Методические аспекты бухгалтерского учета и аудита импортных операций

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Эзопова-Сорокина, Ольга Сергеевна  
  
**Год:**

2008

**Автор научной работы:**

Эзопова-Сорокина, Ольга Сергеевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

190

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Эзопова-Сорокина, Ольга Сергеевна

Введение.

Глава 1. Теоретико-методические основы формирования учета и контроля импортных операций.

1.1 Теоретические подходы к нормативно-правовому регулированию учета и контроля импортных операций.

1.2 Учетная политика, как структурообразующая базаучетно-аналитических систем.

1.3 Формирование функций контроля импортных операций в рыночных условиях.

Глава 2. Развитие методики учета импортных операций.

2.1 Разработка основных тенденций учетно-аналитических систем импортных товаров.

2.2 Методика учета импортных операций у импортера.

2.3 Методика учета импортных операций в посреднических организациях

2.3.1 Сравнительная характеристика посреднических договоров.

2.3.2 Методика учета поставок импортных товаров через агента.

2.3.3 Методика учета импортных операций по договору комиссии.

Глава 3. Методические аспекты развития внутреннего контроля, аудита и автоматизации импортных операций.

3.1 Диагностика и оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующего субъекта.

3.2 Методика составления программы внутреннего аудита.

3.3 Методика аудиторской проверки импортных операций.

3.4 Методика автоматизации учетно-аналитических процедур по импорту

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Методические аспекты бухгалтерского учета и аудита импортных операций"

Актуальность темы исследования. В условиях дефицита монокультурной направленности сельского хозяйства и его блока перерабатывающих производств в России с каждым годом активно развивается импортная деятельность.

По данным Федеральной таможенной службы в 2007 году импорт товаров составил 199,8 млрд. ам. долларов, что на 61 млрд. ам. долларов больше чем в 2006 году и за первое полугодие 2008 года импорт составил 125 млрд. ам. долларов что на 40 млрд. ам. долларов больше, чем за аналогичный период 2007 года.

В этой связи возрастает количество заключенных договоров на оказание услуг через посреднические организации по разновидностям импортных сделок. Практически сформировалась импортная деятельность, участниками которой выступают организации-импортеры (комитенты, принципалы), посреднические организации: комиссионеры, агенты, субагенты. При этом посреднические организации имеют ряд специфических особенностей в учете, отличающихся в зависимости от условий контрактов с комитентом, что накладывает определенный отпечаток на методику учетно-аналитического обеспечения импортных операций у всех участников импортной деятельности.

Недостаточная разработанность теоретико-методических положений, направленных на развитие учетных процедур по импортным сделкам, предопределяет актуальность выбранной темы, а также постановку цели и задач диссертационного исследования.

Степень разработанности научной проблемы. Значительный вклад в исследование в области учета импортных операций внесли отечественные авторы: В.П. Астахов, A.C. Бакаев, А.П. Бархатов, Т.Н. Бабченко, С.М. Бычкова, И.М. Дмитриева, Е.П. Козлова, Н.П. Кондраков, Л.П. Краснова, Г.В. Кулинина, А.К. Макальская, В.Ф. Палий, В.И. Подольский, JI.B.

Попова, Я.В. Соколов, Л.В. Сотникова, В.П. Суйц, А.Д. Шеремет и др., а также зарубежные авторы: Р. Адаме, А. Арене, Дж. Лоббек, Р. Додж, Г. Мюллер, X. Гернон, Дж. Робертсон, Б. Нидлз, Ф. Дефилз и др.

Целью диссертационного исследования является разработка научно обоснованных методических и практических рекомендаций по бухгалтерскому, налоговому учету и аудиту импортных операций, учитывающих специфику деятельности посреднических организаций по импортным сделкам.

Поставленная цель обусловила необходимость решения ряда взаимосвязанных задач:

- уточнить понятие импортной деятельности и структуру ее участников применительно к объекту исследования;

- теоретически обосновать модель учетной политики для импортеров, посреднических организаций;

- разработать стандарт детализированного плана счетов для посреднических организаций;

- разработать предложения и рекомендации по ведению бухгалтерского и налогового учета в организациях-импортерах;

- уточнить схему учета налога на добавленную стоимость в хозяйственных операциях по импорту;

- предложить научно обоснованную методику аудита импортных операций в организациях;

- предложить вариант автоматизированной обработки данных учетных процессов импортных операций.

Область исследования соответствует п. 1.8 «Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей» и п. 2.1 «Методология и технология аудита» специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» паспорта ВАК.

Объект исследования - учетно-аналитические системы импортной деятельности торговых организаций. Предметом диссертационного исследования являются теоретические и методические аспекты учетных процедур и аудита импортных операций экономических субъектов.

Теоретическую основу исследования составили положения и выводы, сформулированные в фундаментальных научных трудах отечественных и зарубежных экономистов в области бухгалтерского учета и аудита внешнеэкономической деятельности.

Методологической основой исследования стали общенаучные методы исследования, такие как: системный анализ, синтез, сравнение, индукция, дедукция, моделирование и диагностика.

Информационную базу исследования составили данные Федеральной службы государственной статистики РФ, Федеральной таможенной службы России за ряд лет, документы первичного, аналитического и синтетического учета, отчетная документация торговых организаций г. Москвы и Московской области, публикации в периодической печати, официальные Интернет-сайты.

Научная новизна диссертационной работы заключается в разработке и теоретическом обосновании направлений развития бухгалтерского учета и аудита импортных операций на новой методической и организационной основе.

Научная новизна диссертационного исследования подтверждается следующими научными результатами, выносимыми на защиту: уточнено понятие импортной деятельности как разновидности внешнеэкономической, которое позволяет классифицировать взаимосвязь методических подходов с условиями контрактов по импортным операциям; теоретически обоснована модель учетной политики для импортеров -посреднических организаций, позволяющая создать более эффективную систему финансового, управленческого, налогового и стратегического учета и контроля по импортным сделкам; разработаны рекомендации по совершенствованию систем детализированного учета на основе предложенной модели рабочего плана счетов бухгалтерского учета, новизна которых заключается в разработке схем учета на отдельных субсчетах для формирования информации в разрезе импортных товаров по контрактам поставщиков; уточнена схема по учету налога на добавленную стоимость, которая в полной мере отражают экономическую сущность этого налога, и будет способствовать формированию в учетных регистрах более достоверной информации по налогообложению импортных операций; разработан комплексный подход к построению программы внутреннего контроля и аудита импортной деятельности, включающий правовые, организационные и налоговые аспекты проведения импортных операций, а также направления аудита по отдельным этапам совершения импортных сделок с выделением областей повышенного риска и оценкой влияния этих рисков на искажение бухгалтерской отчетности и налоговых расчетов; разработан автоматизированный способ диагностики системы внутреннего контроля по импортным сделкам в целях обеспечения службы бухгалтерского учета и внутреннего аудита дополнительной информацией по импортным операциям.

Теоретическая и практическая значимость исследования заключается в разработке положений и рекомендаций, направленных на развитие системы бухгалтерского учета и аудита импортной деятельности. Практическое применение полученных результатов предполагает усиление роли и значения бухгалтерского учета и контроля в организациях-импортерах. Научные положения и выводы могут быть использованы в качестве методического обеспечения учета импортных операций, консультативных и информационных материалов для руководителей и главных бухгалтеров, для повышении квалификации профессиональных бухгалтеров организаций всех форм собственности, в процессе обучения студентов в высших учебных заведениях по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные теоретические положения и практические рекомендации обсуждались и получили положительную оценку на научно-практических конференциях: «Международные стандарты финансовой отчетности, международные стандарты аудита и глобализация налогообложения: прогноз и перспективы развития» (Курск: ОГТУ, КГТУ, 2005); «175-лет потребительской кооперации России. По итогам научно-исследовательской работы в 2005 г.» (М: МУПК, 2006); «Инновации. Наука. Образование» (М: МУПК, 2007); «Модели взаимодействия бухгалтерского учета, анализа, аудита и налогообложения с учетом перехода на международные стандарты финансовой отчетности для предприятий промышленности, торговли и сельского хозяйства» (Орел, ОГТУ, 2007). Результаты исследования нашли применение в организации бухгалтерского учета предприятий ООО «АТС ГРУПП», ООО «Торговые Системы ВЕЛЬД», ЗАО «СФБМ», ООО «ТехПромСервис», ЗАО «Станция технического обслуживания и продаж»

Публикации. Основные положения и результаты научных исследований опубликованы в восьми научных работах общим объемом 4,1 п.л., в том числе две статьи опубликованы в журналах, входящих в перечень рекомендованных для публикации ВАК России.

Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, содержит 167 страницы машинописного текста, 38 таблиц, 11 рисунков, 8 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Эзопова-Сорокина, Ольга Сергеевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Анализ функционирования организаций-импортеров, изучение нормативной и методической базы бухгалтерского и налогового учета, аудита импортных операций позволили нам сделать ряд выводов и внести конкретные предложения и рекомендации по совершенствованию методики бухгалтерского учета импортных операций, формированию учетной политики предприятий-импортеров, посреднических организаций и осуществления внутреннего аудита импортных операций.

В работе уточнено понятие импортной деятельности, структуры ее участников и взаимозависимости методических подходов учетных процедур от условий контрактов по импортным сделкам.

Определены и систематизированы факторы, влияющие на методику учета импортных товаров, такие как: условия заключения импортных контрактов с иностранными поставщиками, участие посреднических организаций в доставке, расчетах, учетная политика организации, рабочий план счетов, условия таможенного и налогового регулирования импортных операций.

Изучение действующей практики организаций-импортеров выявило формальное отношение к формированию учетной политики, что негативно влияет на процесс бухгалтерского учета и контроля импортных операций. Предложенная модель учетной политики в части формирования фактической себестоимости импортных товаров позволит более качественно подходить к процессу бухгалтерского учета импортных операций, учитывать все факторы, формирующие себестоимость импортных товаров.

Особенности формирования фактической себестоимости импортных товаров определяют в дальнейшем продажную стоимость товаров, влияют на конечный финансовый результат. Для осуществления контроля формирования себестоимости импортных товаров рекомендуется расширить перечень рабочего плана счетов в организациях, приобретающих импортные товары для дальнейшей их перепродажи. Детализацию отразить в технической части учетной политики как для целей бухгалтерского, так и налогового учета и в основной методической части учетной политики указать правила учета импортных товаров. Детализация счетов разработана в двух направлениях. Первое направление базируется на детализации счета 41 «Товары», к нему рекомендуется открытие счетов второго и третьего порядка. Второе направление опирается на использование «свободного» счета в плане счетов - 17 «Таможенные пошлины и сборы в стоимости импортных товаров». При осуществлении учета посреднических операций возможно применение предложенной методики, которая также будет способствовать лучшей организации учетного процесса.

Неотъемлемыми компонентами процесса перемещения импортных товаров из-за рубежа является уплата, начисление и возмещение налога на добавленную стоимость. Уточнена схема для учета начисления и возмещения НДС, при применении которой учет налога на добавленную стоимость приобретет дополнительные шансы для контроллинга, что расширит информационную базы внутреннего и внешнего аудита в импортной деятельности.

Посреднические операции в импортной деятельности с каждым днем становятся все более актуальными, учетный процесс производится с использованием стандартных схем, приводящих к перегруженности счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». В диссертации предлагается методика учета посреднических операций по импортным сделками на основе счета 78 «Расчеты по посредническим операциям в импортной деятельности» в соответствующей детализации. Такой подход позволит разгрузить счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и предоставит возможности раздельного учета импортных операций в посреднической деятельности.

Аудит импортных операций, как и методика бухгалтерского учета отличается спецификой. В диссертационной работе обозначены основные направления аудиторской проверки импортных операций. Определенные направления аудита импортных операций облегчат процесс аудиторской проверки, сократят время ее проведения и обеспечат дополнительный контроль движения импортных товаров в бухгалтерском учете.

Аудит импортных операций нуждается в постоянном совершенствовании методических рекомендаций по его проведению, разработке рабочих документов аудиторов для обеспечения работы служб внутреннего аудита. В целях обеспечения эффективной работы службы внутреннего аудита разработан комплексный подход к построению программы аудита импортных операций, система тест-оценок внутреннего аудита импортных операций.

Разработаны вспомогательные способы диагностики системы внутреннего контроля с применением современных средств компьютерной обработки данных. Предлагаемые формы выходной информации и вспомогательные средства обеспечат качественное документальное оформление процесса проведения аудиторской проверки в части аудита импортных операций в организациях-импортерах.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Эзопова-Сорокина, Ольга Сергеевна, 2008 год

1. Правовые и нормативные источники

2. Конституция Российской Федерации, принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г.

3. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 1 от 30.11.94 № 51-ФЗ.

4. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 2 от 26.01.96 № 14-ФЗ.

5. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 3 от 26.11.01 № 146-ФЗ.

6. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1 от 31.07.98 г. № 230-Ф3.

7. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2 от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ.

8. Таможенный кодекс Российской Федерации от 08.05.2003 № 61-ФЗ.

9. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете Текст.: федер. закон: принят Гос. Думой 21.11.96 г.

10. Российская Федерация. Законы. О таможенном тарифе Текст.: федер. закон: принят Гос. Думой 21.05.93 г.

11. Российская Федерация. Законы. Об аудиторской деятельности Текст.: федер. закон: принят Гос. Думой 07.08.01 г.

12. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 Текст.: Утв. Мин-вом финансов РФ от 06.07.99 г. №43-н.

13. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 Текст.: Утв. Мин-вом финансов РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

14. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 Текст.: Утв. Мин-вом финансов РФ от 06.05.1999 г. № ЗЗн.

15. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01 Текст.: Утв. Мин-вом финансов РФ от 28.11.2001 г. № 96н.

16. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006 Текст.: Утв. Мин-вом финансов РФ от 27.11.2006 № 154н.

17. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Мин-ва финансов РФ от 09.06.2001 г. № 44н.

18. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98 Текст.: Утв. Мин-вом финансов РФ от 09.12.1998 № 60н

19. Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации Текст.: Утв. Мин-вом финансов РФ 29.07.199 8№ 34н (с изменениями и дополнениями).

20. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03 Текст.: Утв. Мин-вом финансов РФ от 24.11.2003 № 105н.

21. Письмо Министерства финансов Российской Федерации Текст.: письмо Мин-ва финансов РФ от 23.03. 2006 г. № 03-04-08/67.

22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 , Текст.: Утв. Мин-вом финансов РФ от 30.03.2001 N 26н.

23. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности Текст.: Постановление Правительства РФ от 23.09.02 г. N 6961. Специальная литература

24. Абрамова Н.В. Договоры поручения, комиссии. Агентские договоры Текст. / Н.В. Абрамова.- 2-е изд., перераб. М.: ООО ИИА «Налог Инфо», ООО «Статус-Кво 97», 2006. - 176 с.

25. Абрамова Н.В. Сложные вопросы посреднической деятельности Текст. / Н.В. Абрамова. -М.: Вершина, 2006. 200 с.

26. Арене Э.А. Аудит Текст. / пер с англ. / Э.А. Арене, Дж. К. Лоббек / Гл. ред. серии проф. Я.В. Соколов. — М.: Финансы и статистика, 2003. 560 с.

27. Арустамов Э.А., Андреева P.C. Внешнеэкономическая деятельность. Сущность и основы организации ВЭД в России Текст. / Э.А. Арустамов, P.C. Андреева. М.: Интерэксперт, 2008 - 272 с.

28. Астахов В.П. Бухгалтерский учет и валютный контроль во ВЭД Текст.: учебник / В.П. Астахов. 4-е изд., доп. и перераб. - Р/нД: Феникс, 2005. -442 с.

29. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет Текст. / Ю.А. Бабаев. М.: Вузовский учебник, 2007.- 525 с.

30. Бакаев A.C. Бухгалтерский учет Текст. / A.C. Бакаев. — М.: Бухгалтерский учет, 2006. 402 с.

31. Баканов М.И. Бухгалтерский учет в торговле Текст.: учеб. пособие / М.И. Баканов, И.М. Дмитриева, М.Б. Чиркова, H.A. Тарасова, JT.P. Смирнова, В.А. Чернов. М.: Финансы и статистика, 2003. - 576 с.

32. Баринов В.А. Внешнеэкономическая деятельность Текст. / В.А. Баринов. -М.: Форум Инфра-М, 2006 196 с.

33. Бархатов А.П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности Текст.: учебное пособие / А.П. Бархатов. М.: Дашков и К, 2008. - 300 с.

34. Бочкарева И.И. Бухгалтерский учет Текст.: учебник / И.И., Бочкарева Г.Г. Левина. -М.: Проспект Велби, 2007. 368 с.

35. Бычкова С.М. Особенности учета импортных торговых операций Текст. / С.М. Бычкова. // Аудиторские ведомости, № 10, 2004. 26 с.

36. Вавилова Е.В. Международная торговля Текст.: учеб. пособие / Е.В. Вавилова, Л.П. Бородулина. М.: Юристъ, 2006. - 287 с.

37. Вейцман Н.Р. Главный бухгалтер и главный экономист Текст. Н.Р. Вейцман // Бухгалтерский учет, № 9,1976 — 24 с.

38. Вещунова Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет Текст.: учебник / Н.Л. Вещунова. -М.: Велби Проспект, 2008. 848 с.

39. Внешнеэкономическая деятельность. Российский статистический ежегодник Текст. М.: Росстат, 2007. - 825 с.

40. Гаськов A.JI. Торговая организации: практическая бухгалтерия с учетом требований налоговых органов Текст. / A.JI. Гаськов, A.A. Нестеров. М.: АКДИ, Экономика и жизнь, 1999. - 472 с.

41. Глушков И.Е. Бухгалтерский (налоговый, финансовый, управленческий) учет на современном предприятии Текст. / И.Е. Глушков , Т.В.Киселева. -М.: КНОРУС, 2004. -1000 с.

42. Голомазова JI.A. Вопросы учета и налогообложения прибыли Текст. / JI.A. Голомазова. // Бухгалтерский учет, № 4, 2006. 71-75 е.; №5 -85-88 с.

43. Григорьев Ю.А. Импортные операции: учет, анализ, правовые аспекты Текст. / Ю.А. Григорьев. М.: Книжный мир, 2002. - 224 с.

44. Гришин А. Зато мы делаем турбины Текст. / А. Гришин. // Московский комсомолец №250, 2005. 3 с.

45. Гуккаев В.Б. Товарообменные операции: Бухгалтерский учет и налогообложение Текст. / В.Б. Гуккаев. М.: Налоговый вестник, 2007. -288 с.

46. Дегтярева О.И. Внешнеэкономическая деятельность Текст. / О.И. Дегтярева,Т. Н. Полянова, С. В. Саркисов. -М: Дело, 2007. 424 с.

47. Демина И.Д. Аудит внешнеторговых операций Текст. / И.Д. Демина, Т.И. Кришталева. // Все для бухгалтера, №10, 2005. 42 с.

48. Демина И.Д. Особенности бухгалтерского учета импортных операций Текст. / И.Д. Демина. // Все для бухгалтера, № 9 , 2007. 15-17 с.

49. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит Текст.: учеб. пособие / И.М. Дмитриева. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2007. - 216 с.

50. Жуков В.Н. Учет импортных товаров по прямым контрактам Текст. / В.Н. Жуков.// Бухгалтерский учет № 22, 2003. 15 с.

51. Иванова М.Б. Внешнеэкономическая деятельность Текст.: учеб. пособие / М.Б. Иванова, М.Ю. Иванов. 3-е издание -М.: РИОР, 2008. - 122 с.

52. Иванова Н.В. Бухгалтерский учет Текст.: учеб. пособие / Н.В. Иванова. — М.: Academia, 2007. 304 с.

53. Касьянова Г.Ю. Бухгалтерский и налоговый учет для практиков Текст. / Г.Ю. Касьянова. М.: ИД Аргумент, 2008. - 656 с.

54. Касьянова Г.Ю. Экспорт и импорт Текст. / Г.Ю. Касьянова.- М.: ИД Аргумент, 2008. 400 с.

55. Климова М.А. Бухгалтерский учет и налогообложение импортных и экспортных операций Текст. / М.А. Климова. — М.: Налоговый вестник, 2003. -240 с.

56. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет в организациях Текст. / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, E.H. Галанина.- 4-е изд., перераб. и доп. — М.: Финансы и статистика, 2004. 752с.

57. Комиссарова И.П. Экспорт, импорт: учет и налоги Текст. / И.П. Комиссарова, М. Б. Марель М.: Инфо Статус-КВО 97, 2007. - 304 с.

58. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет Текст.: учебник/ Н.П. Кондраков-М.: Велби Проспект, 2008. 448 с.

59. Краснова Л.П. Бухгалтерский учет / Текст.: учебник / Краснова Л.П., Н.Т. Шалашова, Н.М. Ярцева. -2-е изд., перераб.- М.: Юристъ, 2002. 542 с.

60. Кулинина Г.В. Аудит импортных операций Текст.: практич. пособие / Г.В. Кулинина, С.Д. Юшкова. / под. ред. проф. В.И. Подольского М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. - 190 с.

61. Кулинина Г.В. Учет анализ и аудит внешнеэкономической деятельности организаций Текст.: учеб. пособие / Г.В. Кулинина, Н.Т. Шалашова, С.Д. Юшкова. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Бухгалтерский учет, 2006. - 296 с.

62. Макальская М.Л. Бухгалтерский учет Текст.: учебник / М.Л. Макальская, И.А. Фельдман. М.: Высшее образование, 2007. - 443 с.

63. Мельникова Л.А. Бухгалтерский учет у посредника Текст. / Л. А. Мельникова. // Современный бухучет, № 6, 2004. — 21 с.

64. Михайлов М.Н. Таможенные платежи при импорте: особенности учета Текст. / М.Н. Михайлов. // Главбух, № 15, 2004. 29 с.

65. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Введение в теорию бухгалтерского учета Текст.: учебник / В.Ф. Палий, Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 1984.

66. Панченко Т.М. Учет и налогообложение валютных операций Текст. / Т.М. Панченко. М.: Налоговый вестник, 2006. - 288 с.

67. Подольский В. И. Аудит Текст.: учебник / В. И Подольский. М.: Юнити, 2007. - 543 с.

68. Подольский В.И., Щербакова Н.С., Комиссаров В.Л. Компьютерные информационные системы в аудите Текст.: учеб. пособие / В. И. Подольский, Н.С. Щербакова, В.Л. Комиссаров. — М.: Юнити, 2007. 159 с.

69. Посредническая деятельность: бухгалтерский учет и налогообложение Текст. / под общей ред. В.В.Семенихина. М.: Эксмо, 2005. — 176 с.

70. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет Текст.: учебно-практическое пособие / Н. В. Пошерстник. СПб.: Питер, 2007. - 416 с.

71. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика Текст. / пер. с фр./ Ж. Ришар / под ред. Я.В. Соколова. — М.: Финансы и статистика, 2000. — 160с.

72. Родыгина Н.Ю. Организация и техника внешнеторговых операций Текст. / Н.Ю. Родыгина. М: Высшее образование, 2008 -372 с.

73. Сберегаев H.A. Основы внешнеэкономической деятельности предприятий Текст. / H.A. Сберегаев. Р/нД.: Феникс, 2007 - 350 с.

74. Северская И.И. Налогообложение при импорте товаров Текст. / Северская И.И. // Российский налоговый курьер № 9, 2004.

75. Сидорова Е.С. План и корреспонденция счетов: 10 000 типовых проводок Текст. / Е.С. Сидорова. М.: Омега-JI, 2008. - 544 с.

76. Смирнов П.С. Национальная безопасность: вопросы торговой политики Текст./ П.С. Смирнов. М: Издательский дом «Экономическая газета», 2001. - 495 с.

77. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет в зарубежных странах Текст.: учебник / Я.В. Соколов, Ф.Ф. Бутынец, JI.JI. Горецкая, Д.А. Панков. М.: Проспект, 2005,- 664 с.

78. Сотникова JLB. Оценка материально-производственных запасов в бухгалтерском и налоговом учете Текст. / JI.B. Сотникова. М.: Налоговый вестник, 2007. - 400 с.

79. Суйц В.П. Аудит Текст.: учебник / В.П. Суйц, А.Д. Шеремет. М.: Инфра-М, 2008. - 448 с.

80. Узяков М. Сальдо стремится к нулю Текст. / М. Узяков, А. Широков // Экономика и жизнь, № 2, 2008. с. 6.

81. Ульянова Н.В. Экспорт-импорт: бухгалтерский и налоговый учет Текст. / Н.В. Ульянова. -М.: Бератор, 2004.-264 с.

82. Федорова Н. Туда сырье, сюда — машины Текст. / Н. Федорова // Экономика и жизнь, № 47, 2005. - с.5.

83. Фомичева Л.П. Комментарии к Положениям по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/98-20/03) Текст. / Л.П. Фомичева. М.: ГАРАНТ, 2004.- 756 с.

84. Шалашова Н. Внешнеторговый контракт: бухгалтерский учет и налогообложение Текст. / Н. Шалашова // Финансовая газета, № 43, 2004. -с. 8-10.

85. Шеремет А.Д. Аудит Текст.: учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. М.: ИНФРА-М, 2005. - 307 с.

86. Юб.Шишкоедова Н. Н. Импорт: бухгалтерский учет и налогообложение Текст. / Н. Н. Шишкоедова. -М.: ГроссМедиа, 2007. 192 с.

87. Шкарупа С. Цемент: подводные камни импорта Текст. / С. Шкарупа // Экономика и жизнь, № 6, 2008. с 8.

88. Alexander D., Nobes С. Financial Accounting. An International Introduction Текст. / D . Alexande., C. Nobes. Pearson Education Limited, 2001.

89. Elliott B. Financial Accounting and Reporting 2000-2001 Текст. / В. Elliot, J. Elliot. London, CIMA, 2001. 865 p.

90. Kirk R Accounting Standards in Depth Текст. / R. Kirk. 4-th ed., CIMA Publishing, 2002.

91. Roberts C. International Financial Accounting. A Comparative Approach Текст. / С. Roberts, P. Weetman, P. Gordon. Pearson Education Limited, 2002.

92. Нормативное регулирование бухгалтерского учета импортных операцийна макроуровнеп/п Наименование нормативного акта Дата принятия и действующая редакция

93. Таможенный кодекс Российской Федерации от 08.05.2003 №б1-ФЗ (ред. 26.06.2008 ЮЗ-ФЗ)

94. О валютном регулировании и валютном контроле. Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЭ (ред. от 22.07.2008 №150-ФЗ)

95. Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности. Федеральный закон от 08.12.2003 №164-ФЗ (02.02.2006 19-ФЗ);

96. О таможенном тарифе. Закон Российской федерации от 21.05.93 г. №5003-1 (03.12.2007 321-Ф);

97. Постановление Правительства РФ «О ввозе на таможенную территорию российской федерации продукции, подлежащей обязательному подтверждению соответствия» от 07 февраля 2008 г. № 53

98. Постановление Правительства РФ «Об утверждении положения о наблюдении за экспортом и (или) импортом отдельных видов товаров» от 9 июня 2005г. №363

99. Постановление Правительства РФ «Об утверждении положений о лицензировании в сфере внешней торговли товарами и о формировании и ведении федерального банка выданных лицензий» от 9 июня 2005г. №364

100. Постановление Правительства РФ «О таможенном тарифе российской федерации и товарной номенклатуре, применяемой при осуществлении внешнеэкономической деятельности» от 27.11 2006 г. N71869