Организация аудита импортных операций предприятий

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Низамова, Альфия Рифовна  
  
2003

**Автор научной работы:**

Низамова, Альфия Рифовна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Пермь

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

175

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Низамова, Альфия Рифовна

Введение.

Глава 1 Теоретико-методологические основы аудита импортных операций.

1.1 Сущность, содержание и методологические основы аудита

1.2 Субъекты и объекты импортных операций.

1.3 Общие положения валютного и таможенного регулирования импортных операций.

Глава 2 Методика аудита импортных операций.

2.1 Организационные основы аудита импортных операций

2.2 Методика проведения аудита импортных операций.

2.3 Методика проведения аудита валютных счетов организации.

Глава 3 Основные способы повышения эффективности аудита импортных операций.

3.1 Аналитические процедуры аудита импортных операций

3.2 Классификация типичных ошибок при осуществлении импортных операций.

3.3 Основные принципы и методы автоматизации аудита импортных операций.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация аудита импортных операций предприятий"

Актуальность темы исследования. Радикальная экономическая реформа, кардинальное изменение геополитического положения России после распада СССР существенно повысили роль внешнеэкономического фактора в развитии страны. Внешнеэкономическими стали для России хозяйственные и торговые связи не только с дальним, но и с ближним зарубежьем. Усиление внешнеэкономического фактора объективно было продиктовано рыночными преобразованиями, формирующими качественно новые основы для взаимодействия отечественной экономики с мировой, внутреннего рынка с внешним. Данные обстоятельства потребовали выработки новой внешнеэкономической политики России и механизмов ее реализации, одним из которых является либерализация импорта.

Либерализация импорта была необходима для создания конкурентной среды на сверхмонополизированном внутреннем рынке, а также для компенсации резкого спада производства в российской промышленности.

Анализ стоимостных и физических объемов российского импорта показал, что с началом экономических реформ в России данные показатели значительно сократились. Основной причиной уменьшения импорта в начале экономических преобразований была политика государства, направленная на сокращение расходов государства, включая расходы на централизованный импорт, а также на постепенную ликвидацию системы бюджетного дотирования импорта.

Кроме того, введение в 1993 г. налога на добавленную стоимость, акцизов на импортные товары и повышение в 1994 г. импортных пошлин на многие промышленные и продовольственные товары, а также высокий уровень процентных ставок по рублевым и валютным кредитам, постоянное снижение курса рубля по отношению к твердым валютам, девальвация национальной валюты в 1998 г. не стимулировали закупки товаров за рубежом.

Начиная с 2000 года наметилась тенденция к увеличению импортных поставок. По данным таможенной статистики, импорт России в январе-августе 2002 года составил 28,7 млрд. долларов и по сравнению с январем-августом 2001 года возрос на 8,2 %. Статистические данные свидетельствует о том, что импортные потребности России достаточно велики - от продуктов питания, товаров массового спроса, товаров длительного пользования до высокотехнологичногооборудования практически для всех отраслей народного хозяйства.

В ближайшие годы, даже несмотря на динамичное развитие экономики, Россия не сможет полностью достичь самообеспеченности в некоторых отраслях промышленности, поэтому импортные операции несомненно будут иметь место в структуре внешнеэкономической деятельности страны.

Экономические преобразования в области внешней торговли позволили предприятиям независимо от их принадлежности к государственному либо частному сектору, организационной формы, размеров имущества и сферы деятельности, самостоятельно выходить на внешний рынок, руководствуясь исключительно экономической целесообразностью проводимых внешнеторговых операций.

В условиях развития и становления внешней торговли весьма актуальное значение приобретает аудит. Интеграция в мировую экономику ставит предприятия перед необходимостью предоставления отчетности, заверяемой независимыми аудиторами. Сегодня аудит является необходимым условием, обеспечивающим эффективное развитие рыночных отношений, способствующих стабилизации и росту отечественной экономики.

Организация и методика аудиторской деятельности в России формируется на основе опыта, который сложился в мировой практике. В России принята концепция о построении трехуровневой системы нормативного регулирования аудита.

Верхнем уровнем системы нормативного регулирования является закон «Об аудиторской деятельности», который является документом прямого действия, определяющий роль и место аудита в системе экономических отношений.

Второй уровень системы нормативного регулирования представлен правилами (стандартами) аудиторской деятельности. Основное назначение документов этого уровня состоит в установлении единых базовых требований, определяющих нормативы по качеству и надежности аудита и обеспечивающих определенный уровень гарантии результатов аудиторской проверки при соблюдении этих требований.

Документы третьего уровня, регулирующие аудиторскую деятельность должны носить вспомогательный характер и основная их цель -помощь в технической реализации требований правил (стандартов), в разработке прогрессивных приемов и рациональных способов организации аудиторской деятельности. На сегодняшний день в системе нормативного регулирования документы третьего уровня не проработаны и являются внутрифирменными стандартами аудиторских фирм.

Необходимость изучения организации аудита импортных операций предприятий обусловлена с одной стороны отсутствием закрепленного на законодательном уровне регламента проведения аудита импортных операций, с другой, особенностью, с которой сталкивается аудитор при проведении проверки, заключающейся в одновременном соблюдении гражданского, валютного, таможенного, бухгалтерского и налогового законодательства, что вызывает определенные трудности в практической работе аудиторов и как следствие влияет на качество аудиторских проверок.

Степень разработанности проблемы. Аудиторская деятельность в России осуществляется более десяти лет, вместе с тем вопросы организации, методологии и техники проведения аудита импортных операций остаются малоизученными. Порядок организации и проведения аудита импортных операций были рассмотрены такими специалистами, как Н. П. Барышников, В. И. Подольский, М. Ф. Овсийчук, Э. Ю. Шатунов.

Анализ работ отечественных авторов показал, что в них рассматривается общий подход к организации аудита импортных операций, без формализации блоков проверки аудита импортных операций, которые могли бы стать основой для разработки внутрифирменных стандартов предприятия. Именно внутренние стандарты определяют единые требования к порядку проведения аудита и его качеству, создают при их соблюдении дополнительный уровень гарантии результатов аудиторской проверки, а также могут обеспечить дополнительные основы для урегулирования конфликтов, которые возможны между сотрудниками и администрации аудиторской фирмы.

Таким образом, актуальность темы обусловлена, как недостаточностью теоретических исследований данного вопроса, так и его большой практической значимостью.

Цель и задачи исследования. Цель диссертационного исследования заключается в адаптации правил аудиторской деятельности для разработки внутрифирменных стандартов по организации аудита импортных операций.

Поставленная цель определила необходимость решения следующих задач:

• обобщить в системном аспекте методологические основы аудита импортных операций;

• исследовать особенности осуществления импортных операций в рамках валютного законодательства;

• разработать методику проведения аудита импортных торговых операций;

• обосновать и предложить способы повышения эффективности проведения аудита импортных операций.

Объект исследования. Объектом исследования являются импортные операции, осуществляемые российскими организациями.

Предмет исследования. Предметом исследования является теоретико-методологическое обоснование организационных мероприятий по проведению аудита импортных операций.

Теоретической и методологической основой проведенного исследования послужили труды ведущих отечественных и зарубежных ученых-экономистов, специалистов по вопросам аудита, учета, анализа хозяйственной деятельности, а также действующая нормативно-правовая база в области внешнеэкономической деятельности, учета и аудита. Были изучены и обобщены теоретические и методические разработки, содержащиеся в трудах российских ученых А. Д. Шеремета, В. П. Суйца, Ю. А. Данилевского, Н. П. Кондракова, В. П. Шалашова, Н. П. Барышникова,, Я. В. Соколова и др.

Широко использовались работы зарубежных авторов, посвященные вопросам учета и аудита, среди которых следует назвать Э. А. Аренса, Дж. К. Лоббека, Б. Нидлза, Р. Доджа, К. Робертсона.

В процессе исследования применялись такие общенаучные методы познания, как анализ, синтез, системность, а также специальные приемы и процедуры сравнения и группировки.

Научная новизна настоящего исследования заключается в разработке и обосновании ряда предложений по организации и совершенствованию аудита импортных операций.

В процессе исследования получены практические и теоретические результаты, определяющие научную новизну:

• уточнены и систематизированы методологические основы аудита импортных операций, включающие в себя цель, предмет, принципы, задачи и методы аудита;

• предложена типовая карта осуществления импортных операций, включающая в себя субъекты, объекты, а также критические точки аудита;

• разработана методика проведения аудита импортных торговых операций с выделением формализованных блоков проверки и перечнем взаимосвязанных аудиторских процедур;

• обоснованы аналитические процедуры аудита импортных операций, использование которых позволит сократить трудозатраты при проведении проверки;

• предложена классификация типичных ошибок, которые встречаются при проведении аудита импортных операций

• разработаны варианты автоматизации отдельных процедур аудита импортных операций.

Практическая значимость исследования заключается в том, что разработанные в диссертации положения по организации и проведению аудита импортных операций могут быть использованы при разработке внутрифирменных стандартов предприятия. В диссертации сформулированы задачи аудиторов и описаны процедуры проверки импортных торговых операций, а также предложения и рекомендации по повышению эффективности проведения аудита импортных операций.

Результаты исследования могут быть использованы не только при проведении аудита импортных операций, но и при проведении аудита других аспектов хозяйственной деятельности.

Апробация результатов исследования. Основные положения и выводы и рекомендации, сформулированные в диссертации, докладывались в порядке обсуждения на научно-практической конференции "Бухгалтерский учет, экономический анализ, аудит: исследования, стандарты, опыт" (г. Пермь, 1999 г.).

Результаты проведенного исследования были использованы в практической деятельности специалистов аудиторских компаний ООО "Эксперт-Аудит", ООО «Ренессанс Прикамья» г. Пермь.

По теме диссертации опубликовано пять работ общим объемом 5,43 п. л.

Структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованной литературы. Она изложена на 175 страницах, содержит 10 рисунков, 25 таблиц и 4 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Низамова, Альфия Рифовна

выводы:

1) проверке должна быть подвергнута валютная касса, в которой на конец года имеется остаток;

2) исследованию не подлежит порядок формирования уставного капитала, так как изменений в течение года не было;

3) более подробному исследованию при дальнейшем выполнении аналитических процедур должны быть подвергнуты статьи баланса, по которым наблюдаются изменения в абсолютных величинах.

Рассмотрим каждую статью более подробно, используя относительные показатели, для выявления "узких" мест, которые должны быть подвергнуты аудиторской проверке.

При проведении аналитических процедур в отношении статьи ф баланса "Товары для продажи" целесообразно провести исследование относительных величин формирования продажной стоимости. Данный анализ представлен в таблице 18.

Заключение

В результате исследований и разработок, выполненных в настоящей диссертации, сделаны обобщения, получены научные выводы, разработана методика проведения аудита импортных операций и практические рекомендации, направленные на ее совершенствование.

В связи с либерализацией внешнеэкономической деятельности импортные операции получили достаточно широкое распространение в 90-х годах. Бели до этого момента право на осуществление внешнеэкономической деятельности имели только специализированные организации, то теперь такие операции могут осуществлять как производственные, так и торговые предприятия.

Развитие предпринимательства и появление новых форм собственности, возникновение предприятий различных организационно-правовых форм потребовали коренного изменения системы экономического контроля. Одним из перспективных и эффективных видов экономического контроля в условиях рынка является контроль, который осуществляется независимыми аудиторами и аудиторскими организациями.

Лудит импортных операций, представленный в работе, выделен в особый раздел аудита, так как при проведении проверки должен использоваться более широкий круг аудиторских процедур, чем при проверке тех же операций, которые осуществляются внутри страны.

В процессе выполнения данной работы использование западных теорий аудита и отечественных стандартов позволило в системном виде представить методологические основы аудита импортных операций, которые представляют собой совокупность целей, задач, функций, научных подходов, принципов и методов, а также информационное обеспечение, необходимое для проведения аудита импортных операций.

Импортные операции, которые могут осуществлять организации, условно можно выделить по следующим направлениям.

1. Торговля, включающая операции по купли-продажи товаров.

2. Предоставление услуг, предпринимательская деятельность, направленная на удовлетворение потребностей других лиц, за исключением деятельности, осуществляемой на основе трудовых правоотношений.

3. Предоставление результатов интеллектуальной деятельности.

4. Выполнение работ. В нормативных документах по внешнеэкономической деятельности термин «работы» не определен. В диссертации была исследована экономическая сущность и дано понятие «работы» применительно к внешнеэкономической деятельности. «Работой» при осуществлении внешнеэкономической деятельности признается деятельность, осуществляемая на договорной основе между юридическими лицами, находящимися в разных странах, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организаций и (или) физических лиц.

В практической деятельности предприятия чаще всего сталкиваются с импортом товаров. Поэтому в работе была предложена методика аудита импортных операций, объектом которой является товар.

Автором выделены следующие особенности осуществления импортных операций:

1. Регулирование импортных операций большим количеством нормативно-правовых актов.

2. Нахождение продавца и покупателя в разных странах, в результате возникает необходимость пересечения таможенной границы при приобретении имущества.

3. Расчеты между продавцом и покупателем, как правило, осуществляются в иностранной валюте.

4. Состав затрат при осуществлении импортных операций больше и разнообразнее из-за отдаленности продавца и покупателя.

5. Необходимость проведения пересчета в рубли имущества, стоимость которого выражена в иностранной валюте.

Валютные операций должны осуществляться как с соблюдением налогового и гражданского законодательства, так и в строго определенных рамках валютного и таможенного законодательства, то есть с учетом запретов и ограничений, которые определяют нормативные документы в этой области.

В работе проведен анализ нормативных документов, регулирующих внешнеэкономическую деятельность и порядок осуществления импортных операций, потому что методика проведения аудита в данном направлении должна органично сочетать экономико-правовые особенности импортных операций с требованиями бухгалтерского учета.

Стратегия аудиторской проверки основана на выборе наиболее рациональных подходов для достижения поставленной цели.

В работе были изучены организационные основы проведения аудита, определены основные стадии (этапы) аудиторской проверки применительно к аудиту импортных операций, которые включают в себя: предплановую (преддоговорную или начальную) стадию, планирование, сбор аудиторских доказательств, обобщение результатов и выражение мнения о бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

Учитывая, что на сегодняшний день существует около сорока стандартов аудита, автором сделана попытка сгруппировать и распределить стандарты аудита в зависимости от этапа проверки.

Предложенная система группировки и классификации аудиторских стандартов позволяет не только определить роль каждого из них в процессе выполнения аудиторской проверки, но и установить взаимосвязи между аудиторскими стандартами.

В работе предложена методика аудиторской проверки организаций, осуществляющих импортные операции.

По мнению автора, методика проведения аудита импортных операций в системном виде представляет собой пять блоков проверки, четыре из которых являются «основными», так как оказывают существенное влияние на формирование стоимости импортного товара: анализ внешнеторгового контракта, аудит формирования таможенной стоимости товара, аудит расчетов с поставщиками, аудит расходов, связанных с приобретением товаров.

В отдельный блок проверки выделен аудит прочих валютных счетов организации, так как операции по данным счетам, с одной стороны, не относятся к операциям по приобретению импортных товаров, но с другой стороны, аудитору при проведении проверки необходимо проанализировать движение и учет валютных средств на данных счетах организации.

Автором для каждого из блоков проверки предложены и описаны процедуры, направленные на получение доказательств, позволяющих сделать следующий вывод: а) соответствие бухгалтерского учета экономического субъекта требованиям нормативных актов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета; б) соответствие валютных операций организации требованиям нормативных актов, регулирующих внешнеэкономическую деятельность.

В условиях конкурентной среды сформирована потребность аудиторских фирм в повышении качества услуг при сокращении трудозатрат.

В работе предложены методы повышения качества аудиторских услуг при сокращении трудозатрат.

Аналитические процедуры - один из распространенных способов приобретения знаний о деятельности аудируемого предприятия.

Значение аналитических процедур выражается в том, что они обычно дешевле, чем более детализированные процедуры, которые ориентированы на исследование первичных документов и регистров бухгалтерского учета.

Автором в работе были предложены применительно к аудиту импортных операций следующие виды аналитических процедур:

- анализ изменений с течением времени показателей бухгалтерской отчетности и относительных коэффициентов, связанных с ним;

- метод построения аналитических группировок;

- формальная проверка синтетических регистров учета;

- анализ динамики показателей отчетности.

Применение в работе аудиторов систематизированной классификации типичных ошибок при осуществлении импортных операций является способом повышения качества проверки, так как позволяет сосредоточить внимание аудитора на возможных нарушениях, которые встречаются в практической деятельности.

Под типичными ошибками бухгалтерского учета, валютного, таможенного и гражданского законодательства автором понимаются ошибки, которые наиболее часто встречаются при проведении аудиторских проверок в различных организациях.

Проанализировав материалы проверок, осуществляемых органами валютного и таможенного контроля, налоговыми органами, аудиторами, автором предложена систематизированная классификация типичных ошибок, которые допускают предприятия при осуществлении импортных операций. В основе представленной классификации находится уровень существенности. Первый блок ошибок включает в себя ошибки, допущенные в области валютного, таможенного, гражданского законодательства, второй блок ошибок включает в себя нарушения, допущенные в области бухгалтерского и налогового законодательства.

Использование персонального компьютера является логичным способом повышения производительности труда, поэтому в работе обоснованы принципы и методы автоматизации трудоемких процедур аудита импортных операций.

В работе сформулированы требования к программе аудита валютных операций по импорту:

- оперативный ввод данных;

- вычисление курсовых разниц;

- наличие справочников курсов валют, норм командировочных и квартирных;

- возможность расчета отклонений.

По мнению автора, особенно удачным участком для эффективного применения вычислительной техники является аудит командировочных расходов в иностранной валюте. Это связано с большой трудоемкостью вычислений и необходимостью использования различных справочников. Поэтому в работе разработана постановка задачи по разработке аудиторского пакета прикладных программ в части проверки командировочных в валюте.

Таким образом, предложенная методика аудита импортных операций и практических рекомендаций по повышению эффективности проведения проверки, могут быть использованы при разработке внутрифирменных стандартов предприятия, а также могут служить базовой для развития новых схем организации аудита.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Низамова, Альфия Рифовна, 2003 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.94 г, № 51-ФЗ.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.96 г. № 14-ФЗ.

3. Таможенный кодекс Российской Федерации от 18.06.93 г. №5221-1.

4. Временные правила аудиторской деятельности в Российской Федерации: Указ Президента от 22.12.93 г. № 2263.

5. Налоговый кодекс РФ. Глава 25 "Налог на прибыль предприятий и организаций: Федеральный закон от 06.08.2001 г. № 110-ФЗ.

6. Об аудиторской деятельности: Федеральный Закон Российской федерации от 07.08.2001 г. №119-ФЗ.

7. О валютном регулировании и валютном контроле: Федеральный Закон от 09.10.1992 г. №3615-1.

8. О государственном регулировании внешнеторговой деятельности. Федеральный закон от 13.10.95 г. № 157-ФЗ.

9. О таможенном тарифе: Закон Российской Федерации от 21.05.93 г. № 50031.

10. О порядке осуществления валютного контроля за обоснованностью платежей в иностранной валюте за импортируемые товары: Инструкция Центрального банка РФ от 26.07.95 г. № 30. Государственного таможенного комитета РФ от 26.07.95 г. № 01-20/10538.

11. Об уточнении порядка обращения наличной иностранной валюты на территории Российской Федерации: Указ ЦБ от 07.12.94 г. № 125.

12. О порядке проведения валютных операций, связанных с привлечением и возвратом иностранных инвестиций: Указание ЦБ РФ от 08.10.1999 г. № 660-У.

13. О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций: Инструкция МНС России от 15.06.2000 г. № 62.

14. О размере обязательной продажи валютной выручки: Письмо ЦБ РФ от 10.08.2001 г. № 101-Т.

15. Об учете для целей налогообложения выручки от продажи валюты: Письмо МНС РФ от 02.03.2000 г. № 02-1-01-16/27.

16. Об утверждении порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации: Письмо ЦБ РФ от 04.10.93 г.№ 18.

17. О размере и порядке выплаты суточных при краткосрочных командировках на территории иностранных государств: Постановление Правительства РФ от 01.12.93 г. № 1261.

18. О договорах международной купли-продажи товаров: Конвенция ООН от 11.04.80 г.

19. О порядке покупки и выдачи иностранной валюты для оплаты командировочных расходов: Положение ЦБ РФ от 25.06.1997 № 62 г.

20. Обращение практики применения нормативных актов банка России по вопросам валютного регулирования // Вестник Банка России. 2001№3.

21. О методических рекомендациях по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства, и финансовых результатах на предприятиях торговли и общественного питания от 10.05.95 г. № ЮБ-6-17/256.

22. Положение о регистрационном порядке оплаты иностранными инвесторами участия в уставном (складочном) капитале организаций-резидентов Российской Федерации: Письмо ЦБ РФ от 07.07.1997 г. № 482.

23. Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте": ПБУ 3/2000 от 10.01.2000 г. № 2н.

24. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению: Приказ Минфина СССР от 01.11.1991г.№ 56.

25. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

26. Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте": ПБУ 3/95 от 13.06.95 г. №50.

27. Положение по бухгалтерскому учету " Расходы организации" ПБУ 10/99: Приказ Минфина России от 31.05.1999 г.№ 1790.

28. Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производсвенных запасов. ПБУ 5/01 : Приказ Минфина России от 09.06.2001г. № 44 н.

29. Правила об условиях труда советских работников за границей: Постановление Госкомтруда СССР от 25.12.74 г. №365.

30. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Порядок заключения договоров на оказание аудиторских услуг" (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ от 20.10.1999 г Протокол № 6).

31. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Цели и основные принципы, связанные с аудитом бухгалтерской отчетности" (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ от 20.08.1999 г. Протокол № 5).

32. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Существенность и аудиторский риск" (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ от 22.01.1998 г. Протокол № 2).

33. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Аналитические процедуры" (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ от 22.01.1998 г. Протокол № 2).

34. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Аудиторская выборка" (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ от 25.12.96 г. Протокол № 6).

35. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита" (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ от 25.12.96 г. Протокол № 6).

36. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Аудиторские доказательства" (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ от 25.12.96 г. Протокол № 6).

37. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Планирование аудита"" (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ от 25.12.1996 г. Протокол № 6).

38. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Порядок составления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности" (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ от 11.07.2000 г. Протокол № 1).

39. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности. Постановление Правительства Российской Федерации № 696 от 23.09.2002 г.

40. Арнес Э. А., Лоббек Дж. К. Аудит. М: Финансы и статистика, 1995.

41. Адаме Р. Основы аудита: Пер. с англ / Под ред. Я.В.Соколова.

42. Андреев В. Д. Практический аудит.- М-Экономика, 1994.

43. Аудит в России. Законодательство. Стандарты. М: Инвест Фонд, 1994.

44. Аудит Монтгомери / Ф. Л. Дефилз, Г. Р. Дженик, В. М. О'Рейли, М. Б Хирш: Пер. с англ. С. М. Бычковой; Под. Ред. Проф. Я.В. Соколова.- М: Аудит, ЮНИТИ, 1997.

45. Адаме Р. Основы аудита / Пер. с англ.; Под ред. Я. В. Соколова.- М.: Аудит, ЮНИТИ,1995.

46. Антонов А. С. Организация аудиторской деятельности // Бухгалтерский учет. 1994-№4.

47. Алборов Р. А. Аудит в организациях промышленности и АПК.-М.: АО «ДИС».

48. Астахов В.П. Бухгалтерский учет и валютный контроль во внешнеэкономической деятельности. Ростов н/Д: «Феникс»,2002.

49. Барышников Н. П. Организация и методика проведения общего аудита-М: Филинъ,1998.

50. Балабанов И. Т. Балабанов А. И. Внешнеэкономические связи-М: Финансы и статистика, 1998.

51. Баканов М. И., Шеремет А. Д. Теория экономического анализа-М: Финансы и статистика, 2001.

52. Бахрамов Ю.М., Глухов В.В. Организация внешнеэкономической деятельности. Особенности менеджмента. СПб : Лань,2001.

53. Бернстайн Л. А. Анализ финансовой отчетности: теория. Практика и интерпретация.- М: Финансы и статистика, 1996,

54. Бровкова Е.Г., Продиус И. П. Внешнеэкономическая деятельность.- М: Сириус, 2002.

55. Бычкова С. М. Аудиторская деятельность: теория и практика.-СПб: Лань, 2000.

56. Бычкова С. М., Газарян А. В. Планирование в аудите.-М: Финансы и статистика, 2001.

57. Бычкова С. М. Виды искажений в бухгалтерской отчетности. // Аудиторские ведомости. 2001.-№4.

58. Вилкова Н. Г. Комментарий МТП к Инкотермс 2000. М: Консалтбанкир, 2001.

59. Гизатулин М.Н. Командировочные расходы в России и за рубежом. М: ЗАО Издательский дом «Главбух», 2002.

60. Данилевский Ю.А. Правила (стандарты) аудиторской деятельности. М: Бухгалтерский учет. 1997.

61. Данилевский Ю. А., Шапигузова С. М., Ремизов Н. А. Старовойтова Е. В. Аудит. М: Учебное посорбие-М: ИД ФБК-ПРЕСС, 2000.

62. Данилевский Ю. А., Овсянников JI.H. Система государственного финансового контроля и аудита в России.// Бухгалтерский учет-1999-№3.

63. Дегтярева О. И., Полякова Т. Н., Саркисов С. В. Внешнеэкономическая деятельность М: Дело, 2002.

64. Друри К. Ввведение в управленческий и производственный учет.-М.: Аудит, 1994.

65. Дожд Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита. М: Финансы и статистика, ЮНИТИ, 1992.

66. Джек К.Робертсон. Аудит. М: КМПС .1993.

67. Иткин Ю.М. Проблемы становления аудита. М: Финансы и статистика, 1992.

68. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит М: Перспектива, 1994.

69. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. М: Инфра-М, 2002.

70. Камышанов П. И. Практическое пособие по аудиту.-М: Инфра-М, 1996.

71. Красавина JI.H. Международные валютно-кредитные и финансовые отношения. М: Финансы и статистика. 2002.

72. Крутяков Т. JI. Гинзбург JI. М. Рациональные схемы налогового учета и отчетности. М.: АКДИ Экономика и жизнь. - 2002.

73. Кулишер Н.М. Основные вопросы международной торговой политики. М: ООО Социум,2002.

74. Лытнева Н. А., Лытнева Е. А. Учет факторов, влияющих на формирование прибыли от реализации товаров в режиме экспорта и импорта.// «Библиотечка» «Российской газеты» 2001 -№ 13 - с. 167-189.

75. Международные нормативы аудита.- М.: Аудит-тренинг, 1992.

76. Международные валютно-кредитные отношения. М: Инфра-М, 2003.

77. Мюллер Г., Гернон X., Миик Г. Учет: Международная перспектива / Пер. с англ. М.: финансы и статистика ,1992

78. Нитецкий В. В., Зайнетдинов Ф. В. Практикум общего аудита. М: Дело, 2000.

79. Николаева С. А., Калинина Е. В. Вокруг бухгалтерского отчета (комментарий к нормативным актам).- М.: Инфра-М. 199638.

80. Овсийчук М. Ф. Аудит. Организация. Методика проведения М: ТОО "Интелтех", 1996.

81. Орловский Э. Н. Основы внешнеэкономических связей Российской Федерации. СПб: издательство Михайлова В.А., 1998.

82. Подольский В. И. Аудит М.: Юность,1997

83. Покровская В.В. Международные коммерческие операции и их регламентация. Внешнеторговый практикум. М.: Инфра-М, 1996.

84. Рахман 3., Шеремет А. Бухгалтерский учет в рыночной экономике. М.: Инфра-М, 1996.

85. Розенберг М.Г. Контракт международной купли-продажи. М: Международный центр финансово-экономического развития, 1996.

86. Саркисов С. В. Внешнеэкономическая деятельность. М: Дело, 2002.

87. Соколов Я.В. Основы аудита.- М: Бухгалтерский учет.

88. Соколов Я. В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и стастика, 2000.

89. Стандарты аудиторской деятельности. М: Издательство ПРИОР, 2002 .

90. Суйц В. П., Смирнов Н. Б Основы российского аудита Руководителю предприятия, финансовому директору, главному бухгалтеру.-М.: ИКЦ "ДИС", 1997.

91. Суйц В. П. Ахметбеков А. Н., Дубровина Т. А. Аудит: общий, банковский, # страховой. М.: ИНФРА-М, 2001.

92. Устинов Н. Н. Внешнеэкономические связи России. Статистическо-аналитический справочник.- М: Международные отношения,2001.

93. Фомичев В. Н. Международная торговля. М: ИНФРА-М, 2001.

94. Шеремет А. Д., Сайфулин Р. С., Негашев Е. В. Методика финансового анализа предприятий.- М.,1992

95. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа.- М: Инфра-М, 1996.

96. Шеремет А. Д., Суйц В. П. Аудит. М.: Инфра-М,2001

97. Шатунов Э.Ю. Аудит импортных торговых операций.// Аудитор.-2000-№2 ^ с. 14-20

98. Шатунов Э.Ю. Учет возмещаемых расходов при осуществлении экспортно-импортных торговых операций.// Аудитор.-1999 -№ 9-с. 19-23.

99. Экономико-правовые вопросы государственного регулирования и организации внешней торговли Российской Федерации. М: ЗАО Издательство «Экономика»,20011. ОБЩИЙ ПЛАН ПРОВЕРКИ