this article is to study the methodology of audit of export operations of enterprises, the need for thorough verification of such operations, discusses the theoretical and methodological foundations of the audit of export operations, justifies new methodological approaches to the audit procedure, and also as the main issues to be considered when export auditing.

**Keywords:** audit, export, export operations, methodology, export procedures

**Введение**

Проблема заключается в том, что сегодня в условиях рыночной экономики экспортные операции, как предметная область аудита, представляют собой сложный и длительный процесс. Одним из наиболее эффективных способов решения этой проблемы является разработка четкой методологии аудита экспортных операций. С другой стороны, экспортные операции связаны практически со всеми другими разделами учета, например, продажи, выплаты иностранным покупателям, иностранной валюты и т.д., поэтому проверка достоверности информации, связанной с экспортными операциями, является очень актуальной и требует особого внимания в текущих экономических условиях.

Развитие методологии аудита осложняется тем, что на данный момент на национальном уровне невозможно собрать и проанализировать результаты деятельности аудиторских фирм Вьетнама. Государственные органы не регулируют большинство вопросов, связанных с аудитом. В связи с этим аудиторские фирмы испытывают трудности не только практического, но и теоретического характера, связанные с необходимостью дальнейшей разработки концептуального подхода к проведению как аудита в целом, так и аудита экспортных операций.

Объектом статьи являются экспортные операции и связанные с ними хозяйственные операции, которые подлежат отражению в бухгалтерской финансовой отчетности.

Целью статьи является разработка рекомендаций и предложений по методике аудита экспортных операций с учетом современного состояния аудиторской фирмы во Вьетнаме, в направлении гармонизации бухгалтерского и налогового учета экспортных операций предприятий.

Для достижения цели необходимо решить следующие задачи:

- обобщить методические и организационные основы методологии аудита экспортных операций на предприятиях;

- изучить теоретические и методологические основы информационного обеспечения аудита экспортных операций предприятий;

- разработать методологию аудита экспортных операций предприятий с выделением четырех блоков информации в контексте системного подхода к ее формированию.

Методы, которые используются в статье, основаны на общей теории научных знаний. К ним относятся общенаучные методы (анализ, обобщение, дедукция), эмпирически- теоретические (формализация, гипотетические) и методологические (кассово-аналитические, обобщающие) методы исследования. При исследовании состояния аудита экспортных операций используются следующие методы: системный анализ (для анализа методов аудита экспортных операций); методы индукции, дедукции, абстракции и формальной логики (для определения и уточнения экономической сущности и содержания концептуального аппарата); сравнение и группировка (для определения программы аудита проверки экспортных контрактов, программы аудита проверки бухгалтерского и налогового учета экспортных операций, программы аудита проверки валютных расчетов при проведении экспортных операций).

Изучение современной литературы по данной теме во Вьетнаме свидетельствует об отсутствии внимания специалистов к методике аудита экспортных операций. В специализированной прессе эти вопросы считаются фрагментарными. Важные аспекты методологии аудита экспортных операций на сегодняшний день остаются нерешенными и требуют дальнейших исследований и разработок в направлении улучшения, что привело к необходимости этого исследования.

**Методика аудита экспортных операций**

Аудит реализации экспортной продукции - одно из самых ответственных направлений работы аудиторов. Специфика внешнеэкономической деятельности требует рассмотрения различных документов, на основании которых формируется мнение о достоверности отчетности и соответствии действующему законодательству о сделках.

Аудит во Вьетнаме основан на соблюдении Закона Вьетнама «Об аудиторской деятельности» № 67/2011/QH12 2011 года и Международных стандартов аудита (МСА). Аудит экспортных операций может быть частью общего аудита, также как отдельная служба проверки этого объекта учета. Однако практика показывает, что экспорт из-за ряда особенностей имеет повышенную восприимчивость к различным рискам и, как следствие, существует вероятность появления значительных искажений в представлении данных, и поэтому целесообразно выделение отдельного объекта аудита.

Крупные аудиторские фирмы имеют методологию аудита, которая является их интеллектуальной собственностью, и они недоступны для широкой аудитории практиков. Разработка метода является сложным процессом, которым, как правило, занимаются высококвалифицированные специалисты. Это обеспечивает теоретическую и практическую основу для проведения аудиторской деятельности на высоком уровне. При отсутствии методов проверки аудитор может полагаться только на свою интуицию и личный опыт. Такой подход к аудиту не имеет перспектив.

Методика аудита может рассматриваться в узком и широком смысле. Методика, которая разъясняет международные стандарты аудита, это метод в узком смысле. В широком смысле методика - это все внутренние документы, основанные на соблюдении требований международных стандартов аудита, и делающие организацию аудита более эффективной, снижают сложность аудиторской работы по проверке отдельных сторон, одновременно повышая качество проверок. С этой точки зрения, процедура аудита является методом в широком смысле.

Основными принципами построения методики, обеспечивающей соответствие ее эффективности, являются: соответствие требованиям и рекомендациям международных стандартов аудита; использование в качестве основы методики практического аудита, а также научно-методических материалов по конкретным вопросам аудита.

Отличие методики аудита экспортных операций от нормативных документов, прямо регламентирующих принципы, нормы и правила аудита экспортных операций, - юридическая неопределенность ее положений, предлагаемые схемы конструкций и тенденций.

На рисунке 1 показаны структура и информационные блоки методики аудита экспортных операций.

1. Структура методики аудита экспортных операций

Введение

Общие положения методики аудита экспортных операций

Целевое назначение методики аудита экспортных операций

Процедура проведения методики аудита экспортных операций

Ответственность за нарушение законодательства в сфере экспортных операций

2. Информационное обеспечение аудита экспортных операций

Нормативно-правовая документация

Данные бухгалтерского и налогового учета и отчетности по экспортным операциям

Внутренняя бухгалтерская документация

Акты и заключения различных видов экспертиз и проверок

3. Информационные блоки методики аудит экспортных операций

Программа аудита экспортных договоров

Программа аудиторской проверки бухгалтерского учета экспортных операций

Программа аудиторской проверки налогового учета экспортных операций

Программа аудита проверки валютных платежей при экспортных операциях

4. Взаимодействие с нормативными документами и стандартами

Не является нормативным документом, не заменяет положения действующих нормативных актов валютного, таможенного, бухгалтерского и налогового законодательства.

5. Рекомендации аудиторской фирмы для устранения и предотвращения будущих нарушений

Рис.1. Структура и информационные блоки методики аудита экспортных операций

Методика аудита экспортных операций должна стать теоретической основой для разработки внутренних документов аудиторских фирм.

Данная процедура предназначена для определения основных принципов аудита экспортных операций, его назначения и описания основных процедур аудита экспортных операций.

Положения этого документа регламентируют деятельность аудиторских фирм при проведении аудита экспортных операций.

1. Общие положения методики аудита экспортных операций

Методика аудита экспортных операций определяет основу для построения аудита экспортных операций. Она основана на соблюдении международных стандартов аудита, Закона «Об аудиторской деятельности» № 67/2011/QH12 2011 года, системе представлений современных ученых, экономистов и различных авторов, которые изучили проблему аудита экспортных операций, ориентированных на опыт зарубежных стран в аудите.

Методика аудита экспортных операций предназначена, чтобы:

- сформулировать основные положения организации и аудита экспортных операций;

- стать основой для разработки общего плана аудита и программы аудита для проверки экспортных операций на отдельном предприятии;

- предоставлять заинтересованным пользователям информацию о качестве системы учета и налогообложения экспортных операций на предприятии;

- способствовать дальнейшему совершенствованию системы аудита экспортных операций;

- быть основой принятия решений по вопросам, еще не урегулированным с валютным, таможенным, бухгалтерским и налоговым законодательством.

Методология аудита экспортных операций не может заменить какие-либо нормативные акты и стандарты аудита, но она разработана аудиторской фирмой на основе валютного, таможенного, бухгалтерского и налогового законодательства с учетом особенностей экспортных операций конкретной компании. Если положения данной методики противоречат какой-либо части валютного, таможенного, бухгалтерского и налогового законодательства, необходимо руководствоваться положениями нормативных актов и стандартов аудита.

2. Целевое назначение методики аудита экспортных операций

Пользователями методики аудита экспортных операций компании выступают аудиторские фирмы. Методика аудита экспортных операций, подобно системе, использует общие и специальные приемы и методы сбора и обработки информации.

При выборе приемов и методов сбора и обработки информации о состоянии экспортных операций на предприятии следует руководствоваться следующими принципами: осторожность при оценке; постоянство и существенность.

Кроме того, аудиторские фирмы, руководствуясь законодательством Вьетнама, нормативными актами и стандартами аудита, самостоятельно разрабатывают принципы методов аудита экспортных операций, исходя из отраслевых отраслей, формы собственности, характера проводимых валютных операций и других характеристик компании.

3. Принципы построения методологии аудита экспортных операций

Принципы построения методики аудита экспортных операций разрабатываются аудиторскими фирмами самостоятельно, с учетом специфики экспортных операций компании, в которой проводится проверка, и должны быть зафиксированы внутренние административные документы.

Информационными блоками аудита экспортных операций являются: программа аудита экспортных контрактов (табл. 1); программа аудита бухгалтерского учета экспортных операций; программа аудита налогового учета экспортных операций; программа аудита валютных расчетов при проведении экспортных операций (табл. 2).

Таблица 1 - Программа аудита проверки экспортных контрактов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Процедуры проверки | Возможные последствия |
| 1 | Проверка доступности и достоверности местоположения предприятий сторон. Возможно отсутствие юридических адресов сторон, либо наличие или фиктивный юридический адрес вместо наличия почтового адреса для отправки корреспонденции по требованию. | Результатом является невозможность получить оплату за экспорт |
| 2 | Проверка правильности выбранных сторонами прав или его отсутствие. В разных странах, в отношении одних и тех же вопросов, существуют разные способы разрешения споров. | Результатом является невозможность получить штрафы и уязвимость прав и законных интересов подрядчиков. |
| 3 | Проверка правильности согласования сторонами основных условий поставки товаров, правильного использования условий в торговых контрактах под редакцией ИНКОТЕРМС и отклонений в контракте этих условий | Результатом является возникновение сложностей в вопросе о дате перехода риска смерти товара от покупателя к поставщику, возможных недоразумений с иностранными контрагентами, увеличения коммерческих расходов на экспорт. |
| 4 | Проверка соответствующих лицензий и квот на экспортные операции в случаях, предусмотренных законодательством | Результатом является нарушение правовых ограничений для определенных товаров экспорта. |
| 5 | Проверка соответствия контракту с учетом выявленных нарушений в ходе аудита | В результате возникают сложности с таможенным декларированием. |
| 6 | Проверка цены контракта с выпуском сумм, классифицированных как суммы в крупном масштабе | В результате ставится под сомнение исполнение договора в соответствии с положениями закона и исполнение договора в целом. |
| 7 | Проверка расчета с покупателем различий в валюте контракта и валюте платежа | В результате возникает задолженность перед иностранным покупателем, когда условия договора не совпадают с исходными документами для договора. |
| 8 | Проверка правильности формирования условий об обстоятельствах, освобождающих от ответственности за невыполнение или ненадлежащее исполнение договора | В результате увеличивается или уменьшается имущественная ответственность соответствующих сторон договора. |
| 9 | Проверка наличия в контракте штрафов за неуплату товаров на экспорт и их размеров | Отсутствие такого товара свидетельствует о том, что резидент не получает экспортную выручку на валютных счетах или останется за пределами Вьетнама |
| 10 | Проверка коротких контрактов (не содержащих полный список условий контракта - нет преамбулы, существенных и дополнительных условий, типичных для контракта) | В результате возникают проблемы в арбитражных судах в случае возникновения споров. |
| 11 | Проверка наличия договорных обязательств одной из сторон по страхованию товара | Результатом является путаница с иностранным контрагентом при наступлении страхового случая |
| 12 | Проверка имен в документах и полномочиях лиц, подписывающих договор (если лицу, действующему по доверенности, необходимо установить его наличие, форму и содержание) | Результатом является невыполнение или ненадлежащее исполнение договора |
| 13 | Проверка правильности соотношения наименования товарной продукции и номенклатуры внешнеэкономической деятельности | В результате возникают сложности с таможенной декларацией. |
| 14 | Проверка правильности установления перехода права собственности на товар | В результате возникает неопределенность в признании дохода (выручки от продажи экспортных товаров) |
| 15 | Проверка правильности определения условий приемки-аренды и порядка доставки товара | Следствием является санкция за нарушение условий правильности приема-доставки и заказа доставки товара |
| 16 | Проверка правильности определения полномочий сторон при разрешении споров в суде | В результате возникает путаница с иностранным подрядчиком, проблемы в арбитражных судах в случае возникновения споров. |
| 17 | Проверка реальности банковских реквизитов зарубежного контрагента и соответствие банковских реквизитов плательщика указанным в контракте реквизитам | В результате возникают трудности с подтверждением нулевой ставки НДС и несоблюдение валютного законодательства. |
| 18 | Проверка противоречий отдельных условий договора или нечетко преобладающих условий договора и неточностей в применении договора коммерческих условий | Результатом является невыполнение или ненадлежащее исполнение договора. |
| 19 | Проверка фактической доступности полного пакета документации для каждого контракта | Результатом является отсутствие документов или бракованных документов, а также нарушение правовых актов государства и условий договоров. |
| 20 | Проверка систематизации экспортных контрактов на наличие в них специализированных подразделений предприятий | Результатом является отсутствие контроля на всех этапах движения экспортных товаров (в то время как в экспортных контрактах в разных частях предприятия). |

Программа аудита бухгалтерского учета экспортных операций включает в себя:

- Проверка законности и обоснованности экспортных операций;

- Проверка полноты документального подтверждения экспортных операций;

- Проверка эффективности внутреннего контроля экспорта;

- Проверка бухгалтерского учета на предмет полноты раскрытия информации о выполнении экспортных контрактов;

- Проверка достоверности остатков на счетах учета экспорта, платежей иностранным покупателям и их отражение в финансовой отчетности;

- Проверка правильности учета движения товаров на экспорт по счетам;

- Проверка правильности ведения и отражения в учете результатов инвентаризации экспорта товаров;

- Проверка документального подтверждения права собственности на экспортные товары и реальности дебиторской задолженности иностранных покупателей;

- Проверка бухгалтерского учета отгрузки экспортных товаров;

- Проверка правильности установки даты конвертации иностранной валюты;

- Проверка соответствия условиям получения выручки в экспортной валюте;

- Проверка оценки соответствия накладных расходов на экспортные операции;

- Проверка порядка учета затрат на экспорт, в которые не включены расходы, связанные с предыдущими поставками;

- Проверка комплектности оплаты от иностранного покупателя;

- Проверка документального оформления в учете операций по продаже иностранной валюты;

- Проверка реальности товарной дебиторской задолженности по экспорту товаров и денежных средств по авансам, полученным от иностранных покупателей и заказчиков;

- Сверка итоговых оборотов не закрытой дебиторской задолженности с сохранением информации о реализации данных Главной книги;

- Проверка классификации кредитных записей по операциям с дебиторской задолженностью;

- Проверка реальности дебиторской задолженности;

- Проверка правильности определения курсовых разниц в финансовой и бухгалтерской отчетности;

- Проверка правильности создания резерва по сомнительным долгам и списания плохой дебиторской задолженности при экспортных поставках;

- Проверка полноты, своевременности и точности оценки экспортных операций в бухгалтерском учете;

- Проверка полноты раскрытия информации об экспортных операциях в финансовой отчетности;

- Проверка реальности рассчитанных финансовых результатов от экспорта товаров;

- Проверка других платежей.

Программа аудита налогового учета экспортных операций включает в себя:

- Анализ налоговых деклараций НДС и налога на прибыль с точки зрения экспорта, а также выявление вопросов, по которым у компании возникли проблемы;

- Подтверждение присвоения категории товаров, которые экспортируются, объема поставок на экспорт и легитимности применения нулевой ставки. Здесь речь идет о добросовестности и соответствии комплекту документов, которые необходимы для подтверждения экспорта. Одновременно проверяется ведение раздельного учета стоимости товаров, которые продаются на экспорт, что является обязательным условием использования нулевой ставки;

- Проверка возврата НДС по товарам, которые были проданы на экспорт;

- Проверка правильности заполнения и своевременного предоставления НДС и документов для подтверждения применения нулевой ставки НДС;

- Проверка правильности текущих налоговых поступлений в стоимостном выражении;

- Проверка правильности начисления стоимости проданного товара;

- Проверка способности предприятия самостоятельно осуществлять техническое обслуживание, хранение, обработку, разгрузку или необходимые для этого заключения дополнительные соглашения в соответствии с необходимыми условиями поставки;

- Проверка отражения в налоговом учете продаж иностранной валюты.

Таблица 3 - Программа аудита валютных расчетов при проведении экспортных операций

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Процедуры проверки | Возможные последствия |
| 1 | Проверка законности открытия валютного счета (разрешение на внешнюю торговлю, договор об услугах по управлению денежными средствами между предприятием и банковская справка о наличии валютных счетов предприятия) | Если установлена проверка отсутствия хотя бы одного из вышеперечисленных документов, необходимо установить причины, поскольку валютный счет может быть открыт незаконно. |
| 2 | Проверка того, что указанная в выписке сумма была подтверждена соответствующими документами. Суммы в банковской выписке должны соответствовать суммам, указанным в прилагаемых к ним документах. | Оправдательные документы к выписке из банка предоставлены не полностью. В результате могут быть проведены незаконные операции |
| 3 | Проверка, чтобы основными обосновывающими документами, представленными в банковской выписке, была печать банка и подпись банковского оператора | Если в документах отсутствует печать на банке документов для обработки, они могут быть не утверждены. |
| 4 | Проверка полноты перевода валютной выручки от экспорта | Следствием может быть перевод валютной выручки на счета, открытые в иностранных банках; перевод валютной выручки другим лицам за пределами Вьетнама; сокращение договорных обязательств нерезидентами, в том числе путем взаимных требований приема. |
| 5 | Проверка объективных доказательств неполучения экспортной выручки | Результатом является списание безнадежной дебиторской задолженности, если таковая имеется, убытков предприятия |
| 6 | Проверка валютных операций между резидентами и нерезидентами | Результатом является возможность неучтенных поступлений резидентов в иностранной валюте на их счета в уполномоченном банке. |
| 7 | Проверка начисления курсовых разниц по счетам в иностранной валюте | Иногда возникают ситуации, когда у компании нет транзакций на валютном счете, но есть баланс валюты. Бухгалтеры, как правило, забывают провести переоценку счета. |
| 8 | Проверка обоснованности платежей в иностранной валюте в соответствии с распределением обязанностей по условиям поставки ИНКОТЕРМС по договору | Результатом является возможность непредвиденного экспорта накладных расходов. |
| 9 | Проверка доступности документооборота валютного счета | В результате возникает усложнение учета валютных операций на предприятии. |
| 10 | Проверка доступности предъявленных претензий по банковским выпискам со счета в иностранной валюте | Результат отсроченной обработки банковских выписок отрицательно сказывается на финансово-хозяйственной деятельности предприятия. |
| 11 | Проведение проверки на соответствие внутреннего контроля включенным данным из первичных документов в учет валютного счета | Различия в этих документах свидетельствуют о низком качестве работы внутреннего контроля |

Источники информации по данным аудиторской организации определяют, какая информация необходима для исследования: юридическая документация (законодательство, правовые и нормативные документы, документы валютного, таможенного, бухгалтерского и налогового контроля); данные бухгалтерского и налогового учета и отчетности по экспортным операциям; внутренние бухгалтерские записи; акты и заключения различных видов проверок и проверок (включая внутренний аудит и внешний аудит).

Методологические приемы аудита экспортных операций подразделяются на способы и методы, которые используются в методиках тестирования и обобщения результатов. К ним относятся общенаучные методические указания и специальные методы - расчетно-аналитическая, документальная, аналитическая группировка результатов обследования и систематическое представление результатов аудита экспортных операций.

Внедрение результатов аудита экспортных операций имеет самые разные приложения в зависимости от цели, задач и процедур аудита на предприятии. Необходимыми процедурами могут быть анализ проведенных аудитов. По рекомендациям аудиторской фирмы по устранению и недопущению в будущем нарушений выявлена оценка перспектив экспортных операций на предприятии.

4. Ответственность за нарушение законодательства в сфере экспортных операций

Ответственность за нарушение в сфере экспортных операций регламентируется следующими законодательными актами Вьетнама: Гражданский кодекс; Таможенный кодекс; Кодекс об административных правонарушениях; Уголовный кодекс; Закон «О валютном регулировании и валютном контроле». Существуют различные виды ответственности (гражданская, административная, уголовная) юридических и физических лиц за нарушение валютного, таможенного, бухгалтерского и налогового законодательства.

По факту ненадлежащего исполнения своих обязательств аудитор (аудиторская фирма) несет имущественную и иную гражданско-правовую ответственность по договору и закону. Размер имущественной ответственности аудиторов (ревизоров) не может превышать фактических убытков, причиненных заказчику по их вине.

По факту ненадлежащего исполнения профессиональных обязанностей перед аудитором (аудиторской фирмой) Аудиторская палата Вьетнама может применять штрафные санкции в виде предупреждений, приостановления действия сертификата до одного года или отзыва сертификата, исключения из реестра.

Разработанная методика аудита позволит проводить соответствующие мероприятия для повышения эффективности аудита экспортных операций и борьбы с негативными явлениями в этой области. Вышеуказанная методика может быть улучшена в соответствии с изменениями в нормативной базе экспортного контроля.

Исследование совокупности теоретических, методологических и организационных основ методики аудита экспортных операций предприятий позволило сформировать выводы, освещающие основные задачи статьи в соответствии с целью, такой как:

1. Для повышения функциональности аудита обоснована необходимость разработки и внедрения концептуальных основ методологии аудита экспортных операций. Доказано, что методы аудита можно рассматривать в широком и узком смысле этого слова.

2. Международные стандарты аудита содержат основные требования, которые применяются к процедурам аудита и аудиторскому отчету, определяют задачи и обязанности.

3. Изучение информационного обеспечения аудита экспортных операций привело к выводу об отсутствии эффективных методов проверки этих операций. Методы аудита экспорта на предприятии должны содержать концептуальную основу для создания системного аудита на микроэкономическом уровне и решать проблемы эффективности системы.

4. Разработана структура методологии, которая включает в себя общие положения, цель, информацию, взаимодействующая с нормативными актами и стандартами, что позволило углубить понимание подхода к проблеме и разработать комплексный подход к методологии аудита экспорта в информационной среде предприятия.

5. Для повышения качества аудита обоснована необходимость разработки и внедрения методологии аудита экспортных операций с выпуском четырех информационных блоков проверки: 1) программы аудита экспортных контрактов; 2) программа аудита бухгалтерского учета экспортных операций; 3) программа аудита налогового учета экспортных операций; 4) программа аудита валютных расчетов при проведении экспортных операций.

6. Применение методологии аудита экспортных операций аудиторских фирм позволит минимизировать аудиторский риск и аудит экспортных операций более эффективно и в короткие сроки.

**Список используемых источников**

1. Закон «Об аудиторской деятельности» № 67/2011/QH12 2011 года.
2. Ефремова Е.И. Особенности аудита и учета внешнеторговых бартерных сделок // Вестник Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова, 2018 .- № 04 с.69 - 78 https://elibrary.ru/org\_items.asp?orgsid=639
3. Efremova E.I. Е.И. Fraud in the organization and direction of control in order to prevent it Espacios Received: 04/04/2018 Approved: 15/05/2018 Number 39 year 2018 Hage 29 http://www.revistaespacios.com/a18v39n39/18393929.html
4. Куруц Ю., Медведева Е. В. Методика проведения аудита экспортных операций // Молодой ученый. - 2014. - №21.2. - С. 65-67. – URL: https://moluch.ru/archive/80/14416/ (дата обращения: 14.02.2019).
5. МСА 240 Обязанности аудитора в отношении мошенничества при аудите финансовой отчетности. URL: [http://www.ifac.org/system/files/downloads/a012-2010-iaasb-handbook- isa-240.pdf](http://www.ifac.org/system/files/downloads/a012-2010-iaasb-handbook-isa-240.pdf)
6. МСА 501 Аудиторские доказательства. URL: [http://www.ifac.org/system/files/downloads/a023-2010-iaasb-handbook- isa-501.pdf](http://www.ifac.org/system/files/downloads/a023-2010-iaasb-handbook-isa-501.pdf).
7. Остаев Г.Я. Методические особенности аудита отдельных экспортных операций // Международный бухгалтерский учет. – 2015. - №42. – С. 27-49.