

## ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ КОМПЛАЕНС-ПРОЦЕДУР В СИСТЕМЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ЭКСПОРТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ

**Вилена Анатольевна ЯКИМОВА**

кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов,  
Амурский государственный университет (АмГУ),  
Благовещенск, Российская Федерация  
vilena\_yakimova@mail.ru  
<https://orcid.org/0000-0001-5866-5652>  
SPIN-код: 4477-4930

### **История статьи:**

Per. № 72/2021  
Получена 11.02.2021  
Получена в  
доработанном виде  
25.02.2021  
Одобрена 01.03.2021  
Доступна онлайн  
15.04.2021

УДК 657.6

JEL: F23, G32, M42

### **Ключевые слова:**

комплаенс-контроль,  
внутренний контроль,  
налоговый комплаенс,  
внешнеэкономическая  
деятельность,  
программа  
комплаенс-контроля,  
комплаенс-риски

### **Аннотация**

**Предмет.** В статье рассматриваются комплаенс-процедуры, направленные на совершенствование системы внутреннего контроля и учитывающие особенности финансово-хозяйственной деятельности предприятий-экспортеров.

**Цели.** Формирование методического обеспечения комплаенс-контроля для проверки соблюдения финансового законодательства предприятиями, осуществляющими экспортную деятельность.

**Методология.** В процессе исследования использованы методы сравнения, шахматного анализа, планирования, классификации, группировки, обобщения и систематизации.

**Результаты.** Сформирована программа комплаенс-контроля, учитывающая особенности финансово-хозяйственной деятельности предприятия-экспортера, выделены бизнес-процессы экспортной деятельности и комплаенс-риски (налоговые, таможенные, валютные, риск нарушения договорных обязательств). Разработан перечень рабочих документов, необходимый для обобщения результатов налоговых, валютных и бухгалтерских комплаенс-процедур. Предлагается методический подход, основанный на шахматном анализе проведения сверки и сопоставления документов по экспортным операциям.

**Область применения.** Результаты исследования могут быть использованы в ходе реализации внутреннего контроля предприятий, осуществляющих экспортную деятельность.

**Выводы.** Разработанные процедуры комплаенс-контроля для предприятий-экспортеров необходимы для снижения вероятности возникновения комплаенс-рисков и устранения финансовых последствий в виде штрафов, взысканий за нарушение законодательства и условий договоров. Система комплаенс-контроля с учетом применения предлагаемых комплаенс-процедур позволит экспортеру сформировать положительную деловую репутацию на российских и зарубежных рынках сбыта, а также имидж добросовестного и законопослушного налогоплательщика.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2021

**Для цитирования:** Якимова В.А. Особенности применения комплаенс-процедур в системе внутреннего контроля экспортной деятельности предприятий // *Международный бухгалтерский учет*. – 2021. – Т. 24, № 4. – С. 459 – 486.  
<https://doi.org/10.24891/ia.24.4.459>

Деятельность предприятий, осуществляющих продажу продукции на зарубежные рынки, с одной стороны, направлена на решение приоритетных задач развития экономики государства, а с другой стороны, является затратным и высокорискованным видом бизнеса для экономических субъектов.

Сложность национального и международного законодательства, контроль деятельности экспортеров со стороны таможенных и налоговых органов, уполномоченных коммерческих банков, многообразие участников сделок и ориентация на рынки сбыта, находящиеся за рубежом, обуславливает воздействие различного рода рисков на деятельность предприятий.

Контроль и управление рисками нарушения законодательства и недобросовестного поведения экономических субъектов осуществляется в системе внутреннего контроля с помощью комплаенс-процедур. Следует отметить, что в научной литературе представлены исследования, посвященные особенностям форм и методов контроля внешнеэкономической деятельности предприятий: Г.Я. Остаев [1], Е.Д. Бобряшова [2], Е.В. Овчарова [3], Е. Чурикова [4], Т.В. Ким, Н.А. Янчук [5]; методам комплаенс-контроля и оценки комплаенс-рисков: А.В. Петух, М.Ф. Сафонова [6], В.И. Позолотина [7], Е.С. Аكوпова, О.Н. Воронкова [8]. Однако область методологии комплаенс-контроля с учетом специфики финансово-хозяйственной деятельности предприятий-экспортеров остается малоизученной.

Комплаенс-процедуры экспортной деятельности предприятия являются структурными элементами общей методологии комплаенс-контроля. На необходимость внедрения системы комплаенса для организаций, чья деятельность регламентируется сложным законодательством, нормами, стандартами, инструкциями, обычаями деловой практики, указывают А.В. Петух, М.Ф. Сафонова [6], А.Н. Евдокимова [9].

Понятие «комплаенс-контроль» и методическая база контрольной деятельности базируется на риск-ориентированном подходе. По мнению З.А. Кодзоевой [10], «комплаенс – это система контроля и управления рисками, возникающими из-за несоблюдения законодательства, предписаний регуляторов, контролирующих организаций... внутренних

документов». Превентивная функция комплаенса заключается в построении защитного механизма от возможных угроз экономической безопасности участников внешнеэкономической сделки: репутационных, коррупционных, налоговых и валютных.

Процедуры комплаенс-контроля, встроенные в систему внутреннего контроля, гарантируют добросовестность организации, соответствие ее деятельности требованиям законодательства, прозрачность ведения бухгалтерского и налогового учета, формирование достоверной финансовой отчетности, ответственное отношение к партнерам по бизнесу и возможность эффективного использования экспортных льгот и преференций [11]. Целью применения комплаенс-контроля для экспортера является формирование эффективной системы противодействия угрозам внутреннего и внешнего характера, направленным на ведение законного и прозрачного бизнеса на отечественных и зарубежных рынках сбыта.

Выделенные функции и задачи системы комплаенс-процедур применительно для предприятий, осуществляющих экспортную деятельность, приведены в *табл. 1*.

Комплаенс-процедуры представляют собой методы идентификации, оценки и прогнозирования всех видов комплаенс-рисков, проверки соблюдения законодательства по внешнеэкономической сделке и устранения финансовых последствий воздействия рисков. Объектом комплаенс-контроля экспортной деятельности являются обязательства организации-экспортера, возникающие при исполнении налогового и таможенного законодательства (согласно нормативно-правовым актам), договоров с покупателями и внешнеэкономическими посредниками (согласно договору, протоколу), перед иными лицами согласно отраслевым стандартам, в случае нарушения – по судебным решениям.

С организационно-методической точки зрения, комплаенс-система должна быть встроена в бизнес-процессы экономического субъекта с наделением должностных лиц обязанностями по проведению процедур на основе применения автоматизированных систем обработки информации, законодательной базы и методического инструментария. Реализация бизнес-процессного подхода к комплаенсу предложена А.В. Петух, М.Ф. Сафоновой [6]. В отношении внешнеэкономической деятельности Э.В. Наговицына, Д.С. Тусин [12] рассматривают контрольные процедуры в разрезе процессов подготовки сделки, заключения и исполнения контракта. Е.С. Аكوпова и О.Н. Воронкова выделяют десять этапов: подготовка к экспорту, оценка финансовых возможностей, подготовка к продажам,

подготовка продукции, расчет экспортной цены, поиск потенциальных потребителей, разработка внешнеторгового контракта, отгрузочных документов, таможенное оформление, возмещение НДС при экспорте [8]. На предварительном этапе важной процедурой выступает оценка финансовых возможностей с учетом всех затрат на продвижение товара на экспорт, в том числе создание сайта на иностранном языке, участие в выставках, реклама на электронных площадках, внедрение элементов электронной коммерции, открытие за границей представительства или точек сбыта. В ходе исполнения внешнеторгового контракта необходимо контролировать соблюдение сроков, планов по отгрузке продукции, осуществлять контроль оплаты и вести работу по претензиям. С позиции комплаенс-контроля следует дополнительно выделить подконтрольные процессы, такие как процесс получения валютной выручки, процесс таможенного оформления, налогового оформления и регистрация в бухгалтерском учете. Схема процессного подхода представлена на *рис. 1*.

Прогнозно-аналитическая функция комплаенса заключается в выявлении и оценке рисков, которые могут повлечь угрозы нарушения или неисполнения бизнес-процессов экспортной деятельности, потери деловой репутации, территориального имиджа и устойчивого развития региона и государства. С деятельностью предприятий-экспортеров связаны такие риски, как политические, валютные, логистические, ценовые, неисполнение внешнеторгового контракта, неплатежеспособность покупателя [13], коррупция и отказ покупателя от товара, гражданско-правовые споры с контрагентами [8], осуществление фиктивной деятельности, перевод средств в теневой оборот, противозаконное выведение активов за рубеж [14], недобросовестная конкуренция, сложности таможенно-налогового администрирования [12, 15].

Учитывая риск-ориентированный подход, комплаенс-процедуры экспортной деятельности предприятий можно сгруппировать следующим образом.

1. Процедуры, направленные на *выявление и оценку налоговых комплаенс-рисков*. Возникновение налоговых рисков связано с изменениями налогового законодательства, налоговых ставок, недобросовестным поведением контрагентов, заключением экономически невыгодного контракта, налоговой выездной и камеральной проверками и выявлением нарушений законодательства, невозможностью подтвердить ставку НДС 0%, отсутствием необходимого пакета подтверждающих документов.
2. Процедуры *выявления и оценки валютных комплаенс-рисков*. Факторами, влияющими на несоблюдение валютного законодательства, выступают

невозможность реализации запланированного объема товара из-за падения спроса, изменения конъюнктуры рынка, отказа покупателя от отгрузки товара, несвоевременного поступления валютной выручки в связи с неплатежеспособностью иностранного покупателя.

3. Процедуры, с помощью которых *выявляются и оцениваются таможенные комплаенс-риски*. Таможенные риски обусловлены неверным таможенным оформлением, невозможностью прохождения и декларирования товаров на таможенном посту. Причинами таких рисков могут быть нарушения сертификации товаров, неверный расчет таможенных пошлин и сборов, несоблюдение правил заполнения таможенных документов, риск таможенной проверки и наказания за нарушения таможенного законодательства. Предотвратить наступления неблагоприятных последствий такого рода рисков важно, поскольку они несут в себе убытки, простои транспортных средств, штрафы за несвоевременную уплату таможенных платежей, затраты на хранение товара на складе и затягивание процесса доставки товара до зарубежного покупателя.
4. Процедуры *идентификации рисков* неисполнения внешнеторговой сделки, нарушений условий контракта и обычаев деловой практики. Риски возникают вследствие неполноты информации при заключении и планировании экспортной сделки, возможности вовлечения в коррупционные схемы и мошенничества. Условия контракта могут быть нарушены по причине воздействия транспортно-логистических рисков – порчи и гибели товара при транспортировке, плохих климатических условий, при хищении груза, нарушения условий хранения товара в пути и т. п.
5. Процедуры бухгалтерского комплаенс-контроля, направленные на *выявление и контроль рисков нарушения законодательства* в области учета и отчетности.

В *табл. 2* систематизированы и сгруппированы комплаенс-процедуры, методы контроля, имеющие особенности для внутреннего контроля предприятий-экспортеров.

При этом следует выделить основные процедуры, направленные на проверку соблюдения законодательства: мониторинг законодательства, документальное подтверждение, сопоставление, методы фактической проверки (инвентаризация, проверка факта поступления и реализации товаров, проверка складских запасов и т.п.), процедуры проверки на месте

совершения операций (проверка обеспечения сохранности имущества и ценностей), логические процедуры для поиска и обнаружения фактов мошенничества. Основу комплаенса образуют методы документального контроля, процедуры сопоставления и сверки данных между документами, поскольку именно документы служат доказательной базой проверки. Аналитические процедуры проводят в целях оценки благонадежности контрагентов, исходя из финансовых и нефинансовых параметров, выявления сомнительных операций с помощью расчета сигнальных индикаторов. Комплексные процедуры оценки рисков базируются на методах идентификации факторов-причин, ранжирования рисков по степени последствий, мониторинга изменения уровня риска, обнаружения подозрительных операций, разработке мер, направленных на нейтрализацию угроз и последствий [18].

Представляется необходимым разделить комплаенс-процедуры на два вида: *комплексные* и *частные*. Комплексные процедуры включают в себя перечень взаимосвязанных методов, направленных на выполнение конкретных задач проверки, по результатам которых делаются выводы о соблюдении законодательства и возможных финансовых последствиях в случае нарушений и ошибок. С помощью детальных комплаенс-процедур формируются промежуточные результаты проверки, и поставленная задача проверки решается частично.

Программа комплаенс-контроля представляет собой форму детализированного планирования и является инструкцией по проведению проверки. Сформированная программа комплаенс-контроля, исходя из выделенных процессов экспортной деятельности и комплексных комплаенс-процедур, представлена в *табл. 3*.

В связи с тем, что большая часть комплаенс-процедур связана с проведением документального анализа, предлагается внедрить в механизм комплаенс-контроля экспортной деятельности шахматный анализ документов (*табл. 4*). Преимуществом предлагаемого методического подхода является возможность проследить взаимосвязанные и соподчиненные документы и информацию, их применение в различных процедурах комплаенс-программы.

В шахматной матрице на пересечении строк и столбцов указаны комплаенс-процедуры в соответствии с комплаенс-программой (*табл. 3*). Таким образом, при проведении проверочных процедур и определении источников доказательной базы достаточно воспользоваться шахматной таблицей, что

упростит и облегчит процесс планирования и проведения комплаенс-контроля экспортной деятельности.

Особенно важными видами комплаенса для экспортеров являются *валютный, налоговый, таможенный и бухгалтерский* контроль.

В условиях роста таможенных правонарушений и высокой вероятности пресечения органами таможенного контроля незаконных операций комплаенс является механизмом формирования у экспортеров «таможенной репутации» и позволяет избежать потенциальных последствий в виде штрафных санкций.

О.Ю. Бакаева, Е.В. Покачалова справедливо отмечают, что внутренние процедуры проверки необходимы для создания возможности включения экспортера в «зеленый спектр» с упрощенным механизмом государственного контроля [19]. Таможенные органы, осуществляя процедуры последующего контроля, согласно п. 1 ст. 338, п. 2 ст. 331 ТК ЕАЭС<sup>1</sup> имеют право запрашивать документы и сведения для идентификации товаров, проверки порядка их учета, сверять полученные сведения с информацией бухгалтерского учета или иными данными. Соответственно, процедуры *таможенного* комплаенса должны носить превентивный характер и проводиться до проверок таможенных органов в таких рискованных областях, как идентификация контролируемых товаров, сроков и сумм внешнеторговой сделки, правильности расчета и своевременности уплаты таможенных пошлин и сборов за декларирование товаров, таможенное сопровождение транспортных средств, хранение товаров на складе временного хранения таможенного органа. До момента выпуска товара необходимо провести внутреннюю процедуру проверки правильности выбора кода товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности, чтобы избежать нарушения по ст. 16.2. КоАП РФ «Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров», расследований и иных последствий по УК РФ.

В связи с тем, что территориальный орган таможенного контроля оценивает достоверность сведений таможенной декларации, в ходе внутренних процедур комплаенса целесообразно проверить соблюдение запретов и ограничений по экспорту, правильность применения ставок для расчета таможенных платежей, правомерность использования льгот, курсов валют, заполнение реквизитов, полноту и достаточность товаросопроводительных

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза: приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза.  
URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_215315/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/)

документов. Комплекс процедур таможенного комплаенса позволит своевременно устранить все неточности и несоблюдения правил и норм до проверки таможенными органами.

*Валютные* комплаенс-процедуры связаны с проверкой на соответствие документов и содержания сделки требованиям валютного законодательства, прежде всего, постановки на учет и регистрации контракта (лимит сделки – 6 млн руб.<sup>2</sup>), своевременности поступления иностранной валюты на банковский счет экспортера согласно договорным условиям. В ходе комплаенса минимизируются риски неполного, недостоверного, несвоевременного представления информации в уполномоченный банк для проведения валютного контроля, нарушений порядка перечисления средств на валютные и расчетные счета и условий договоров [4]. Непоступление валютной выручки или ее части ведет к кассовым разрывам, увеличению периода оборачиваемости денежных средств, штрафным санкциям со стороны органов валютного контроля согласно ст. 15.25 КоАП РФ<sup>3</sup> (в размере 1/150 ставки рефинансирования ЦБ РФ от суммы денежных средств, зачисленных на счета в уполномоченных банках с нарушением установленного срока (за каждый день просрочки), и (или) в размере от 3/4 до одного размера суммы денежных средств, не зачисленных на счета в уполномоченных банках).

Пример процедуры валютного комплаенса представлен в *табл. 5*.

*Налоговый* комплаенс представляет собой комплекс процедур внутреннего контроля, который направлен на обоснование, проверку законности и правильности отражения информации о внешнеэкономических сделках в системе налогового учета и отчетности. По мнению Н.В. Балихиной [20], З.А. Кодзоевой [10], Е.В. Овчаровой [3], процедуры налогового комплаенса позволяют предотвратить налоговые риски и спрогнозировать условия и причины их возникновения. Причинами возникновения налоговых комплаенс-рисков для экспортеров выступает реализация схем налоговой оптимизации и отсутствие экономического обоснования расходов, ошибочное толкование налоговых терминов, несвоевременное принятие

<sup>2</sup> 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: инструкция Центрального банка Российской Федерации от 16.08.2017 № 181-И. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_282089/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_282089/)

<sup>3</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ. Ст. 15.25. Нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_34661/4adb77015309c711961ab12777e722a3b004b694/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/4adb77015309c711961ab12777e722a3b004b694/)

сумм НДС к вычету по приобретенным товарно-материальным ценностям и услугам.

Последствия налоговых рисков выражаются в сокращении финансовых ресурсов и имущественного потенциала организации-экспортера при ошибочном исчислении НДС, налога на прибыль, отказе иностранных покупателей заключать контракт в случае потери деловой репутации и репутации добросовестного налогоплательщика [21]. Рост налоговой нагрузки экспортера связан с невозможностью применения налоговой льготы по НДС (ставка 0% по экспортным операциям) и необходимостью доплатить НДС в случае неподтвержденного экспорта. Неблагоприятные последствия выражаются в усиленном налоговом контроле, аресте имущества, ограничениях использования средств на счетах, приостановке финансово-хозяйственной деятельности и привлечении к административной и иной ответственности. Наличие налоговых обязательств препятствует заключению государственных контрактов, получению лицензий, разрешительных документов и увеличивает риск выездной налоговой проверки. Организация налогового комплаенса для предприятий-экспортеров позволит выполнить требования и инструкции налогового законодательства, а также обеспечить защиту от недобросовестных действий участников сделки. Предлагаемые детальные процедуры для проведения налогового комплаенса представлены в *табл. 6*.

Для возможности обоснования ставки НДС 0% необходимо снизить два вида риска.

1. *Риск недобросовестности контрагента*. Минимизировать этот риск возможно путем сбора информации об иностранном покупателе (обращения в торговые реестры стран покупателей, сервисов egrul.ru, kontragenta.net, получения справки из международных кредитно-справочных бюро).
2. *Риск нарушения сроков и порядка документооборота*. Такой риск может быть снижен, если в условиях внешнеторгового контракта и в правилах документооборота указать точные сроки представления и подписания документов по внешнеторговой сделке, прописать меры ответственности за неисполнения обязательств и дисциплинарной ответственности за задержку движения документов.

В ходе процедур налогового комплаенса необходимо проверить наличие документов на двух языках (обязательно наличие перевода на русский язык), проверить правильность наименования и реквизитов контрагентов,

юридическую правомочность печати и подписи лиц, подписывающих контракт и документы, безопасность использования электронно-цифровых подписей. Важно проверить наличие и правильность оформления счетов-фактур для предъявления НДС к возмещению, отражения их в книге покупок и налоговой декларации, сверить организацию-плательщика и наименование покупателя согласно товаросопроводительным документам, наличие квитанции о приеме груза и железнодорожной или иной транспортной накладной.

*Бухгалтерский* комплаенс-контроль должен быть направлен на проверку отражения экспортной сделки в бухгалтерском учете и отчетности. В ходе комплаенс-контроля необходимо обратить внимание на процедуры проверки соответствия учетной политики требованиям законодательства, проверить наличие раздельного учета доходов и расходов по реализации на внутренний и внешний рынки сбыта, ведение параллельного учета в валюте РФ и иностранной валюте, методику калькулирования себестоимости на экспорт, формирование резерва по неподтвержденному экспорту как по оценочному обязательству. Детальные процедуры бухгалтерского комплаенс-контроля представлены в *табл. 7*.

Таким образом, механизм комплаенс-контроля экспортной деятельности должен быть основан на программе, разработанной на основе бизнес-процессного подхода и включающей в себя перечень комплексных и детальных комплаенс-процедур. Предлагаемый усовершенствованный подход к проведению внутреннего контроля позволит предприятиям, осуществляющим экспортную деятельность, своевременно выявлять риски, прогнозировать финансовые потери и вероятность их наступления.

**Таблица 1****Функции и задачи комплаенс-контроля экспортной деятельности****Table 1****Functions and tasks of export compliance control**

<b>Функция</b>	<b>Задачи комплаенс-контроля</b>
Регулирующая	<ul style="list-style-type: none"> <li>– обеспечение соблюдения налогового, валютного, таможенного, бухгалтерского законодательства в связи со сложностью регулирования определенных вопросов внешнеэкономической сделки, что направлено на обеспечение добросовестного поведения во внешней комплаенс-среде;</li> <li>– мониторинг изменений законодательства, Программ поддержки экспорта и условий для реализации налоговых и таможенных льгот и преференций на этапе планирования и совершения экспортных операций;</li> <li>– оценка выполнения базисных условий поставки согласно международным правилам Инкотермс</li> </ul>
Информационно-управленческая	<ul style="list-style-type: none"> <li>– обеспечение доступности и прозрачности информации, снижение издержек на поиск информации для участников внешнеэкономической сделки;</li> <li>– разработка и обеспечение соблюдения положений учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета, соответствующей требованиям национального и международного законодательства, рационализация документооборота по внешнеэкономической сделке (НК РФ, ПБУ, МСФО)</li> </ul>
Прогнозно-аналитическая	<ul style="list-style-type: none"> <li>– анализ причин и последствий комплаенс-рисков, прогнозирование возможных последствий в случае угроз;</li> <li>– выявление и контроль отклонений от норм, бюджетов по внешнеэкономической сделке, обычаев деловой практики, международных соглашений</li> </ul>
Стимулирующая	<ul style="list-style-type: none"> <li>– сохранение и повышение деловой репутации, инвестиционной привлекательности и устойчивости, благонадежности организации как партнера, «таможенной и налоговой» репутации как добросовестного налогоплательщика;</li> <li>– разрешение споров с налоговыми и таможенными органами, банками</li> </ul>
Ограничительная	<ul style="list-style-type: none"> <li>– гарантия сохранности актива на всех этапах его передвижения;</li> <li>– предотвращение нарушений от момента заключения сделки до доставки покупателю, получения оплаты, пресечение хищений и фактов недобросовестного поведения;</li> <li>– защита от недобросовестных схем использования экспортируемого товара;</li> <li>– обеспечение условий сохранности и продвижения товара, обоснование затрат участника внешнеэкономической сделки, в том числе в различных местах возникновения затрат</li> </ul>
Превентивная	<ul style="list-style-type: none"> <li>– обоснование условий внешнеторгового контракта, заключение и исполнение в целях минимизации финансовых и иных потерь;</li> <li>– контроль выполнения условий внешнеэкономического договора на протяжении длительного времени и в условиях отдаленности участников внешнеэкономической сделки;</li> <li>– контроль за соблюдением расчетной дисциплины участников экспортной сделки и расчетов в иностранной валюте;</li> <li>– предотвращение наступления фактов мошенничества и коррупции</li> </ul>

*Источник:* авторская разработка

*Source:* Authoring

Таблица 2

Подходы к выделению комплаенс-процедур, сгруппированных по характеру проведения

Table 2

Approaches to identifying compliance procedures grouped by nature

Проверочные процедуры	Общие процедуры налогового и иных видов комплаенса	Контрольные процедуры на проверку соответствия законодательству и внутренним правилам с учетом особенностей ВЭД
	А.Н. Евдокимова	З.А. Кодзоева
	Е.В. Овчарова	Т.В. Ким, Н.А. Янчук
	Е.Д. Бобряшова	Г.Я. Остаев, Е.В. Марковина, И.А. Мухина
	А.Р. Гладков	
<b>Процедуры мониторинга</b>		
Мониторинг действующего законодательства с учетом изменений внешней правовой среды, контроль соблюдения законодательства	+	+
<b>Процедуры управления комплаенс-рисками</b>		
Предотвращение рисков, процедуры минимизации	-	+
<b>Аналитические процедуры</b>		
Анализ процессов, оценка решений, принимаемых в сфере соблюдения налогового законодательства	+	-
Налоговое планирование, анализ налоговой нагрузки	+	-
Процедуры контроля трансфертного ценообразования: отслеживание транзакций, анализ цен, определение приоритетов при заключении сделки	+	-
Сопоставление товарных и денежных потоков	-	-
Анализ и проверка благонадежности контрагентов в системе «Прозрачный бизнес»	-	+
Сверка таможенных, налоговых деклараций с данными учета	-	-
<b>Процедуры взаимодействия с контрольно-надзорными органами</b>		
Исключение вероятности возникновения налоговых споров	-	+
<b>Документальная проверка, включая счетно-вычислительные процедуры</b>		
Проверка на соответствие налоговым и деловым стандартам	+	-
Проверка правильности исчисления налоговых платежей	+	-
Документальный анализ	+	-
Проверка налогового учета и достоверности отчетности	-	+
Проверка соблюдения правового режима валютных операций	-	-
Проверка законности открытия/закрытия валютных счетов	-	-
Проверка соответствия сумм по выпискам банка суммам, отраженным в документах, документальная проверка банковских выписок	-	-
Проверка счетов и проведения валютных операций,	-	-

осуществленных в уполномоченном банке, зачисление выручки							
Проверка содержания документов, представляемых в банки, на основании которых осуществляется регулирование и контроль	-	-	-	-	+	-	-
Проверка права экспортера на применение ставки НДС 0%	-	-	-	-	+	+	-
Проверка доначислений НДС по ставке 20% или 10%	-	-	-	-	+	-	-
Проверка возмещения НДС из бюджета, НДС по товарам, используемым для операций, облагаемых по ставке НДС 0%	-	-	-	-	+	+	-
Проверка достоверности информации декларации по НДС	-	-	-	-	+	+	-
Проверка сумм, указанных в документах, по авансам, полученным от иностранного покупателя	-	-	-	-	+	-	-
Проверка документов, расчетов, декларирования в случае экспорта через посредника	-	-	-	-	+	-	-
Проверка документов, предоставляемых в банк	-	-	-	-	+	-	-
Проверка учетной политики на соответствие требованиям законодательства	-	-	-	-	-	+	-
Анализ положений договоров при внешнеэкономической деятельности	-	-	-	-	-	+	-
Проверка правильности срока поставки товара, уровня таможенной стоимости товара в зависимости от географических условий поставки с учетом места прибывания, базисного условия поставки	-	-	-	-	-	-	+
Оценка прямых затрат на производство, доставку товара, эластичности по качественным характеристикам товара	-	-	-	-	-	-	+
<b>Фактическая проверка</b>							
Проверка состояния расчетов по внешнеторговым контрактам, фактического наличия ценностей, сохранности имущества	-	-	-	+	-	-	-
Проверка соблюдения правил и условий хранения продукции ВЭД	-	-	-	-	-	+	-
Подтверждение факта отгрузки продукции на экспорт	-	-	-	-	-	+	-
<b>Логические методы</b>							
Создание базы данных, включающей сомнительные налоговые ситуации	+	-	-	-	-	-	-
Проверка обоснованности применяемых форм расчетов при внешнеэкономической деятельности	-	-	-	+	-	-	-
Проверка обоснованности и возникновения дебиторской и кредиторской задолженностей при внешнеэкономической деятельности	-	-	-	-	-	+	-
<b>Организационные процедуры</b>							
Рекомендации по организации налогового процесса	+	-	-	-	-	-	-
<b>Оценочно-экспертные методы</b>							
Оценка степени подготовки и компетенции сотрудников	+	-	-	-	-	-	-
Оценка работоспособности системы контроля за использованием электронных подписей при ВЭД	-	-	-	-	-	+	-

*Примечание.* Выделены процедуры комплаенс-контроля.

*Источник:* авторская разработка, основанная на исследованиях А.Н. Евдокимовой [9], З.А. Кодзоевой [10], Е.В. Овчаровой [3], Т.В. Ким, Н.А. Янчук [5], Е.Д. Бобряшовой [2], Г.Я. Остаева, Е.В. Марковиной, И.А. Мухиной [16], А.Р. Гладкова [17]

*Source:* Authoring, based on proceedings by A.N. Evdokimova [9], Z.A. Kodzoeva [10], E.V. Ovcharova [3], T.V. Kim, N.A. Yanchuk [5], E.D. Bobryashova [2], G.Ya. Ostaev, E.V. Markovina, I.A. Mukhina [16], A.R. Gladkov [17]

**Таблица 3****Комплексные комплаенс-процедуры предприятий, реализующих продукцию на экспорт****Table 3****Comprehensive compliance procedures for enterprises selling products for export**

<b>Бизнес-процессы экспорта</b>	<b>Комплексные комплаенс-процедуры</b>	<b>Период проведения процедур контроля</b>
I. Процесс финансового планирования, поиск покупателей, рынков сбыта, оценка финансовых возможностей, поиск возможностей использования поддержки бизнеса, оценка рыночных цен	I.1 Мониторинг изменения рыночных параметров (курс иностранной валюты, рыночная конъюнктура, конкуренция на рынках сбыта, информация о политической и экономической ситуации в стране покупателя, отраслевые параметры, ставки таможенных пошлин и сборов). I.2 Мониторинг угроз потери деловой репутации на зарубежных рынках. I.3 Анализ, оценка, прогнозирование налоговых, валютных и иных комплаенс-рисков	Непрерывно в процессе ВЭД
II. Процесс заготовления	II.1 Проверка сохранности запасов и условий обеспечения хранения. II.2 Контроль обеспечения и поставки ТМЦ для производства и реализации товаров/продукции на экспорт	Ежемесячно
III. Процесс заключения внешнеторгового контракта, договора с транспортными организациями и посредниками с учетом условий поставки, оплаты и т.п.	III.1 Мониторинг налоговых споров, анализ изменений валютного, налогового, таможенного законодательства III.2 Оценка благонадежности и добросовестности зарубежных покупателей, транспортных организаций и посредников. III.3 Проверка соответствия существенных условий внешнеторгового договора, договора с транспортными организациями, посредниками требованиям налогового, валютного, таможенного законодательства, оценка финансовых последствий	Непрерывно в процессе ВЭД Перед заключением контракта
IV. Процесс производства продукции для реализации на внешний рынок, формирование экспортной цены	IV.1 Оценка соблюдения нормативов отпуска сырья и материалов в производство, выявления причин отклонения от норм, устранение отклонений от норм. IV.2 Контроль и анализ сведений о предполагаемых злоупотреблениях в части сохранности экспортируемой продукции в производственных участках и на складе организации	В момент совершения финансово-хозяйственных операций
V. Процесс таможенного оформления и реализации продукции	V.1 Анализ соблюдения условий ценовой политики, анализ трансфертного ценообразования. V.2 Таможенный комплаенс и проверка правильности расчета таможенной стоимости, формирования ГТД. V.3 Взаимодействие, разрешение споров с таможенными органами. V.4 Контроль и анализ сведений о предполагаемых злоупотреблениях в части сохранности экспортируемой продукции в местах хранения, анализ схем мошенничества и анализ выполнения плана отгрузок. V.5 Проверка состояния расчетов по внешнеторговым контрактам, подтверждения факта отгрузки, анализ сроков погашения дебиторской задолженности, сверка расчетов с покупателями, посредниками и другими участниками внешнеэкономической сделки	В момент совершения финансово-хозяйственных операций
VI. Процесс получения валютной выручки, в том числе полный или частичный аванс	VI.1 Валютный комплаенс и проверка соблюдения правового режима валютных операций. VI.2 Контроль выполнения финансового плана по движению денежных средств	Непрерывно в процессе ВЭД
VII. Процесс налогового оформления сделки и возмещения	VII.1 Мониторинг налоговых споров и судебной практики, анализ изменений налогового, таможенного законодательства.	Непрерывно в процессе ВЭД

Бизнес-процессы экспорта	Комплексные комплаенс-процедуры	Период проведения процедур контроля
НДС	VII. 2 Составление списка сомнительных (подозрительных) операций, мониторинг операций в целях выявления рисков операций VII.3 Проверка учетной политики для целей налогового учета на соответствие требованиям законодательства. VII.4 Анализ соблюдения финансовых планов и учетной политики для целей налогообложения. VII.5 Налоговый комплаенс подтверждения ставки НДС 0% и возмещения НДС. Подготовка документов на проверку, справочной информации, составление разъяснений и писем для ФНС	Ежеквартально, перед камеральной и выездной налоговой проверками
VIII. Процесс бухгалтерского учета и отражения данных в бухгалтерской отчетности	VIII.1 Проверка отражения данных в учете в соответствии с требованиями ПБУ и МСФО, проверка правильности расчета курсовых разниц. VIII.2 Проверка учетной политики для целей бухгалтерского учета на соответствие требованиям законодательства. VIII.3 Оценка соблюдения плановых финансовых показателей (бюджета продаж, доходов и расходов)	После совершения факта хозяйственной жизни и регистрации на счетах учета

*Источник:* авторская разработка

*Source:* Authoring

**Таблица 4**  
**Шахматный документальный анализ и сверка информации в процессе выполнения комплаенс-процедур**

**Table 4**  
**Checkerboard documentary analysis and verification of information as part of compliance procedures**

Название документа	Валютное, бухгалтерское, таможенное и налоговое законодательство										Товарная номенклатура ВЭД										Макроэкономические и мезоэкономические параметры										Финансовые планы										Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета										Банковские выписки по валютным счетам										Платежные поручения										Товарные накладные, акты, счета-фактуры, инвойсы, документы на перевозку (CMR)										ГТД										Внешнеэкономический договор										Договоры с транспортными организациями, посредниками										Бухгалтерские записи по счетам активов 41, 43, 45 и таможенных расходов 44										Ведомости учета готовой продукции, отгруженной на экспорт, производственные и материальные										Бухгалтерские записи по счетам НДС 19, 68										Налоговая декларация по НДС, книга покупок, продаж										Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов										Бухгалтерские записи по счетам доходов и расходов 90, 91, расчетов с контрагентами 76, 62									
	Валютное, бухгалтерское, таможенное и налоговое законодательство	Товарная номенклатура ВЭД	Макроэкономические и мезоэкономические параметры	Финансовые планы	Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета	Банковские выписки по валютным счетам	Платежные поручения	Товарные накладные, акты, счета-фактуры, инвойсы, документы на перевозку (CMR)	ГТД	Внешнеэкономический договор	Договоры с транспортными организациями, посредниками	Бухгалтерские записи по счетам активов 41, 43, 45 и таможенных расходов 44	Ведомости учета готовой продукции, отгруженной на экспорт, производственные и материальные	Бухгалтерские записи по счетам НДС 19, 68	Налоговая декларация по НДС, книга покупок, продаж	Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов	Бухгалтерские записи по счетам доходов и расходов 90, 91, расчетов с контрагентами 76, 62																																																																																																																																																									
Валютное, бухгалтерское, таможенное и налоговое законодательство	x	-	-	I.3	VI.2	VI.1	VI.1	V.5	V.2	III.3	III.3	VIII.1	IV.2	VII.5	VII.5	VII.5	VIII.1																																																																																																																																																									
Товарная номенклатура ВЭД	-	x	-	I.1	-	-	-	-	V.2	-	-	-	-	-	-	-	-																																																																																																																																																									
Макроэкономические и мезоэкономические параметры	-	-	x	I.1	-	-	-	-	V.2	-	-	-	-	-	-	-	VIII.1																																																																																																																																																									
Финансовые планы	-	-	-	x	VII.5	VI.2	VI.2	V.4	V.4	III.3	III.3	IV.1	IV.1	VII.4	VII.4	-	VIII.3																																																																																																																																																									
Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета	-	-	-	-	x	-	-	VIII.1	VIII.1	-	-	VIII.1	VIII.1	VII.5	VII.5	-	VIII.1																																																																																																																																																									
Банковские выписки по валютным счетам	-	-	-	-	-	x	VI.1	VI.1	VI.1	VI.1	-	-	-	-	-	-	V.5																																																																																																																																																									
Платежные поручения	-	-	-	-	-	-	x	VI.1	VI.1	VI.1	-	-	-	-	-	-	V.5																																																																																																																																																									
Товарные накладные, акты, счета-фактуры, инвойсы, документы на перевозку (CMR)	-	-	-	-	-	-	-	x	VII.4	V.4, 5	V.4, 5	VIII.1	V.4, 5	VII.4	VII.4	-	VIII.1																																																																																																																																																									
ГТД	-	-	-	-	-	-	-	-	x	V.2	-	-	V.5	VII.5	VII.5	-	VIII.1																																																																																																																																																									
Внешнеэкономический договор	-	-	-	-	-	-	-	-	-	x	VIII.1	VIII.1	V.4	-	-	-	VIII.1																																																																																																																																																									
Договоры с транспортными организациями, посредниками	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	x	VIII.1	-	-	-	-	VIII.1																																																																																																																																																									
Бухгалтерские записи по счетам активов 41, 43, 45 и таможенных расходов 44	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	x	VIII.1	VII.5	VII.5	-	VIII.1																																																																																																																																																									

Ведомости учета готовой продукции, отгруженной на экспорт, производственные и материальные отчеты	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	x	-	-	-	-
Бухгалтерские записи по счетам НДС 19, 68	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	x	-	VII.5	VII.5
Налоговая декларация по НДС, книга покупок, продаж	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	x	VII.5	VII.5
Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	x	VII.5
Бухгалтерские записи по счетам доходов и расходов 90, 91, расчетов с контрагентами 76, 62	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	x

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

### Таблица 5

Рабочий документ «Детальные процедуры валютного комплаенса и проверка соблюдения правового режима валютных операций» (Комплексная процедура VI.1)

#### Table 5

Working paper *Detailed Procedures for Foreign Exchange Compliance and Verification of Regulatory Compliance of Foreign Exchange Transactions* (Comprehensive Procedure VI.1)

Детальные процедуры	VI.1.a Подтверждение своевременности и факта зачисления валютной выручки от экспорта на валютный счет				
	VI.1.b Проверка полноты валютных операций и наличия банковских выписок, платежных поручений согласно факту отгрузки товара				
	Договор ВЭД	ГТД	Товаросопроводительные документы	Выписка банка, платежное поручение	Соответствует / Не соответствует
Покупатель	Heihe Letter Constant Trade Limited Liability Company				Соответствует
Назначение платежа	Выручка по контракту	-	-	Выручка по контракту	Соответствует
Дата перечисления платежа	10.10.2019 (аванс 20%)	-	-	10.10.2019	Соответствует
	15 дней с момента доставки (05.11.2019) 19.11.2019 – дата, на которую должна была быть зачислена выручка, по факту зачислена 10.01.2020	-	-	10.01.2020	Не соответствует
Сумма в иностранной валюте	16 200 долл. США + 64 800 долл. США	81 000 долл. США	81 000 долл. США	16 200 долл. США + 64 800 долл. США	Соответствует
Вывод	Организация-резидент обязана обеспечить (ч. 1 ст. 19 Закона о валютном регулировании) получение оплаты от нерезидентов за переданные им товары (выполненные работы, оказанные услуги, переданные им информация и результаты интеллектуальной деятельности) в сроки, предусмотренные договором ВЭД. Нарушен срок поступления валютной выручки по экспортному контракту, нарушение ч. 1 ст. 19 Закона о валютном регулировании				

Расчет финансового последствия комплаенс- риска	Штраф = 1/150 ставки рефинансирования (действующая в период просрочки) · сумма, зачисленная с нарушением срока · дни просрочки
	Штраф = 1/150 · 6,5% · 64 800 долл. США · 61,2340 · 27 дней = 46 425,17 руб.
	Штраф = 1/150 · 6,25% · 64 800 долл. США · 61,2340 · 26 дней = 42 986,27 руб.
	Итого: 89 411,44 руб.

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

### Таблица 6

Рабочий документ «Детальные процедуры налогового комплаенса подтверждения ставки НДС 0% и возмещения НДС» (Комплексная процедура VII.5)

#### Table 6

Working paper *Detailed Tax Compliance Procedures for Confirming 0% VAT Rate and VAT Refunds (Comprehensive Procedure VII.5)*

Деталь	<b>VII.5a</b> Проверка права экспортера на применение ставки НДС 0%					
ные	<b>VII.5b</b> Проверка правильности отражения налоговой базы по НДС					
процед	<b>VII.5c</b> Сопоставление данных товарных накладных, ГТД с налоговой декларацией по НДС					
уры	и подтверждение данных декларации по НДС					
	<b>VII.5d</b> Проверка доначислений НДС по ставке 20% или 10%. Проверка наличия счета-фактуры и отражения в книге продаж на 181 день в случае неподтвержденного экспорта, проверка формирования уточненной декларации по НДС за период отгрузки товаров, проверка начисления НДС со всей суммы экспортной выручки					
	<b>VII.5a</b> Проверка права экспортера на применение ставки НДС 0%. <b>VII.5b</b> Проверка правильности отражения налоговой базы по НДС. <b>VII.5c</b> Сопоставление данных товарных накладных, ГТД с налоговой декларацией по НДС и подтверждение данных декларации по НДС					
Критерий	Счет-фактура / Инвойс и иные товаросопроводительные и транспортные документы	ГТД	Книга продаж, карточка по счету 90.3	Декларация по НДС	Внешнеторговый контракт	Уточненная декларация в случае неподтвержденного экспорта
Наличие подтверждающих документов	Отсутствуют	+	+	+	+	Не была подана
Наименование покупателя	Heihe Letter Constant Trade Limited Liability Company					
Товар	Масло соевое гидратированное					
Цена	675 долл. США		-		675 долл. США	
Количество	120 т		120 т		-	
Применяемая налоговая ставка	0%		НДС с суммы экспорта не исчислен		-	
Вывод	Экспортер имеет право на применение НДС 0%. Расхождение между сведениями по документам не выявлено. Соевое масло относится к товарам несырьевого экспорта. Вычеты по несырьевому экспорту не зависят от даты подтверждения ставки НДС 0% (п. 3 ст. 172 НК РФ). Налоговые вычеты сохраняются в тех периодах, когда они были заявлены. Необходимости ведения раздельного учета «входного» НДС у экспортера нет					
	<b>VII.5d</b> Проверка доначислений НДС по ставке 20% или 10%. Проверка наличия счет-фактуры и отражения в книге продаж на 181 день в случае неподтвержденного экспорта, проверка формирования уточненной декларации по НДС за период отгрузки товаров, проверка начисления НДС со всей суммы экспортной выручки					
Критерий	Счет-фактура / Инвойс и иные товаросопроводительные и транспортные документы	Книга продаж, карточка по счету	Декларация по НДС	Внешнеторговый контракт	Уточненная декларация в случае	

		90.3		непод- твержден- ного экспорта
Налоговая база в случае расчета НДС при неподтвержденном экспорте	Отсутствует счет-фактура, в первоначальном счете-фактуре отражена сумма 5 204 638,8 руб.	Не отражена	-	Не была подана
НДС в случае неподтвержденного экспорта	Отсутствует счет-фактура	Не отражена	-	
Вывод	В случае неподтвержденного экспорта необходимо сумму НДС отразить в книге продаж, выписать счет-фактуру и подать уточненную налоговую декларацию за IV кв. 2019 г. Если позже будет подтверждена ставка 0%, то уплаченный НДС можно принять к вычету (п. 3 ст. 172 НК РФ).			
Расчет финансового последствия комплаенс-риска	<p>Произведем расчет суммы НДС в случае неподтвержденного экспорта:  <math>5\,204\,638,8 \cdot 20\% = 1\,040\,927,76</math> руб.  180 дней с даты отгрузки готовой продукции на экспорт (16.10.2019) наступает 13.04.2020. Таким образом, датой исчисления НДС является 13.04.2020.</p> <p>Пеня начисляется на 181 день с даты помещения товаров под таможенную процедуру экспорта (п. 9 ст. 165, п. 9 ст. 167 НК РФ, п. 5 Протокола о взимании косвенных налогов в рамках ЕАЭС).</p> <p>Сумма пени составит: сумма налога <math>\cdot</math> количество дней просрочки <math>\cdot</math> 1/300 ставки рефинансирования = <math>1\,040\,927,76 \cdot 1/300 (14 \cdot 6\% + 56 \cdot 5,5\% + 35 \cdot 4,5\% + 158 \cdot 4,25\%) = 42\,365,76</math> руб.</p>			

*Источник:* авторская разработка

*Source:* Authoring

**Таблица 7****Проверка отражения данных в учете в соответствии с требованиями ПБУ и МСФО (комплексная процедура VIII.1)****Table 7****Audit of data recognition in accounts in compliance with the Russian Accounting Standards (PBU) and IFRS (Comprehensive Procedure VIII.1)**

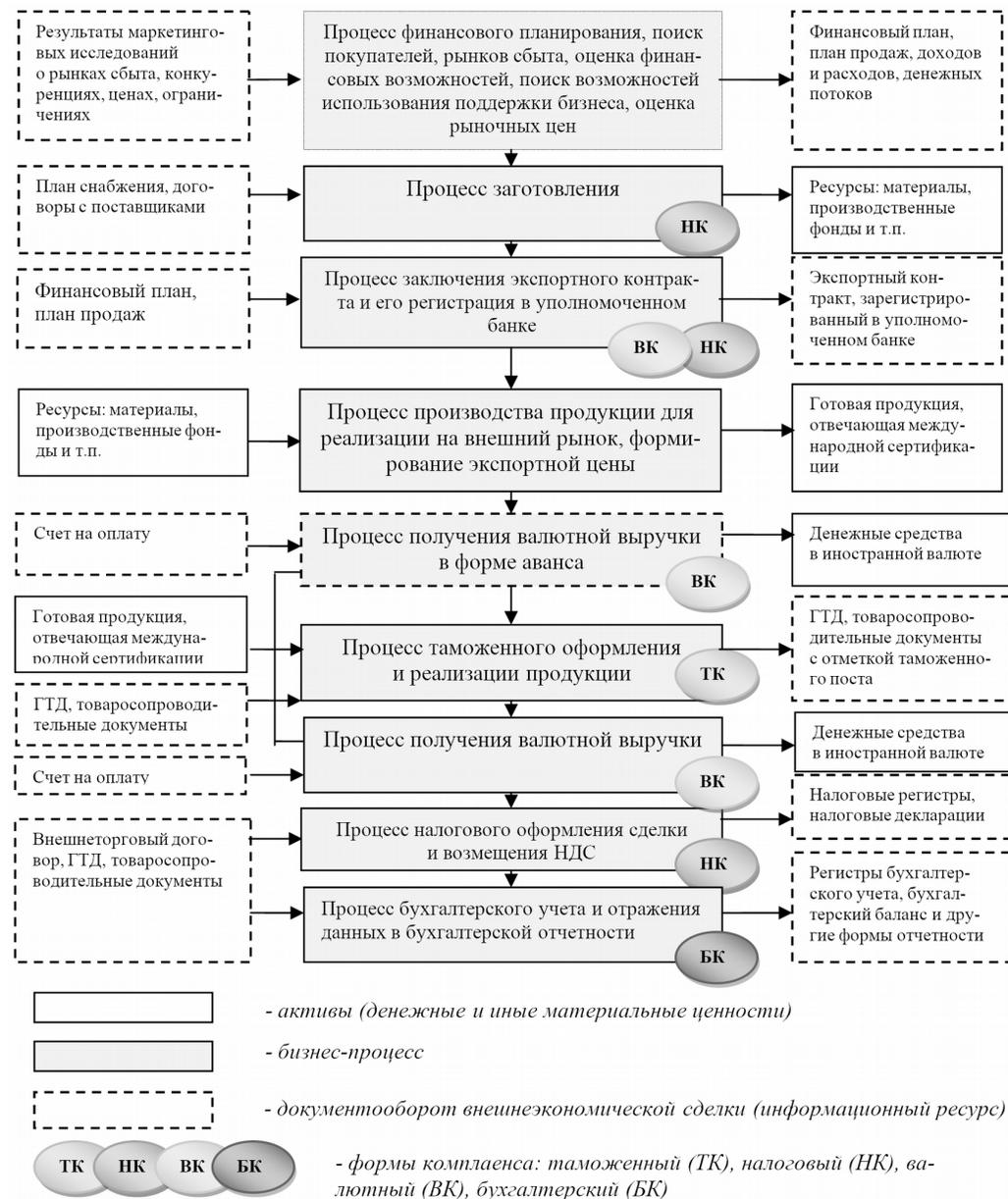
<b>Данные бухгалтерского учета</b>	<b>Детальные процедуры (источники информации – учетная политика, товарная накладная, инвойс, акты выполненных работ, услуг, внешнеэкономический договор)</b>
Сч. 20	Проверка полноты, достоверности и правильности отражения в учете затрат по экспортируемой продукции и калькулирования себестоимости (анализ структуры затрат согласно учетной ведомости) и незавершенного производства
Сч. 44	Проверка полноты и правильности отражения экспортных расходов (таможенных сборов и пошлин). Проверка распределения расходов, приходящихся на отгруженную продукцию, товары и остаток запасов на складе
Сч. 41, 43	Проверка ведения аналитического учета по партиям в разрезе стран экспорта
Сч. 19	Проверка обоснованности остатка по счету, приходящегося на экспорт. Документальный и аналитический контроль определения сумм НДС, уплаченных по товарам, работам и услугам, используемым для производства экспортируемой продукции и отраженным на счете 19. Проверка предъявления НДС к вычету с суммы комиссионного вознаграждения
Сч. 62	Проверка наличия авансов и правильность их отражения в учете, проверка отсутствия курсовых разниц при авансовой форме расчетов. Проверка ведения аналитического учета в разрезе стран и контрагентов, в разрезе видов задолженности и сроков ее образования. Проверка документального подтверждения, отражения в бухгалтерском учете предъявленных претензионных требований, возврата продукции (товаров) и перечисления денежных средств в качестве их погашения
Сч. 63	Проверка формирования резерва по сомнительным долгам по зарубежным покупателям
Сч. 90.1	Проверка наличия в учетной политике отдельного учета выручки по реализации на внутренний и внешний рынок сбыта. Проверка порядка признания доходов в момент перехода права собственности. Проверка правильности выбора курса валюты для пересчета выручки в рубли на соответствующую дату. Проверка наличия извещения и отчета комиссионера и факта продажи
Сч. 76	Проверка правильности расчетов с посредниками, транспортными и страховыми организациями (в разрезе учета расчетов по видам задолженности, срокам возникновения). Подтверждение правильности отражения суммы комиссионного вознаграждения
Сч. 91	Проверка правильности начисления курсовых разниц. Проверка правильности применения курсов валют
Сч. 52	Проверка правильности выбора курса валюты для пересчета выручки в рубли в момент зачисления на валютный счет. Проверка правильности формирования курсовых разниц
Сч. 51	Проверка правильности учета операций по продаже иностранной выручки и зачисления ее на расчетный счет

*Источник:* авторская разработка

*Source:* Authoring

**Рисунок 1**  
**Процессный подход реализации системы комплаенс-контроля производителя продукции, ориентированной на экспорт**

**Figure 1**  
**The process-based approach to compliance control of exporting producers**



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

## Список литературы

1. *Остаев Г.Я.* Методические особенности подготовки и проведения аудита сделок встречной торговли при внешнеэкономической деятельности // Бюллетень науки и практики. 2016. № 5. С. 415–427.  
URL: [https://651fa877-9973-4fbb-9ea2-966c52cf9cc4.filesusr.com/ugd/208d22\\_f3fa84ff071e4f1f8528ebf47a2f6762.pdf?index=true](https://651fa877-9973-4fbb-9ea2-966c52cf9cc4.filesusr.com/ugd/208d22_f3fa84ff071e4f1f8528ebf47a2f6762.pdf?index=true)
2. *Бобряшова Е.Д.* Методика проведения внутреннего контроля таможенных платежей предприятия-экспортера // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия: Экономика и управление. 2019. № 3. С. 11–16.  
URL: <https://journal.tltsu.ru/eng/index.php/SVSEM/article/view/8326>
3. *Овчарова Е.В.* Налоговый комплаенс в России: проблемы соотношения мер административного принуждения и стимулирования // Право. Журнал Высшей Школы Экономики. 2019. № 1. С. 89–111.  
URL: <https://law-journal.hse.ru/data/2019/04/26/1181843035/%D0%BE%D0%B2%D1%87%D0%B0%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B0.pdf>
4. *Чурикова Е.* Организация системы внутреннего контроля на предприятии за соблюдением валютного законодательства // Риск: ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. 2016. № 2. С. 211–214.  
URL: [http://risk-online.ru/archive/2016/02/RISK\\_02\\_16.pdf](http://risk-online.ru/archive/2016/02/RISK_02_16.pdf)
5. *Ким Т.В., Янчук Н.А.* Внутренний аудит внешнеторговых операций как самостоятельный вид внутреннего контроля // Вестник Дальрыбвтуза. 2016. № 8. С. 13–16.
6. *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. 21–32.
7. *Позолотина В.И.* Развитие комплаенс контроля в России // *Фундаментальные и прикладные исследования в современном мире*. 2017. № 9. С. 34–39.
8. *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.  
URL: [https://doi.org/10.17150/2500-2759.2019.29\(1\).64-71](https://doi.org/10.17150/2500-2759.2019.29(1).64-71)

9. *Евдокимова А.Н.* Роль налогового комплаенса в деятельности компаний // *Мировая экономика: проблемы безопасности*. 2020. № 3. С. 84–89.
10. *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. С. 26–28.
11. *Якимова В.А.* Substantiation of a Compliance Control of Socially Significant Organizations on the Institutional Theory Basis // *Вестник Пермского университета. Сер. «Экономика»*. 2017. Т. 12. № 4. С. 542–560.  
URL: <https://doi.org/10.17072/1994-9960-2017-4-542-560>
12. *Наговицына Э.В., Тусин Д.С.* Оценка рисков компании при осуществлении внешнеэкономической деятельности // *Вестник НГИЭИ*. 2019. № 8. С. 95–104. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-riskov-kompanii-pri-osuschestvlenii-vneshneekonomicheskoi-deyatelnosti/viewer>
13. *Хоминич И.П., Перепелица Д.Г., Асяева Э.А., Кузенкова В.М.* Управление рисками экспорта незерновых сельскохозяйственных товаров // *Интернет-журнал «Науковедение»*. 2017. Т. 9. № 4. С. 46.  
URL: <http://naukovedenie.ru/PDF/12EVN417.pdf>
14. *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. С. 61–65.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/protivodeystvie-nezakonnomu-vyvodu-kapitala-za-rubezh-i-otmyvaniyu-dohodov-poluchennyh-prestupnym-putyom/viewer>
15. *Савкин В.И., Солодовник А.И.* Управление рисками организаций-экспортеров при осуществлении внешнеэкономической деятельности // *Российский внешнеэкономический вестник*. 2020. № 2. С. 60–71.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/upravlenie-riskami-organizatsiy-eksporterov-pri-osuschestvlenii-vneshneekonomicheskoy-deyatelnosti/viewer>
16. *Остаев Г.Я., Марковина Е.В., Мухина И.А.* Нормативно-правовое и методическое обеспечение планирования аудита внешнеэкономической деятельности // *Вестник Удмуртского университета. Серия: Экономика и право*. 2016. Т. 26. № 4. С. 134–142.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/normativno-pravovoe-i-metodicheskoe>

obespechenie-planirovaniya-audita-vneshneekonomicheskoy-deyatelnosti/  
viewer

17. *Гладков А.Р.* Методика расчета основы проверочной величины для целей контроля достоверности таможенной стоимости // *Инновации и инвестиции*. 2018. № 11. С. 165–170.
18. *Панкова С.В., Якимова В.А.* Комплаенс-контроль в аудиторской деятельности // *Аудиторские ведомости*. 2017. № 8. С. 31–42.
19. *Бакаева О.Ю., Покачалова Е.В.* Мониторинг и аудит как инструмент достижения баланса частных и публичных интересов в налоговых и таможенных правоотношениях // *Вестник Пермского университета. Юридические науки*. 2018. № 42. С. 616–643.  
URL: <https://doi.org/10.17072/1995-4190-2018-42-616-643>
20. *Балихина Н.В.* Налоговый комплаенс в России: практика и проблемы внедрения // *Мировая экономика: проблемы безопасности*. 2020. № 2. С. 84–87.
21. *Жутяева С.А., Звягина Е.М., Давыдова О.В.* Методы анализа и управления налоговыми рисками // *Экономика и управление*. 2016. № 12. С. 85–91. URL: <https://emjume.elpub.ru/jour/article/view/191/191>

### **Информация о конфликте интересов**

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

## THE PRACTICAL SPECIFICS OF COMPLIANCE PROCEDURES AS PART OF INTERNAL CONTROL OF ORGANIZATIONS' EXPORTS

Vilena A. YAKIMOVA

Amur State University (AmSU),  
Blagoveshchensk, Russian Federation  
vilena\_yakimova@mail.ru  
<https://orcid.org/0000-0001-5866-5652>

### Article history:

Article No. 72/2021  
Received 11 Feb 2021  
Received in revised  
form 25 February 2021  
Accepted 1 March 2021  
Available online  
15 April 2021

### JEL classification:

F23, G32, M42

### Keywords:

compliance control,  
internal control, tax  
compliance, foreign  
trade, compliance  
control program,  
compliance risk

### Abstract

**Subject.** The article discusses compliance procedures for improving the internal control system and accommodating to the specifics of exporting enterprises' financial and business operations.

**Objectives.** The study is intended to formulate a methodological framework of compliance control to check whether exporting enterprises are compliant with financial laws.

**Methods.** The study is based on the methods of comparison, checkerboard analysis, planning, classification, grouping, summary and systematization.

**Results.** I formulated a compliance control program, which would account for the specifics of the exporting enterprise's financial and business operations, business processes of the exporting activity and compliance risk (associated with taxes, customs, currency, contractual obligations). The article enlists working papers needed to summarize results of tax, currency and accounting compliance procedures. I set forth a methodological approach based on the checkerboard analysis of reconciliation and comparison of export documents.

**Conclusions and Relevance.** Exporting enterprises need the compliance control procedures to mitigate the probability of compliance risks and eliminate financial implications, such as fines, penalties for legislative and contractual breaches. Based on the proposed compliance procedure, the compliance control system will allow the exporting enterprise to gain a positive business reputation in the Russian and foreign distribution markets, and create an image of a *bona fide* and law-abiding taxpayer. The findings can be used to perform internal controls at exporting enterprises.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2021

**Please cite this article as:** Yakimova V.A. The Practical Specifics of Compliance Procedures as Part of Internal Control of Organizations' Exports. *International Accounting*, 2021, vol. 24, iss. 4, pp. 459–486.

<https://doi.org/10.24891/ia.24.4.459>

## References

1. Ostaev G.Ya. [Methodical features of preparation and carrying out audit of transactions of counter trade at foreign economic activity]. *Byulleten' nauki i praktiki = Bulletin of Science and Practice*, 2016, no. 5, pp. 415–427.  
URL:  
[https://651fa877-9973-4fbb-9ea2-966c52cf9cc4.filesusr.com/ugd/208d22\\_f3fa84ff071e4f1f8528ebf47a2f6762.pdf?index=true](https://651fa877-9973-4fbb-9ea2-966c52cf9cc4.filesusr.com/ugd/208d22_f3fa84ff071e4f1f8528ebf47a2f6762.pdf?index=true) (In Russ.)
2. Bobryashova E.D. [The methodology of conducting internal control of customs payments of an exporting enterprise]. *Vektor nauki Tol'yattinskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Ekonomika i upravlenie = Science Vector of Togliatti State University. Series: Economics and Management*, 2019, no. 3, pp. 11–16. URL:  
<https://journal.tltsu.ru/eng/index.php/SVSEM/article/view/8326> (In Russ.)
3. Ovcharova E.V. [Tax compliance in Russia: Issues of the compatibility of administrative enforcement and incentives]. *Pravo. Zhurnal Vyssei shkoly ekonomiki = Law. Journal of Higher School of Economics*, 2019, no. 1, pp. 89–111. (In Russ.) URL:  
<https://law-journal.hse.ru/data/2019/04/26/1181843035/%D0%BE%D0%B2%D1%87%D0%B0%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B0.pdf>
4. Churikova E. [Organization of the internal control system over the company's currency legislation compliance]. *Risk: resursy, informatsiya, snabzhenie, konkurentsia = RISK: Resources, Information, Supply, Competition*, 2016, no. 2, pp. 211–214.  
URL: [http://risk-online.ru/archive/2016/02/RISK\\_02\\_16.pdf](http://risk-online.ru/archive/2016/02/RISK_02_16.pdf) (In Russ.)
5. Kim T.V., Yanchuk N.A. [Internal audit of foreign trade operations as an independent internal control]. *Vestnik Dal'rybvтуza*, 2016, no. 8, pp. 13–16. (In Russ.)
6. Petukh A.V., Safonova M.F. [The technology for compliance control of tax expense introducing in an enterprise structure]. *British Journal for Social and Economic Research*, 2017, vol. 2, no. 3, pp. 21–32. (In Russ.)
7. Pozolotina V.I. [The history of development of compliance control in Russia]. *Fundamental'nye i prikladnye issledovaniya v sovremennom mire = Fundamental and Applied Research in the Contemporary World*, 2017, no. 9, pp. 34–39. (In Russ.)

8. Akopova E.S., Voronkova O.N. [Risk related to foreign trade activities and their minimization when entering into a foreign trade contract]. *Izvestiya Baikal'skogo gosudarstvennogo universiteta = Bulletin of Baikal State University*, 2019, vol. 29, no. 1, pp. 64–71. (In Russ.)  
URL: [https://doi.org/10.17150/2500-2759.2019.29\(1\).64-71](https://doi.org/10.17150/2500-2759.2019.29(1).64-71)
9. Evdokimova A.N. [The role of tax compliance in companies]. *Mirovaya ekonomika: problemy bezopasnosti = World Economy: Security Problems*, 2020, no. 3, pp. 84–89. (In Russ.)
10. Kodzoeva Z.A. [The specifics of tax auditing to improve the tax compliance of business at the regional level]. *Nauka i obrazovanie: khozyaistvo i ekonomika; predprinimatel'stvo; pravo i upravlenie = Science and Education: Economy and Economics; Business; Law and Management*, 2020, no. 11, pp. 26–28. (In Russ.)
11. Yakimova V.A. Substantiation of a Compliance Control of Socially Significant Organizations on the Institutional Theory Basis. *Vestnik Permskogo universiteta. Ser. Ekonomika = Perm University Herald. Economy*, 2017, vol. 12, no. 4, pp. 542–560.  
URL: <https://doi.org/10.17072/1994-9960-2017-4-542-560>
12. Nagovitsyna E.V., Tusin D.S. [Risk assessment of the company in the implementation of foreign economic activity]. *Vestnik NGIEI = Bulletin NGII*, 2019, no. 8, pp. 95–104. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-riskov-kompanii-pri-osuschestvlenii-vneshneekonomicheskoi-deyatelnosti/viewer> (In Russ.)
13. Khominich I.P., Perepelitsa D.G., Asyaeva E.A., Kuzenkova V.M. [Managing risks of export of non-grain agricultural products]. *Internet-zhurnal Naukovedenie*, 2017, vol. 9, no. 4, p. 46. (In Russ.)  
URL: <http://naukovedenie.ru/PDF/12EVN417.pdf>
14. Orlova O.Yu., Kotova A.V. [Countering illegal withdrawal of capital abroad and laundering income obtained by criminal way]. *Izvestiya Sankt-Peterburgskogo gosudarstvennogo ekonomicheskogo universiteta = Bulletin of Saint Petersburg State University of Economics*, 2019, no. 5-2, pp. 61–65.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/protivodeystvie-nezakonnomu-vyvodu-kapitala-za-rubezh-i-otmyvaniyu-dohodov-poluchennyh-prestupnym-putyom/viewer> (In Russ.)
15. Savkin V.I., Solodovnik A.I. [Foreign trade and risk management in export companies]. *Rossiiskii vneshneekonomicheskii vestnik = Russian Foreign*

*Economic Bulletin*, 2020, no. 2, pp. 60–71.

URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/upravlenie-riskami-organizatsiy-eksporterov-pri-osuschestvlenii-vneshneekonomicheskoy-deyatelnosti/viewer> (In Russ.)

16. Ostaev G. Ya., Markovina E. V., Mukhina I. A. [Normative-legal and methodical support of the audit planning of foreign economic activity]. *Vestnik Udmurtskogo universiteta. Seriya Ekonomika i pravo = Bulletin of Udmurt University. Series Economics and Law*, 2016, vol. 26, no. 4, pp. 134–142. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/normativno-pravovoe-i-metodicheskoe-obespechenie-planirovaniya-audita-vneshneekonomicheskoy-deyatelnosti/viewer> (In Russ.)
17. Gladkov A. R. [The technique for estimating the base of the test value for purposes of customs value verification control]. *Innovatsii i investitsii = Innovation and Investment*, 2018, no. 11, pp. 165–170. (In Russ.)
18. Pankova S. V., Yakimova V. A. [Compliance control in auditing activity]. *Auditorskije vedomosti = Audit Journal*, 2017, no. 8, pp. 31–42. (In Russ.)
19. Bakaeva O. Yu., Pokachalova E. V. [Monitoring and audit as a tool of achieving balance at private and public interests in tax and customs legal relations]. *Vestnik Permskogo universiteta. Yuridicheskie nauki = Perm University Herald. Juridical Sciences*, 2018, no. 42, pp. 616–643. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.17072/1995-4190-2018-42-616-643>
20. Balikhina N. V. [Tax compliance in Russia: Practice and problems of implementation]. *Mirovaya ekonomika: Problemy bezopasnosti = World Economy: Security Problems*, 2020, no. 2, pp. 84–87. (In Russ.)
21. Zhutyayeva S. A., Zvyagina E. M., Davydova O. V. [Tax risk analysis and management methods]. *Ekonomika i upravlenie = Economics and Management*, 2016, no. 12, pp. 85–91. URL: <https://emjume.elpub.ru/jour/article/view/191/191> (In Russ.)

### **Conflict-of-interest notification**

I, the author of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.