

УДК338

**АУДИТ ВНЕШНЕТОРГОВЫХ БАРТЕРНЫХ СДЕЛОК
С ОБЪЕКТАМИ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ**

Красильникова Н.В.¹

Бакалавр,

Российский экономический университет им. Г.В.Плеханова,

Москва, Россия

Чачхалия Н.А.

Бакалавр,

Российский экономический университет им. Г.В.Плеханова,

Москва, Россия

Аннотация Практика проведения аудиторских проверок выявила необходимость более внимательного подхода к рассмотрению методик, которые используются экономическими субъектами при отражении внешнеторговых бартерных сделок с объектами интеллектуальной собственности в бухгалтерском учете и отчетности.

Ключевые слова: аудит, интеллектуальная собственность, бартер, внешнеторговая сделка.

**AUDIT FOR FOREIGN TRADE BARTER DEALS
WITH OBJECTS OF INTELLECTUAL PROPERTY**

Krasilnikova N.V.

Undergraduate,

Plekhanov Russian University of Economics,

Moscow, Russia

¹ *Научный руководитель: Ефремова Е.И., Доцент базовой кафедры финансового контроля, анализа и аудита Главного контрольного управления г. Москвы, к.э.н., доцент. ФГБОУ ВО Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова, Россия, г. Москва*

Chachkhalia N.A.

Undergraduate,

Plekhanov Russian University of Economics,

Moscow, Russia

Annotation The practice of auditing has revealed the need for a more careful approach to the consideration of methods used by economic entities in reflecting foreign trade barter transactions with intellectual property in accounting and reporting. In order to properly qualify these transactions for the purposes of accounting and reporting, first of all, it is necessary to determine the legislative restrictions in this area.

Keywords: audit, intellectual property, barter, foreign trade transaction.

Основными документами, которыми определяется правовое положение сторон, в частности, являются: Гражданский кодекс РФ, Таможенный кодекс РФ, Федеральный закон от 8 декабря 2003 г. N 164-ФЗ "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности", другие правовые и нормативные документы, регулирующие вопросы внешнеторговой деятельности.

В соответствии со ст. 2 Федерального закона "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности" под "внешнеторговой бартерной сделкой" следует понимать сделку, совершаемую при осуществлении внешнеторговой деятельности и предусматривающую обмен товарами, услугами, работами, интеллектуальной собственностью. Новеллой указанного Федерального закона, которая непосредственно затрагивает внешнеторговый обмен объектами интеллектуальной собственности, стало уточнение функций контроля за данными сделками. В настоящее время торговля интеллектуальной собственностью с использованием внешнеторговых

бартерных сделок может производиться только при условии, что договорами предусматривается обмен равноценными по стоимости объектами интеллектуальной собственности (товарами, услугами, работами), а также обязанность соответствующей стороны оплатить разницу в их стоимости в случае, если соглашением сторон установлен обмен неравноценными объектами интеллектуальной собственности (товарами, услугами или работами).

Источниками информации для аудитора при проверке бухгалтерского учета внешнеторговых бартерных сделок с объектами интеллектуальной собственности могут быть, в частности, следующие документы: договоры; письма; первичные документы, применяемые сторонами для оформления хозяйственных операций, связанных с исполнением договора; регистры бухгалтерского учета, используемые для накопления и систематизации информации о движении активов и обязательств организации; главная книга; отчетность.

В ходе аудита особое внимание следует уделить проверке наличия у документа, оформляющего внешнеторговую бартерную сделку, всех обязательных реквизитов, предусмотренных ст. 45 Федерального закона "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности", а именно:

- а) даты заключения и номера внешнеторговой бартерной сделки;
- б) номенклатуры, количества, качества, цены товара по каждой товарной позиции, сроков и условий экспорта, импорта товара;
- в) перечня услуг, работ, интеллектуальной собственности, их стоимости, сроков оказания услуг, выполнения работ, передачи исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности или предоставления права на использование объектов интеллектуальной собственности;

г) перечня документов, представляемых российскому лицу для подтверждения факта оказания услуг, выполнения работ, передачи исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности или предоставления права на использование объектов интеллектуальной собственности.

Внешнеторговые сделки с товарами, услугами и интеллектуальной собственностью с использованием бартера могут осуществляться только после оформления соответствующего паспорта внешнеторговой бартерной сделки. Под ним понимается документ, необходимый для контроля за внешней торговлей товарами, услугами, работами, интеллектуальной собственностью, осуществляемой на основании внешнеторговых бартерных сделок.

Наряду с вышеизложенным, при аудиторской проверке внешнеторговых бартерных сделок необходимо учитывать следующие особенности бухгалтерского отражения, обусловленного спецификой гражданско-правовых норм в рассматриваемой области. В соответствии со ст. 567 Гражданского кодекса РФ по договору мены каждая из сторон может передать в собственность другой стороны один товар в обмен на другой. Таким образом, движение товаров, под которыми следует понимать материальные ценности, является характерной чертой договоров мены.

Примечание. По нашему мнению, применительно к рассматриваемым сделкам следует использовать правовую конструкцию, сходную с установленной ст. 223 Гражданского кодекса РФ в отношении вещей, а именно: "Право собственности у приобретателя вещи по договору возникает с момента ее передачи, если иное не предусмотрено законом или договором".

Таким образом, в момент передачи имущественных прав организация-получатель приобретает права на использование объектов интеллектуальной собственности установленным соглашением сторон способом, в то время как

организация-поставщик указанные права теряет или ограничивает права, оставшиеся у нее после совершения сделки, вне зависимости от получения встречного предоставления от партнера. В связи с вышеизложенным признание в бухгалтерском учете дохода у организации-поставщика и активов (расходов) у организации - получателя имущественных прав должно производиться уже в момент передачи таких прав вне зависимости от момента встречного предоставления. После окончательных расчетов между сторонами осуществляется зачет взаимных требований по внешнеторговой бартерной сделке. При этом возникает курсовая разница по обязательствам сторон, вызванная колебанием курса рубля по отношению к иностранной валюте, установленного Банком России за период между образованием задолженности и погашением сторонами своих обязательств. Согласно п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" ПБУ 3/2006, утвержденного Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. N 154н, указанная курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.

При проверке аудитору следует обратить внимание на объективность оценки передаваемых объектов интеллектуальной собственности. Как показывает практика, существует высокий риск возникновения разногласий с фискальными органами в отношении стоимости передаваемых имущественных прав и определения обязательств компаний по налогам и сборам.

В условиях множественности подходов к оценке интеллектуальной собственности практически невозможно предсказать исход того или иного спора между участниками торгового оборота и государственными органами. Это обстоятельство повышает требования к качеству применяемых методов получения аудиторских доказательств и может потребовать проведения

дополнительных процедур, предусмотренных международным стандартом 250 (пересмотренный) "Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н). Характер, временные рамки и объем таких процедур зависят, прежде всего, от профессионального суждения аудитора о виде предполагаемых недобросовестных действий и ошибок, вероятности их возникновения и вероятности того, что тот или иной вид недобросовестных действий или ошибок окажет существенное влияние на бухгалтерскую отчетность. Если в ходе проверки будут получены достаточные доказательства существенных искажений бухгалтерской отчетности, возникших в результате недобросовестных действий при оценке объектов интеллектуальной собственности при осуществлении внешнеторговых бартерных сделок, аудитор должен рассмотреть их влияние на аудиторское заключение.

Библиографический список:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 2 от 26 января 1996г. № 14-ФЗ [Электронный ресурс] / Консультант-плюс. – 1997-2018. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 14.03.2019)

2. Ефремова Е.И. Особенности аудита и учета внешнеторговых бартерных сделок [Электронный ресурс] / Е.И. Ефремова // Вестник Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова. – Москва, 2018. –

№ 4(100). – с. 69-78. - Электрон. дан. – Режим доступа: <https://elibrary.ru/> (дата обращения: 14.03.2019)

3. Ефремова Е.И., Казакова Н.А. Методология риск-ориентированного контроля и контроллинга эффективности бизнеса:

Монография // М. : ИНФРА-М, 2019. - 234 с. — (Научная мысль). — www.dx.doi.org/10.12737/monography_5c500980856726.67755087.

4. Постановление Правительства РФ от 22.11.2012 № 1207 "Об осуществлении контроля за внешнеторговыми бартерными сделками и их учета" [Электронный ресурс] / Консультант-плюс. – 1997-2018. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 14.03.2019)

5. Приказ Минфина России от 27.11.2006 N 154н (ред. от 09.11.2017) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006)" (Зарегистрировано в Минюсте России 17.01.2007 N 8788) [Электронный ресурс] / Консультант-плюс. – 1997-2018. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 14.03.2019)

6. Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ (последняя редакция) «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» [Электронный ресурс] / Консультант-плюс. – 1997-2018. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 14.03.2019)

Оригинальность 80%