9. Компания-резидент РФ заключила контракт с компанией - нерезидентом на поставку сырья, стоимость которого выражена в условных единицах, а расчеты производятся в рублях. Поставщик находится на территории РФ и имеет расчетный счет в российском банке. Цена контракта – 6000 у.е., приравненных к официальному курсу евро. По условиям контракта оплата производится в течение 10 календарных дней со дня получения сырья покупателем. За нарушение данного условия покупатель должен заплатить единовременный штраф в размере 10% величины непогашенной задолженности, который автоматически признается покупателем без письменного подтверждения со дня, следующего за датой окончания срока, установленного для оплаты контракта. Паспорт сделки не оформлялся, поскольку это единовременная импортная сделка.

27 сентября сырье было принято покупателем в полном объеме.

16 октября покупатель произвел полную оплату в рублях.

20 октября покупатель перечислил сумму штрафа.

Курс евро: 27.09 – 38,1 руб.; 30.09. – 37,6 руб.; 06.10 – 38,6 руб.; 07.10-38,8 руб.; 16.10 – 39,1 руб.; 20.10 – 37,6 руб.; 31.10 -37,9 руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Информация в бухгалтерского учета данной сделки в аудируемой компании | Расчеты, проведенные аудитором при проверке |
| 27.09 | Д 10 – К 60 | 6000 у.е./ 228000 руб. |  |  |  |
| 30.09 | Д 60 – К 91 | 3 000 руб. |  |  |  |
| 30.09 | Д 68 – К 99 | 3 000\*20%= 600 руб. |  |  |  |
| 07.10 | Д 91 – К 60 | 7 200 руб. |  |  |  |
| 07.10 | Д 91 – К 60 | 600 у.е. / 23 280 руб. |  |  |  |
| 07.10 | Д 99 – К 68 | 7 200 \* 20% = 1 440 руб. |  |  |  |
| 16.10 | Д 91 – К 60 | 1 980 руб. |  |  |  |
| 16.10 | Д 60 – К 51 | 6 000 у.е. / 234 600 руб. |  |  |  |
| 16.10 | Д 99 – К 68 | 1 980 \* 20% = 369 руб. |  |  |  |
| 16.10  | Д 68 – К 99 | 6000\*20% = 1 200 руб. |  |  |  |
| 20.10 | Д 60 – К 91  | 900 руб. |  |  |  |
| 20.10 | Д 60 – К 51 | 600 у.е. / 22 560 руб. |  |  |  |
| 20.10 | Д 68 – К 99 | 900\*20% = 180 руб. |  |  |  |
| 20.10 | Д 99 – К 68 | 720\*20% = 144 руб. |  |  |  |
| 31.10 | Д 99 – К 91 | 28 560 руб. |  |  |  |

Проведите аудит данной сделки с позиции бухгалтерского и налогового учета:

- сделайте расчеты, необходимые аудитору при проверке данной сделки;

- определите, нужно ли предоставлять в банк паспорт сделки

- подготовьте вывод аудитора по результатам проверки сделки.

Какие выводы должен сделать аудитор по результатам аудита налогового учета валютных операций.