
НАУЧНАЯ МЫСЛЬ

В.А. ЯКИМОВА, С.В. ПАНКОВА, С.В. ХМУРА

**РАЗВИТИЕ СИСТЕМЫ
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ОРГАНИЗАЦИЙ**

МОНОГРАФИЯ

Москва
РИОР

УДК 339.562:339.564
ББК 65.59
Р17

ФЗ № 436-ФЗ	Издание не подлежит маркировке в соответствии с п. 1 ч. 2 ст. 1
----------------	--

Авторы:

Якимова В.А. — канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры финансов, Амурский государственный университет (Благовещенск). Автор более 120 печатных работ, в том числе одной монографии и пяти учебных пособий, по проблемам аудита, бухгалтерского финансового учета, экономической безопасности предприятий;

Панкова С.В. — д-р экон. наук, профессор, профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, Оренбургский государственный университет. Автор более 150 печатных работ, в том числе шести монографий и учебных пособий, по вопросам бухгалтерского учета и отчетности, внутреннего, внешнего контроля и аудита;

Хмура С.В. — заместитель руководителя Центра поддержки экспорта Амурской области, АНО «Агентство Амурской области по привлечению инвестиций» (Благовещенск)

Рецензенты:

Суглобов А.Е. — д-р экон. наук, профессор, заслуженный экономист Российской Федерации, профессор Департамента учета, анализа и аудита, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации (Москва);

Шешукова Т.Г. — д-р экон. наук, профессор, академик МАН ВШ, заслуженный работник высшей школы Российской Федерации, профессор кафедры учета, аудита и экономического анализа, Пермский государственный национальный исследовательский университет (Пермь)

Р17 Развитие системы финансового контроля внешнеэкономической деятельности организаций : монография / В.А. Якимова, С.В. Панкова, С.В. Хмура. — Москва : РИОР, 2021. — 345 с. — (Научная мысль). — DOI: <https://doi.org/10.29039/02068-5>

ISBN 978-5-369-02068-5

В монографии представлены результаты исследований теоретико-методических аспектов контроля предприятий, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность. Раскрыты особенности экспортно-импортных операций как предметной области контроля, осуществляемого внутренними и внешними аудиторами. В работе предложено развитие методического обеспечения комплаенс-контроля на основе разработки программ проверки, форм рабочей документации, комплаенс-процедур для оценки соблюдения финансового законодательства.

Монография предназначена для магистрантов, аспирантов и студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономическая безопасность» и «Экономика», а также может быть полезна руководителям, главным бухгалтерам и экономистам, аналитикам и аудиторам предприятий в их практической работе.

УДК 339.562:339.564
ББК 65.59

© Якимова В.А.,
Панкова С.В.,
Хмура С.В.

ISBN 978-5-369-02068-5

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	4
Глава 1. Теоретические основы системы финансового контроля внешнеэкономической деятельности организаций.....	7
1.1. Сущность и виды финансового контроля внешнеэкономической деятельности организаций.....	7
1.2. Принципы финансового контроля в области внешнеэкономической деятельности.....	20
1.3. Учетно-аналитическая система как информационная база финансового контроля внешнеэкономических сделок.....	26
1.4. Риск-ориентированный подход в системе финансового контроля.....	53
Глава 2. Анализ современного состояния и перспективы развития государственного контроля участников внешнеэкономических отношений.....	66
2.1. Анализ состояния и развития экспортно-импортной деятельности организаций в Российской Федерации.....	66
2.2. Особенности нормативно-правового регулирования внешнеэкономической деятельности организаций.....	89
2.3. Задачи и функции контрольно-надзорных органов в области регулирования внешнеэкономической деятельности.....	110
2.4. Анализ результатов проверок внешнеэкономической деятельности организаций контрольно-надзорными органами.....	127
Глава 3. Организационно-методические аспекты внутреннего комплаенс-контроля организаций – участников внешнеэкономических отношений.....	143
3.1. Формирование системы внутреннего комплаенс-контроля организаций.....	143
3.2. Процедуры оценки и прогнозирования комплаенс-рисков организаций.....	156
3.3. Методика проведения проверок соблюдения финансового законодательства в сфере внешнеэкономической деятельности.....	173
3.3.1. Методы и процедуры валютного комплаенс-контроля.....	186
3.3.2. Методы и процедуры таможенного комплаенс-контроля.....	192
3.3.2. Планирование и практика применения процедур налогового комплаенс-контроля.....	196
Глава 4. Аудит достоверности бухгалтерской отчетности в части ВЭД.....	247
4.1. Особенности оценки эффективности системы внутреннего контроля в процессе финансового аудита.....	253
4.2. Особенности планирования аудиторской выборки при проверке внешнеэкономических сделок.....	269
4.3. Организация и методика аудита достоверности отражения в учете и отчетности импортных операций.....	281
4.4. Организация и методика аудита достоверности отражения в учете и отчетности экспортных операций.....	301
Заключение.....	317
Список литературы.....	320
Приложения.....	332
Приложение А. Комплаенс-процедура «Проверка соответствия учетной политики для целей бухгалтерского учета требованиям законодательства».....	332
Приложение Б. Примерный перечень вопросов для оценки контрольной среды.....	336

ВВЕДЕНИЕ

Организации, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность, реализуют приоритетные задачи экономического развития страны и становятся базовым элементом территориально-экономических систем, национальной экономики в целом. Экспортная политика базируется на тарифных таможенных льготах, преференциях и гарантиях, льготных режимах налогообложения, субсидировании процентной ставки по экспортным кредитам и упрощении таможенного администрирования. При этом в современных условиях развитие внешнеэкономической деятельности сопровождается проявлением множества факторов, связанных с нестабильностью макроэкономики и особенностями экономико-правового режима зарубежных стран, в которых находятся организации-партнеры. Факторы, сдерживающие экономическое развитие, могут трансформироваться в угрозы внешнеэкономической безопасности и негативно повлиять на устойчивое социально-экономическое развитие государства. В таких условиях актуальными становятся методы и инструменты обеспечения экономической безопасности, к которым можно отнести финансовый контроль внешнеэкономической деятельности организаций.

Организованная система финансового контроля, эффективно взаимодействующая на всех уровнях иерархии контроля, направлена на предупреждение и борьбу с экономическими правонарушениями и преступлениями во внешнеэкономических операциях. Актуальным является формирование организационно-методического инструментария внутреннего контроля, включающего комплекс мер и приемов обнаружения рисков, связанных с несоблюдением валютного, таможенного, налогового, бухгалтерского законодательства. Наличие системы комплаенса для предприятий внешнеэкономической сферы позволяет сформировать благоприятную «таможенную» и «налоговую» репутацию и войти в область «зеленого контроля» с упрощенной процедурой контроля. В свою очередь, предприятия-экспортеры с благоприятной деловой репутацией имеют высокий уровень доверия со стороны контрольно-надзорных органов и зарубежных партнеров, что создает возможности претендовать на получение налоговых льгот, субсидий и инвестиций.

Монографическое исследование базируется на научных трудах ведущих экономистов в области исследования учетно-аналитических аспектов внешнеэкономической деятельности (Д.Р. Андрияшина [1], Т.Г. Шешукова, О.А. Рыбалко [2], И.А. Варпаева, Ю.В. Зарембо [3], В.В. Попов, Е.Н. Егорова [4], В.А. Грибушенкова [5]), современных проблем и тенденций развития государственного контроля (Г. Баландина, Ю. Пономарев, С. Синельников-Мурылев [6], И.В. Шарошенко [7], Э.Л. Жебрик [8], А.Д. Левашенко, А.А. Коваль [9]), классификации и методов управления финансовыми и комплаенс-рисками, которым подвержены предприятия внешнеэкономической деятельности (Е.С. Аكوпова, О.Н. Воронкова [10], В.И. Савкин, А.И. Солодовник [11], Э.В. Наговицына, Д.С. Тусин [12], И.В. Бородушко [13], А.А. Щелканов [14]), исследований методических аспектов, видов, форм и процедур комплаенс-контроля (М.В. Мельник, А.М. Левандовская [15], И.Н. Богатая [16], А.Н. Евдокимова [17], Е.Д. Бобряшова [18], Е. Чурикова [19], А.В. Петух, М.Ф. Сафонова [20], В.И. Позолотина [21]), планирования и методики аудита экспорта и импорта (В.И. Бариленко [22], А.В. Агапова, И.А. Гокинаева, А.А. Мелешкина [23], Е.И. Ефремова [24], Г.Я. Остаев [25]).

В первой главе раскрыты теоретические основы системы финансового контроля предприятий, осуществляющих экспортные и импортные операции, раскрыты основные бизнес-процессы экспортной деятельности, учитывающей особенности операций и документальное оформление. Выявлены методы и способы финансового контроля, разработаны принципы финансового контроля ВЭД, положенные в основу организационно-методического обеспечения. В ходе анализа подходов к организации и ведению бухгалтерского учета внешнеэкономических операций сформирована учетно-аналитическая система, особенностью которой является группировка аналитических показателей, система счетов, отражающих особенности внешнеэкономических операций и применяемых для формирования сегментной финансовой и управленческой отчетности. В рамках исследования системы контроля на базе риск-ориентированного подхода определены и сгруппированы по бизнес-процессам комплаенс-риски, необходимые для процедур контроля.

Во второй главе изложены результаты анализа показателей экспортной и импортной деятельности, выявлены основные тенденции внешнеторгового оборота, сложившаяся товарная и географическая структура экспорта, определены направления реализации национальной программы развития экспортной деятельности в России. Представлены результаты оценки рисков внешнеэкономической деятель-

ности с использованием метода стресс-тестирования. Раскрыты особенности нормативно-правового регулирования и деятельности контрольно-надзорных органов в области контроля законности внешнеэкономических сделок. Определены современные проблемы реализации видов и форм таможенно-налогового и валютного контроля на этапе цифровизации документооборота и автоматизации контрольных процедур.

В третьей главе определена роль комплаенс-контроля как формы внутреннего контроля и раскрыты принципы выявления комплаенс-рисков и прогнозирования их последствий, основным элементом которых является система штрафных санкций за нарушение финансового законодательства. Предложена программа комплаенс-контроля, в основу которой положены процессный и риск-ориентированный подходы, основные виды и формы комплаенс-контроля. Методический инструментарий комплаенс-контроля внешнеэкономической деятельности предприятий развит на основе усовершенствованной формы шахматного документального анализа, тестирования для оценки комплаенс-рисков и алгоритмов проведения комплаенс-процедур в налоговом, таможенном и валютном контроле.

В четвертой главе рассмотрены особенности аудита достоверности информации бухгалтерского учета и отчетности предприятий, осуществляющих операции по импорту и экспорту. Разработана и предлагается методика аудита, базирующаяся на системе методов и процедур оценки рисков средств контроля, эффективности комплаенс-системы, аналитических процедурах, методах выборочного исследования, планирования и документального оформления аудиторских доказательств.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. *Андряшина Д.Р.* Интегрированная информационная система внутреннего контроля за внешнеэкономической деятельностью организации: проблемы организации и варианты построения // *Международный бухгалтерский учет.* 2013. № 3. С. 9–17.
2. *Шешукова Т.Г., Рыбалко О.А.* Особенности учета экспортных операций в условиях адаптации к МСФО // *Международный бухгалтерский учет.* 2012. № 9(207). С. 8–15.
3. *Варпаева И.А., Зарембо Ю.В.* Аудит выпуска и экспортной продажи продукции: информация аудируемого лица // *Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях.* 2015. № 23. С. 39–44.
4. *Попов В.В., Егорова Е.Н.* Теоретические аспекты составления и анализа документации в бухгалтерском учете предприятий — участников ВЭД // *Азимут научных исследований: экономика и управление.* 2018. Т. 7. № 4. С. 244–246.
5. *Грибушенкова В.А.* Учетная политика организаций, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность // *Учет. Анализ. Аудит.* 2019. № 6(5). С. 6–15. DOI: 10.26794/2408-9303-2019-6-5-6-15.
6. *Баландина Г., Пономарев Ю., Синельников-Мурылев С.* Таможенное администрирование в России: какими должны быть современные процедуры // *Экономическая политика.* 2020. Т. 15. № 1. С. 108–135.
7. *Шарощенко И.В.* Современные формы взаимодействия таможенных органов и бизнеса в Российской Федерации: характеристика, современные тенденции, перспективы развития // *Таможенная политика России на Дальнем Востоке.* 2018. № 1. С. 43–53.
8. *Жебрик Э.Л.* Обеспечение экономической безопасности таможенными органами Российской Федерации в контексте управления рисками // *Национальные интересы: приоритеты и безопасность.* 2018. Т. 14. № 2. С. 332–346.
9. *Левашенко А.Д., Коваль А.А.* Валютный контроль при свободном движении капитала // *Финансы: теория и практика.* 2018. Т. 22. № 4(106). С. 76–87.
10. *Акопова Е.С., Воронкова О.Н.* Риски внешнеторговой деятельности и их минимизация при заключении внешнеторгового контракта // *Известия Байкальского государственного университета.* 2019. Т. 29. № 1. С. 64–71.

11. *Савкин В.И., Солодовник А.И.* Управление рисками организаций-экспортеров при осуществлении внешнеэкономической деятельности // Российский внешнеэкономический вестник. 2020. № 2. С. 60–71.
12. *Наговицына Э.В., Тусин Д.С.* Вестник Оценка рисков компаний при осуществлении внешнеэкономической деятельности // НГИЭИ. 2019. № 8(99). С. 95–104.
13. *Бородушко И.В.* Риски предпринимательской деятельности в международном бизнес-пространстве // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. 2018. № 3(67). С. 33–36.
14. *Щелканов А.А.* Финансовые инструменты по управлению рисками во внешнеторговой деятельности // Ученые записки Международного банковского института. 2016. № 18. С. 90–102.
15. *Мельник М.В., Левандовская А.М.* Создание комплаенс-системы в закупках для заказчиков // Инновационное развитие экономики. 2019. № 5-3(53). С. 16–20.
16. *Богатая И.Н.* Проверка благонадежности и аффилированности контрагентов как инструмент снижения комплаенс-рисков // Актуальные направления развития учета, анализа и аудита в современной экономике: материалы Международной научно-практической конференции. 2017. С. 141–146.
17. *Евдокимова А.Н.* Роль налогового комплаенса в деятельности компаний // Мировая экономика: проблемы безопасности. 2020. № 3. С. 84–89.
18. *Бобряшова Е.Д.* Методика проведения внутреннего контроля таможенных платежей предприятия-экспортера // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия: Экономика и управление. 2019. № 3(38). С. 11–16.
19. *Чурикова Е.* Организация системы внутреннего контроля на предприятии за соблюдением валютного законодательства // Риск: ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. 2016. № 2. С. 211–214.
20. *Петух А.В., Сафонова М.Ф.* Технология внедрения комплаенс-контроля налоговых затрат в структуру организации // British Journal for Social and Economic Research. 2017. Т. 2. № 3. С. 21–22.
21. *Позолотина В.И.* Развитие комплаенс-контроля в России // Фундаментальные и прикладные исследования в современном мире. 2017. № 9. С. 34–39.
22. *Бариленко В.И.* Использование принципов бизнес-анализа при подготовке многосторонних интеграционных соглашений в рамках ЕАЭС // РИСК: Ресурсы, Информация, Снабжение, Конкуренция. 2020. № 2. С. 153–162.

23. *Агапова А.В., Гокинаева И.А., Мелешкина А.А.* Направление «таможенный аудит»: внедрение в целях развития электронной таможни // Научно-исследовательский финансовый институт. Финансовый журнал. 2019. № 3. С. 106–116. DOI: 10.31107/2075-1990-2019-3-106-116.
24. *Ефремова Е.И.* Особенности аудита и учета внешнеторговых бартерных сделок // Вестник Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова. 2018. № 4(100). С. 69–78.
25. *Остаев Г.Я.* Методические особенности подготовки и проведения аудита сделок встречной торговли при внешнеэкономической деятельности // Бюллетень науки и практики. 2016. № 5(6). С. 415–427.
26. Договор о Евразийском экономическом союзе (подписан в г. Астане 29 мая 2014 г.).
27. *Букач Е.* Основные направления международного налогообложения в ЕАЭС // Налоговый вестник. 2017. № 9. URL: <http://www.consultant.ru/>.
28. *Немкович А.В.* Формирование методики анализа эффективности внешнеторговой деятельности промышленного предприятия в рамках ЕАЭС // Экономика в промышленности. 2016. № 3. С. 279–286.
29. *Зимакова Л.А., Костякова Ю.В.* Теоретические основы формирования модели учета внешнеэкономических внутригрупповых сделок // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 37(235). С. 22–29.
30. *Матвеева Е.Е.* Экономическая безопасность в сфере внешнеэкономической деятельности // Научно-практический журнал «Вестник Университета Российской академии образования». № 1/2020.
31. *Туякова З.С., Черемушников Т.В.* Анализ бизнес-процессов в системе инструментариев оценки деятельности компаний // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия: Экономика и менеджмент. 2021. Т. 15. № 1. С. 144–157.
32. *Богатая И.Н., Ковалева В.И.* Исследование особенностей бизнес-процесса «продажи» в коммерческих организациях и основных тенденций развития его внутреннего контроля и аудита // Вестник евразийской науки. 2021. Т. 13. № 2. С. 10.
33. *Айтказина М.А., Каршалова А.Д., Сагынши Д.А.* Организационная структура и внутренний контроль на предприятии: взаимосвязь и поиск оптимальных решений // Инновации и инвестиции. 2020. № 3. С. 143–146.
34. *Рыбалко О.А.* Теоретические аспекты организации системы внутреннего контроля за внешнеторговой деятельностью, адаптированной к международным стандартам // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 6. С. 29–37.

35. *Стрекалов С.В.* Механизм управления таможенно-логистическими процессами внешнеторговой деятельности промышленных предприятий // Вестник Российской таможенной академии. 2018. № 4. С. 31–39.
36. *Суварян А.М., Мкртчян Н.Г., Манукян А.Х.* Влияние посреднических структур на эффективность экспорта продукции малого и среднего бизнеса в развивающихся странах // Экономика региона. 2018. Т. 14. № 1. С. 202–215.
37. *Бакаева О.Ю., Покачалова Е.В.* Мониторинг и аудит как инструмент баланса частных и публичных интересов в налоговых и таможенных правоотношениях // Вестник Пермского университета. Юридические науки. 2018. № 41. С. 616–643.
38. *Новиков С.В.* Исследование опыта Китайской Народной Республики по проведению таможенного аудита // Вестник Российской таможенной академии. 2017. № 3. С. 148–155.
39. Приказ ФТС России «О проведении эксперимента по установлению возможности использования таможенными органами России аудиторских заключений для целей таможенного контроля» от 14 октября 2015 г. № 2053.
40. *Панкова С.В., Попов В.В.* Применение аналитических процедур в целях аудита экономической деятельности таможенных органов // Экономический анализ: теория и практика. 2020. Т. 19. Вып. 6. С. 1035–1055.
41. *Кодзоева З.А.* Особенности использования налогового аудита для повышения налогового комплаенса бизнеса на региональном уровне // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. 2020. № 11(126). С. 26–28.
42. *Овчарова Е.В.* Налоговый комплаенс в России: проблемы соотношения мер административного принуждения и стимулирования // Право. Журнал Высшей школы экономики. 2019. № 1. С. 89–111.
43. *Ким Т.В., Янчук Н.А.* Внутренний аудит внешнеторговых операций как самостоятельный вид внутреннего контроля // Вестник Дальрыбвтуза. 2016. № 8. С. 13–16.
44. *Гладков А.Р.* Методика расчета основы проверочной величины для целей контроля достоверности таможенной стоимости // Инновации и инвестиции. 2018. № 11. С. 165–170.
45. *Казанкова Т.Н., Говорина О.А.* Понятие и принципы налогового контроля, его место в системе финансового контроля в Российской Федерации // Вопросы экономики и права. 2020. № 143. С. 31–35.
46. *Протас В.В.* Понятие и принципы налогового контроля, его место в системе финансового контроля // Научно-практические исследования. 2020. № 3-4(26). С. 28–30.

47. *Гасымов А.Б.* Понятие и принципы финансового контроля // Theoretical & Applied Science. 2019. № 1(69). С. 187–190.
48. *Лагутин И.Б.* Принципы регионального финансового контроля и особенности их правового закрепления // Ученые записки. Электронный научный журнал Курского государственного университета. 2011. № 1(17). С. 169–181.
49. *Овчарова Е.В.* Концепция и принципы финансового контроля // Государство и право. 2012. № 11. С. 77–86.
50. *Панкова С.В., Дмитриев С.Ю.* Взаимодействие органов внешнего финансового контроля с правоохранительными органами и институтами гражданского общества // Экономика и управление: проблемы, решения. 2017. Т. 4. № 9. С. 35–42.
51. *Агамагомедова С.А.* Принципы таможенного контроля как вида государственного контроля // Вестник Российской таможенной академии. 2017. № 1. С. 82–89.
52. *Рузметов С.А., Храмова А.А.* Принципы финансового контроля в области таможенного дела // Академическая публицистика. 2019. № 11. С. 151–156.
53. *Лабытцев Н.Т., Шилова Л.Ф., Чухрова О.В.* Роль бухгалтерского учета и контроля в управлении экономической безопасностью хозяйствующего субъекта // Вестник Тюменского государственного университета. Социально-экономические и правовые исследования. 2021. Т. 7. № 2. С. 165–178.
54. *Ковалев В.В., Ковалев В.В.* Концептуальные основы бухгалтерского учета: логика эволюции // Вестник Санкт-Петербургского университета. Экономика. 2015. № 4. С. 117–152.
55. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 21 от 28 декабря 2015 г. № 217н «Влияние изменений валютных курсов».
56. *Рыбалко О.А.* Применение МСФО 21 при осуществлении внешне-торговой деятельности // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 47. С. 2–12.
57. ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».
58. *Смирнова Е.В., Цыганова И.Ю.* Анализ сегментов бизнеса как инструмент стратегического управления организацией // Экономический анализ: теория и практика. 2014. № 37(388). С. 16–24.
59. *Куприянова Л.М., Шнайдер О.В.* Анализ доходности сегментов бизнеса // Мир новой экономики. 2020. № 14(1). С. 54–61.
60. *Киселева О.В., Скрипкина О.В., Толстых Д.И.* Раздельный учет НДС: организация и методика // Международный бухгалтерский учет. 2019. № 8. С. 885–908.

61. *Рудик В.* Все о раздельном учете НДС // Московский бухгалтер. 2010. № 11–12.
62. *Корчагина Е.* Раздельный учет и распределение НДС при экспорте товаров // Проект Азбука. 2017.
63. *Савин В.Ю.* Индикаторы оценки экономической безопасности как комплексной характеристики защищенности финансово-хозяйственной деятельности организаций — участников ВЭД // Вестник Пермского университета. Серия: Экономика. 2018. Т. 13. № 2. С. 303–318. DOI: 10.17072/1994-9960-2018-2-303-318.
64. *Хамаганова Л.Г.* Управление рисками внешнеторговой деятельности предприятий в современных условиях // Известия Иркутской государственной экономической академии (Байкальский государственный университет экономики и права). 2011. № 3. С. 24.
65. *Цыганова И.Ю., Якимова В.А.* Сегментный учет и анализ деятельности организаций на российских и зарубежных рынках сбыта продукции // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 13(355). С. 2–19.
66. Управление рисками экспорта незерновых сельскохозяйственных товаров / И.П. Хоминич, Д.Г. Перепелица, Э.А. Асяева и др. // Наукоеведение. 2017. Т. 9. № 4. С. 46.
67. *Орлова О.Ю., Котова А.В.* Противодействие незаконному выводу капитала за рубеж и отмыванию доходов, полученных преступным путем // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета. 2019. № 5-2(119). С. 61–65.
68. *Азарская М.А., Щербакова Н.В.* Налоговая безопасность организации и ее обеспечение в системе внутреннего контроля // Учет. Анализ. Аудит. 2017. № 6. С. 38–49
69. *Касьянова С.А.* Внутренний контроль как элемент системы экономической безопасности организации // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2018. № 14. С. 34–41.
70. *Фролов Н.А.* Характеристика отдельных элементов реализации базовых стратегий выхода предприятий на внешний рынок // Вестник экономической безопасности. 2019. № 2. С. 308.
71. *Шерстобитова А.А., Колачева Н.В.* Классификация и методы оценки валютных рисков // Карельский научный журнал. 2017. Т. 6. № 2(19). С. 141–145.
72. *Тиунова М.Г.* Влияние внешних шоков на российскую экономику // Финансы: теория и практика. 2018. Т. 22. № 4(106). С. 146–170.
73. *Малкина М.Ю., Овчаров А.О.* Индекс финансового стресса как обобщающий индикатор финансовой нестабильности // Финансовый журнал. 2019. № 3. С. 38–54

74. *Ефименко С.В.* Особенности управления финансовым риском в экспортной деятельности многонациональных предприятий Южно-Африканской республики // *Экономические отношения*. 2019. Т. 9. № 4. С. 2571–2584.
75. Указ Президента РФ от 31 декабря 2015 г. № 683 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации». URL: <http://www.consultant.ru/>.
76. *Косорукова И.В., Братанов А.А.* Сравнительный анализ методик стресс-тестирования собственного капитала кредитных организаций // *Имущественные отношения в РФ*. 2020. № 7. С. 7–20.
77. *Лазарева В.В., Дьяченко В.Н., Власова Н.Ю.* Приграничное положение и устойчивое развитие региона // *Регионалистика*. 2020. Т. 7. № 2. С. 24–36.
78. *Якимова В.А., Хмура С.В.* Стресс-тестирование: оценка и управление финансовыми рисками экспортеров // *Управление финансовыми рисками*. 2021. № 2. С. 128–146.
79. *Бокатая С.В., Земцов А.А.* Перспективы внедрения риск-ориентированной системы внутреннего финансового контроля на угледобывающих предприятиях // *Горный информационно-аналитический бюллетень*. 2017. № 5. С. 29–40.
80. *Дедкова Е.Г.* Налогообложение и таможенно-тарифное регулирование торговых экспортных операций // *Бухгалтерский учет и налоги в торговле и общественном питании*. 2018. № 3. URL: <http://www.consultant.ru/>.
81. *Чикишева А.Н.* Правовые основы внешнеторговой деятельности: что нужно знать бухгалтеру // *Бухгалтер и закон*. 2015. № 1. URL: <http://www.consultant.ru/>.
82. Федеральный закон от 15 июля 1995 г. № 101-ФЗ «О международных договорах Российской Федерации».
83. *Силкина Г.Ю., Шевченко С.Ю.* Стратификационное представление о современной экономике в формировании бизнес-моделей и организации менеджмента // *Известия СПбГЭУ*. 2021. № 2(128). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/stratifikatsionnoe-predstavlenie-o-sovremennoy-ekonomike-v-formirovanii-biznes-modeley-i-organizatsii-menedzhmenta>.
84. Инкотермс 2020. Правила ICC по использованию национальных и международных торговых терминов / Incoterms 2020. ICC Rules for the Use of Domestic and International Trade Terms: Инфотропик Медиа, 2020.
85. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (ред. от 29 мая 2019 г.) (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза).

86. *Мантусов В.Б.* Совершенствование таможенных операций при осуществлении внешнеэкономической деятельности в Евразийском экономическом союзе // Вестник Российской таможенной академии. 2017. № 4. С. 24–31.
87. Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».
88. *Леонова О.В.* Внешнеторговый контракт с изменениями 2020 г. // Российский внешнеэкономический вестник. 2020. № 11. С. 58–69.
89. Приказ Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н (ред. от 27 ноября 2020 г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99» (зарегистрировано в Минюсте России 31 мая 1999 г. № 1791).
90. Инструкции Банка России от 16 августа 2017 г. № 181-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления».
91. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (совершено в Киото 18 мая 1973 г.). Доступ из СПС «Консультант Плюс».
92. Федеральный закон от 8 декабря 2003 г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеэкономической деятельности».
93. Положение о лицензировании в сфере внешней торговли товарами, утвержденное Постановлением Правительства РФ от 9 июня 2005 г. № 364.
94. *Терешенкова А.Ю., Щербич С.В.* Роль системы экспортного контроля в обеспечении безопасности экспорта инновационных технологий // Технико-технологические проблемы сервиса. 2017. № 4. С. 72–78.
95. *Гурунян Т.В., Трапезников С.И.* Актуальные вопросы поддержки внешнеэкономической деятельности малого и среднего предпринимательства // Инновации и инвестиции. 2018. № 11. С. 47–51.
96. *Руднева З.С.* Влияние концепции «Индустрия 4.0» на цифровую трансформацию таможенных органов // Вестник Московского государственного областного университета. Серия: Экономика. 2020. № 4. С. 97–111.
97. *Борисова Е.М., Мкртчян А.А.* Особенности применения автоматизированной системы учета оборота и контроля перемещаемых лесоматериалов // Бюллетень инновационных технологий. 2019. Т. 3. № 4(12). С. 32–34.
98. Концепция управления рисками в таможенных органах Российской Федерации: Приказ ФТС России от 18 июля 2014 г. № 1385 «О ре-

- шении коллегии ФТС России от 29 мая 2014 г. „О современном состоянии и перспективах развития системы управления рисками в таможенных органах Российской Федерации“».
99. *Ягубов Ш.Г.* Проблемные аспекты при таможенном декларировании, препятствующие развитию таможенного дела // Вестник СГСЭУ. 2019. № 3(77). С. 51–56
 100. *Латкин А.П., Сотниченко Д.С.* Риск-категорирование участников ВЭД для упрощения таможенного оформления // Российский внешнеэкономический вестник. 2019. № 12. С. 97–105.
 101. Указание Банка России от 16 августа 2017 г. № 4498-У «О порядке передачи уполномоченными банками, Государственной корпорацией „Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)“».
 102. *Лаврентьев А.* Валютный контроль: возможности автоматизации процессов // Международные банковские операции. 2018. № 4. URL: <http://www.consultant.ru/>.
 103. *Юрченко О.А.* Валютное регулирование и валютный контроль: структурные элементы системы экономической безопасности Российской Федерации // Вестник Московского гуманитарно-экономического института. 2019. № 1. С. 89–99.
 104. *Мокров Г.Г.* Исследование практики вывода денежных средств в офшорные юрисдикции // Международная торговля и торговая политика. 2016. № 1(5). С. 82–94.
 105. Положения ЦБ РФ от 1 июня 2004 г. № 258-П «О порядке представления резидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации, связанных с проведением валютных операций с нерезидентами по внешнеторговым сделкам, и осуществления уполномоченными банками контроля за проведением валютных операций».
 106. Отчет ФТС «Выявленные схемы уклонения от уплаты таможенных пошлин, налогов и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы Российской Федерации». URL: <https://customs.gov.ru/activity/kontrol-naya-deyatel-nost-/profilaktika-narushenij-obyazatel-nyx-trebovanij/vyyavlennye-sxemy-ukloneniya-ot-uplaty-tamozhennyx-poshlin,-nalogov-i-inyx-platezhej,-vzimanie-kotoryx-vozlozhen-no-na-tamozhennye-organy-rossijskoj-federaczii/document/225108>.
 107. *Козырева Н.А.* Современные международные требования к организации системы комплаенс-контроля // Внутренний контроль в кредитной организации. 2013. № 2. URL: <http://www.consultant.ru/>.

108. *Кизилов А.Н., Иванеско К.А.* Система внутреннего контроля в зарубежной практике // Проблемы экономики и юридической практики. 2017. № 6. С. 62–64.
109. *Дадалко В.А., Тимофеев Е.А.* Интеграция системы комплаенса в функционирование российских организаций // Инновации и инвестиции. 2019. № 4. С. 151–155.
110. *Турищева Т.Б.* Формирование системы внутреннего контроля (СВК) в российских условиях // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2017. Т. 6. № 3(20). С. 351–354.
111. *Якимова В.А.* Обоснование роли комплаенс-контроля общественно значимых организаций с позиции институциональной экономической теории // Вестник Пермского университета. Серия: Экономика. 2017. Т. 12. № 4. С. 542–560.
112. *Жуляева С.А., Звягина Е.М., Давыдова О.В.* Методы анализа и управления налоговыми рисками // Экономика и управление. 2016. № 12(134). С. 85–91.
113. *Якимова В.А.* Финансовый комплаенс внешнеэкономической деятельности предприятия: организация риск-ориентированной системы // Управление финансовыми рисками. 2021. № 1. С. 24–44.
114. *Якимова В.А.* Особенности применения комплаенс-процедур в системе внутреннего контроля экспортной деятельности предприятий // Международный бухгалтерский учет. 2021. Т. 24. № 4(478). С. 459–486.
115. *Махмутов А.И., Растегаева Ф.С.* О некоторых вопросах аудита экспортных операций // Московский экономический журнал. 2020. № 12. С. 643–651.
116. *Кирьянкова И.В., Филько С.В.* Особенности организации бухгалтерского и налогового учета внешнеэкономических операций в торговле // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. 2019. № 23. С. 69–75.
117. Способы платежа при импорте товаров из Китая / Т.П. Басилашвили, И.Р. Гилилов, Ю.А. Савинов и др. // Российский внешнеэкономический вестник. 2017. № 6. С. 75–83.
118. *Ручкина Г.Ф., Шайдуллина В.К.* Факторы, затрудняющие экспорт товаров ЕАЭС в третьи страны и понижающие экспортную конкурентоспособность России // Экономика. Налоги. Право. 2019. Т. 12. № 1. С. 136–143.
119. Постановление Правительства РФ от 30 августа 2013 г. № 754 «Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы государств — участников соглашений о Таможенном союзе, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации».

120. *Алексеева М.М.* Организация налогового планирования в российских компаниях // *Финансовый менеджмент*. 2015. № 1. С. 20.
121. *Балихина Н.В.* Налоговый комплаенс в России: практика и проблемы внедрения // *Мировая экономика: проблемы безопасности*. 2020. № 2. С. 84–87.
122. Протокол о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг, приложение к договору о Евразийском экономическом союзе, утв. 29 мая 2014 г.
123. Протокол от 11 декабря 2009 г. (ред. от 31 декабря 2014 г.) «Об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств — членов Евразийского экономического союза об уплаченных суммах косвенных налогов».
124. *Моряк Е.Н.* Поставка оборудования из Республики Беларусь // *Жилищно-коммунальное хозяйство: бухгалтерский учет и налогообложение*. 2020. № 2. URL: <http://www.consultant.ru/>.
125. *Арбатская Т.Г.* К вопросу о сущности категории «достоверность» // *Международный бухгалтерский учет*. 2015. № 8. С. 17–32.
126. *Максимова Г.В., Каретников К.А.* Оценка системы внутреннего контроля // *Bulletin of Baikal State University*. 2017. Vol. 27. № 3. Pp. 372–379.
127. *Майданевич П.Н.* Система оценки качества внутреннего контроля // *Известия сельскохозяйственной науки Тавриды*. 2017. № 17. С. 99–108.
128. *Даудов С.Д., Ковалева О.Н.* Оценка системы внутреннего контроля внутренним аудитом как метод повышения эффективности бизнес-процессов организации // *Вестник НГИЭИ*. 2017. № 7(74). С. 132–147.
129. *Павлова Ю.А.* Организация эффективной системы внутреннего контроля на современном предприятии // *Вестник УГНТУ. Наука, образование, экономика. Серия: Экономика*. 2018. № 4(26). С. 85–92.
130. Международный стандарт аудита 315 (пересмотренный) от 9 января 2019 г. № 2н «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения».
131. *Азарская М.А., Поздеев В.Л.* Экономическая безопасность предприятия: учетно-аналитическое обеспечение: монография. Йошкар-Ола: ПГТУ, 2015. 215 с.
132. *Сунгатулина Р.Н.* Методические подходы к оценке системы внутреннего контроля в аграрных организациях // *Аудитор*. 2015. № 4.
133. *Якимова В.А.* Оценка внутреннего контроля расчетов с персоналом по оплате труда в условиях применения аудируемым лицом автоматизированной информационной системы // *Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии*. 2017. № 1(181). С. 13–26.

134. *Грабова О.Н., Суглобов А.Е., Грабов А.В.* Системность и новации государственного (муниципального) финансового контроля Российской Федерации // *Russian Journal of Management*. 2021. Т. 9. № 1. С. 31–35.
135. *Якимова В.А.* Сравнительная оценка эффективности аудиторских доказательств при обосновании решения о модификации аудиторских процедур // *Актуальные проблемы экономики и права*. 2013. № 1. С. 165–173.
136. *Якимова В.А., Радомский В.С.* Идентификация и оценка рисков в процессе планирования аудиторской деятельности // *Международный бухгалтерский учет*. 2017. Т. 20. № 2(416). С. 70–87.
137. *Якимова В.А.* Экспертно-аналитический инструментарий комплаенс-контроля // *Вестник Амурского государственного университета. Серия: Естественные и экономические науки*. 2020. № 91. С. 95–100.
138. *Бассейн М.* Валютная контрольная. Как оформлять взаимоотношения с партнерами из ЕАЭС // *Финансовая газета*. 2020. № 41.

Научное издание

В.А. Якимова, С.В. Панкова, С.В. Хмура

РАЗВИТИЕ СИСТЕМЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

Монография

Оригинал-макет подготовлен в Издательском Центре РИОР

Подписано в печать 20.10.2021.
Формат 60×90/16. Бумага офсетная. Гарнитура Newton.
Печать цифровая. Усл. печ. л. 21,56. Уч.-изд. л. 22,3.
Тираж 500 (1 — 50) экз. Заказ № 00000

ООО «Издательский Центр РИОР»
127282, Москва, ул. Полярная, д. 31В.
E-mail: info@riorp.ru <https://www.riorpub.com>

Отпечатано в типографии ООО «Паблит»
127282, Москва, ул. Полярная, д. 31В, стр. 1
Тел.: (495) 230-20-52

ДЛЯ ЗАМЕТОК