

АУДИТ ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Н.С. Бондарева

Научный руководитель – М.А. Стрельцова

Сибирский государственный технологический университет

В соответствии со ст.5 Федерального закона №173-ФЗ от 10.12.03г. «О валютном регулировании и валютном контроле» (в ред. Федерального закона от 29.06.2004 N 58-ФЗ) валютное регулирование в РФ осуществляет ЦБ РФ и Правительство РФ.

При осуществлении внешнеэкономической деятельности организации производят расчеты в иностранной валюте через валютные счета, открываемые в банках РФ и за границей.

При аудите операций по валютным счетам необходимо проверить соблюдение действующего законодательства при их осуществлении:

- соблюдение правового режима текущих валютных операций и валютных операций, связанных с движением капитала;
- проведение валютных операций через уполномоченные банки, имеющие лицензии Центрального банка на проведение валютных операций;
- совершение валютных операций на основании надлежащим образом оформленных банковских документов;
- наличие разрешений и лицензий Центрального банка РФ, представляемых в уполномоченный банк на проведение отдельных операций;
- осуществление расчетов в иностранной валюте юридическими лицами-резидентами в пределах имеющих в их распоряжении валютных средств, которые должны иметь легальное происхождение и могут быть получены законным путем из соответствующих источников;
- ведение бухгалтерского учета операций денежных средств в валюте на счете 52 «Валютные счета».

Аудит операций на валютных счетах ведется отдельно по каждому счету, открытому в банке, в том числе и за рубежом. При этом аудитор проверяет полноту и своевременность зачисления валютной выручки организаций-экспортеров, являющихся резидентами, на их валютные транзитные счета в уполномоченных банках. На транзитный валютный счет зачисляются поступления иностранной валюты, за исключением:

- денежных средств, поступающих с одного текущего валютного счета резидента на другой его текущий валютный счет в этом же банке;
- денежных средств от уполномоченного банка, в котором открыт текущий валютный счет резидента;
- денежных средств, поступающих с текущего валютного счета одного резидента на текущий валютный счет другого резидента, открытых в том же уполномоченном банке.

При этом если российская организация имеет в зарубежном банке счет, открытый по лицензии ЦБ РФ, то в ЦБ РФ должно быть получено