Аудит внешнеторговых сделок

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Шалашова, Нина Тимофеевна  
  
**Год:**

2003

**Автор научной работы:**

Шалашова, Нина Тимофеевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

205

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Шалашова, Нина Тимофеевна

Введение

Глава I. Информационная база аудита внешнеторговых сделок

1.1. Законодательно-правовая база внешнеторговых сделок и ее 15 влияние на организацию аудита

1.2. Учетные и налоговые аспекты внешнеторговых сделок

Глава II. Основные направления аудита внешнеторговых сделок

2.1. Цель, задачи и программа аудита внешнеторговых сделок

2.2. Аудит соответствия внешнеторговых сделок правовому, 100 валютному и таможенному регулированию

2.3. Аудит соответствия порядка ведения бухгалтерского и 119 налогового учета внешнеторговых сделок законодательству Российской Федерации

Глава III. Использование финансового анализа в аудите внешнеторговых сделок

3.1. Система показателей финансового анализа внешнеторговых 144 сделок

3.2. Методика проведения финансового анализа внешнеторговых 158 сделок

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Аудит внешнеторговых сделок"

Актуальность темы диссертационного исследования объясняется важной ролью внешней торговли в развитии экономики России, спецификой внешнеторговой сферы, связанной с высокими финансовыми рисками для российских предпринимателей, и высокой степенью влияния внешнеторговых сделок на финансовую устойчивость экономических субъектов.

Стратегической целью внешнеэкономической политики России является интеграция ее экономики в мировое хозяйство, которая осуществляется путем активного участия отечественных предпринимателей в международном обмене товарами, услугами, результатами интеллектуальной деятельности.

Внешняя торговля занимает место связующего звена между национальной экономикой и мировым хозяйством, о чем свидетельствует неуклонный рост внешнеторгового оборота России. По данным таможенной статистики, оборот внешней торговли в стоимостном выражении за период с 1999 г. по 2002 г. в целом вырос более чем на 47%. За этот же период экспорт увеличился на 45%, а импорт почти на 52%. В абсолютном выражении внешнеторговый оборот в 2002 г. составил 151,8 млрд. долларов, в том числе 105,8 млрд. долларов по экспорту и 46 млрд. долларов по импорту.

Рост масштабов внешней торговли сопровождается усилением влияния внешнеторгового комплекса на экономику страны. Одновременно возрастает степень вовлеченности экономических субъектов Российской Федерации в интеграционные процессы и значение их внешнеторговой деятельности как внутреннего источника развития национальной экономики.

Воздействие внешней торговли на финансово-экономическое положение России заключается в том, что она служит одним из действенных инструментов стабилизации внутреннего валютно-финансового рынка и является существенным источником формирования доходной части бюджета. Устойчиво высокое активное сальдо торгового баланса позволяет аккумулировать значительные валютные резервы, необходимые для финансирования выплат по внешнему долгу и поддержания курса рубля. В 2002 г. свыше 40% всех налоговых поступлений федерального бюджета составили таможенные платежи в виде экспортных и импортных пошлин, НДС и акцизов.

Важная роль внешнеторговой деятельности как стабилизирующего и стимулирующего фактора экономического развития страны требует от аудитора повышенного внимания и контроля за этим видом деятельности российских предпринимателей. Однако из-за отсутствия обособленных данных о внешнеторговых сделках в финансовой отчетности организации они при проведении выборочных исследований, являющихся основным методом аудита, могут вообще не попасть ваудиторскую выборку. Это значительно снижает действенность контроля за внешнеэкономической деятельностью, качество аудита и существенно повышает возможность появления недостоверных отчетных данных.

Вышеизложенное определяет не только целесообразность, но и необходимость выделения внешнеторговых сделок в самостоятельный объект аудита. С этой точки зрения тема диссертационного исследования является весьма актуальной.

Расчеты по внешнеторговым сделкам относятся к категории валютных операций, поэтому они, помимо гражданского законодательства, подлежат валютному и таможенному регулированию. Это значительно усложняет задачу установления достоверности данных о внешнеторговых операциях организации в ее финансовой отчетности и снижает гарантию достоверности информации, предоставляемой ее пользователям. Возникающий в связи с этим повышенный риск выдачи необъективного аудиторского заключения также свидетельствует о необходимости разработки специальных методик аудита внешнеторговых сделок и подтверждает актуальность выбранной темы исследования.

Актуальность данной темы повышается в связи с тем, что в мировой практике, помимо классических внешнеторговых сделок купли-продажи, существует большое разнообразие их форм при отсутствии четкой регламентации в российском гражданском законодательстве. Осуществляя такие сделки, российские участники внешнеторговой деятельности ведут их бухгалтерский учет, исходя из обычаев делового оборота. Это часто приводит к искажениям бухгалтерского учета и соответственно финансовой отчетности, выявить которые не представляется возможным без специального аудита внешнеторговых сделок.

Для формирования профессионального суждения о финансовой устойчивости экономического субъекта аудитору необходимо выявить направление и силу влияния внешнеторговых сделок на финансовое состояние организации и определить их экономическую целесообразность. Этот фактор будет приобретать все большее значение в связи с тем, что в России из-за большой протяженности собственной и транзитной территории чрезвычайно велика транспортнаясоставляющая в конечной стоимости экспортируемых и импортируемых товаров. Поэтому по мере неизбежного роста тарифов на перевозки будет снижаться рентабельность внешнеторговых сделок, что отрицательно скажется на общем финансовом состоянии организаций, осуществляющих внешнеторговую деятельность. Однако установить степень влияния этого вида деятельности на финансовое положение проверяемого экономического субъекта невозможно без специального аудита внешнеторговых сделок.

Таким образом, актуальность темы диссертационного исследования обусловлена следующими причинами:

• все возрастающим влиянием внешней торговли на экономику страны при расширении состава ее участников и возрастании удельного веса внешнеторговых сделок в общем объеме их финансово-хозяйственной деятельности;

• необходимостью выявления характера влияния внешнеторговых сделок на финансовую устойчивость организации и определения их экономической целесообразности;

• невозможностью подтвердить достоверность отчетных данных по внешнеторговым сделкам и их экономическую целесообразность из-за отсутствия обособленной информации о них в общей бухгалтерской отчетности организации, что снижает качество аудита и существенно повышает аудиторский риск;

• спецификой внешнеторговых сделок, в связи с чем, помимо гражданского законодательства, они подлежат валютному и таможенному регулированию, что усложняет задачу оценки соответствия этих сделок действующему законодательству РФ и установление достоверности данных о внешнеторговых операциях организации в ее общей финансовой отчетности, снижает гарантию качества информации, предоставляемой ее пользователям;

• повышенным риском искажения бухгалтерского учета и показателей финансовой отчетности в результате использования российскими организациями широко применяемых в международной практике нетрадиционных форм внешнеторговых сделок, четкая классификация которых отсутствует в российском правовом законодательстве.

Эффективное проведение аудиторской проверки внешнеторговых сделок в качестве самостоятельного объекта аудита, формирование профессионального суждения аудитора о достоверности данных об этих сделках в финансовой отчетности организации возможно только с учетом всех отмеченных выше их особенностей и связанных с ними дополнительных аудиторских рисков. Это требует разработки специальных методик проведения аудита, который включал бы все аспекты осуществления внешнеторговых операций - правовые, валютные, таможенные, учетные и налоговые.

Степень разработанности проблемы. Вопросы аудиторского контроля в условиях рыночной экономики, методики проведения аудита финансово-хозяйственной деятельности организации нашли отражение в работах ведущих российских ученых и специалистов в области бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита: С.Б. Барнгольц, Н.П. Барышникова, П.С. Безруких, А.Г. Грязновой, Ю.А. Данилевского, Г.В. Кулининой, Н.Т. Лабынцева, М.В. Мельник, В.Д. Новодворской, В.Ф. Палия, В.И. Петровой, В.И. Подольского, В.В. Скобары, Я.В. Соколова, В.П. Суйца, А. Д. Шеремета и многих других.

Теоретические разработки в области аудита содержатся в трудах известных зарубежных специалистов: Э.А. Аренса, Д.Р. Кармайкла, Дж.К. Лоббека, Р. Монтгомери, Дж.К. Робертсона, П. Фридмана и других.

Однако вопросам аудита внешнеторговой деятельности российских организаций в научной литературе до сих пор не уделено должного внимания. Имеющиеся немногочисленные публикации по этой тематике затрагивают лишь отдельные операции, связанные с осуществлением внешнеторговой деятельности, и не содержат единой концепции проведения и специальных методик аудита внешнеторговых сделок с учетом их специфики.

Поэтому целью исследования является разработка комплексной методики проведения аудиторской проверки внешнеторговых сделок, направленной на повышение качества аудита и способствующей формированию профессионального суждения аудитора о достоверности финансовой отчетности и финансовой устойчивости организации.

Поставленная цель определила следующие задачи исследования: • разработка направлений проведения аудиторской проверки внешнеторговых сделок как самостоятельного объекта аудита;

• обоснование необходимости применения специальной методики аудита внешнеторговых сделок;

• определение информационной базы аудита внешнеторговых сделок исходя из их специфики и с учетом разнообразия форм осуществления при отсутствии их четкой регламентации в российском законодательстве;

• выработка рекомендаций участникам внешнеторговой деятельности по организации системы внутреннего контроля (СВК) за осуществлением внешнеторговых операций, позволяющей использовать СВК в качестве дополнительного источника данных для управленческого учета и анализа, а аудитору — для снижения аудиторского риска;

• оценка возможности использования системы показателей финансового анализа для подтверждения применимости к проверяемому экономическому субъекту принципа непрерывности деятельности.

Предметом исследования является организация и процесс аудита внешнеторговых сделок.

Объектом исследования являются внешнеторговые операции, осуществляемые российскими участниками внешнеторговой деятельности.

Теоретической основой исследования послужили действующие законодательно-правовые и нормативные акты в области аудита, бухгалтерского учета и налогообложения, российские и международные стандарты аудита, труды специалистов по теории экономического анализа и аудита. В процессе исследования автор опирался на анализ внешнеторговых сделок, осуществляемых российскими организациями с партнерами разных стран.

Методология исследования основана на системном подходе к изучению сущности внешнеторговых сделок, приемах анализа и синтеза; для подтверждения выводов автора использованы методы сравнения, группировки, детализации и обобщения, факторного анализа и другие аналитические процедуры.

Работа выполнена в рамках п. 2.1 «Методология и технология аудита» раздела «Контроль и аудит финансово-хозяйственной деятельности» Паспорта специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика.

Научная новизна исследования состоит в формировании единой концепции методики аудита внешнеторговых сделок, включающих помимо учетных и налоговых аспектов проверку их соответствия правовому, валютному и таможенному законодательству.

Результаты исследования, содержащие новизну, заключаются в следующем:

• обоснована целесообразность выделения внешнеторговых сделок в самостоятельный объект аудита;

• доказана необходимость расширения задач и целей аудита внешнеторговых сделок за счет оценки соответствия их правовому, валютному и таможенному законодательству;

• разработана информационная база аудита нетрадиционных форм внешнеторговых сделок, осуществление которых связано с повышенным риском нарушения валютного и налогового законодательства;

• предложена методика проведения финансового анализа, включающая расчет прогнозных показателей платежеспособности в целом по организации и отдельно по внешнеторговым сделкам, что помогает аудитору сформировать профессиональное суждение о финансовом состоянии экономического субъекта с учетом принципа непрерывности деятельности.

Практическая значимость исследования состоит в возможности широкого использования разработанной методики аудиторской проверки внешнеторговых операций, осуществляемых российскими организациями, с целью обеспечения достоверной информации об их экономических результатах. Практическую значимость в частности имеют:

- разработанные и предложенные организациям карточки учета внешнеторговых контрактов представляют собой наименее трудоемкий способ ведения аналитического учета, являющегося информационной базой аудита внешнеторговых сделок;

- одновременно они дают возможность хозяйствующему субъекту осуществлять повседневный контроль за исполнением каждой внешнеторговой сделки: следить за продвижением товаров, выявляя задержки в пути, проверять поступление документов, своевременно выписывать счета и контролировать состояние расчетов с дебиторами и кредиторами;

- предложенная методика расчета прогнозных показателей платежеспособности на основе данных аналитического учета внешнеторговых сделок позволяет своевременно устранять задержки в кругообороте средств и тем самым улучшать финансовое положение хозяйствующего субъекта.

Положения диссертационного исследования используются автором при чтении лекций во Всероссийской академии внешней торговли Министерства экономического развития и торговли РФ для студентов, слушателей Международного коммерческого факультета (второе образование), слушателей Федеральной программы подготовки управленческих кадров для организаций народного хозяйства РФ, для обучающихся в рамках дополнительного (к высшему) образования по программе «Мастер делового администрирования (MB А)».

Основные положения работы использованы при подготовке учебных пособий «Особенности аудита внешнеторговых сделок» и «Финансовый анализ в аудите внешнеторговых сделок» в рамках дополнительного (к высшему) образования «Мастер делового администрирования (МВА)».

Результаты исследования могут быть использованы в учебном процессе при преподавании курса «Аудит внешнеэкономической деятельности» при подготовке специалистов в области бухгалтерского учета, анализа и аудита и при повышении квалификации работников финансово-бухгалтерских подразделений организаций и аудиторских фирм.

Апробация работы. Основные положения исследования докладывались на всероссийских и международных конференциях. Методика апробирована и принята к применению в аудиторской фирме «Аудит-Босс», в ООО «Горячая линия бухгалтера» и ЗАО «Интел-Синтез» (информационно-консультационные фирмы), в некоммерческой образовательной организации «Институт современного образования».

Публикации результатов исследования. Основные результаты диссертационного исследования отражены в 3 публикациях, общим объемом 4,8 п.л.

Структура работы. Совокупность изучаемых проблем, цели и задачи исследования определили структуру диссертационной работы. Она состоит из введения, трех глав и заключения.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Шалашова, Нина Тимофеевна

Заключение

На основании проведенного диссертационного исследования нами сделаны следующие выводы и предложения:

1. Важная роль внешней торговли в финансовой стабилизации и экономическом развитии страны требует от аудитора повышенного внимания к внешнеторговым сделкам, осуществляемым российскими участниками внешнеэкономической деятельности.

Увеличение доли внешнеторговых сделок в общем объеме хозяйственной деятельности организаций и, следовательно, рост их влияния на общее финансовое положение экономического субъекта ставит перед аудитором задачу — выявить степень этого влияния и определить экономическую целесообразность осуществляемых внешнеторговых операций. В связи с этим возникает необходимость в выделении внешнеэкономической деятельности организаций в самостоятельный объект аудита.

2. Выделение внешнеторговой деятельности экономических субъектов в самостоятельный объект аудита требует наличия качественной информационной базы для его проведения. Анализ нормативно-законодательной базы бухгалтерского учета с точки зрения ее возможностей обеспечения качественного ведения бухгалтерского учета внешнеторговых сделок позволяет оценить ее как недостаточную.

Она содержит только общие принципы бухгалтерского учета, ориентированные в основном на классические сделки купли-продажи, не учитывает все многообразие форм внешнеторговых сделок, существующих в мировой практике, четкая классификация которых отсутствует в российском правовом законодательстве.

В формах бухгалтерской отчетности отсутствует обособленная информация о результатах внешнеторговой деятельности экономических субъектов, что делает ее недоступной для пользователей.

В действующем Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций для учета внешнеторговых операций не закреплены даже специальные субсчета, организации выбирают их по своему усмотрению. Отсутствие единого рабочего плана счетов в виде постоянных субсчетов к синтетическим счетам бухгалтерского учета создает определенные неоправданные трудности при проведении проверок.

Субсчета при ведении бухгалтерского учета внешнеторговых операций фактически выполняют роль синтетических счетов. Однако многие бухгалтерские работники воспринимают накопленную на них информацию в качестве аналитического учета. С точки зрения организации системы внутреннего контроля за исполнением внешнеторговых контрактов такая информация не обеспечивает ее надежность, что повышает аудиторские риски при выдаче аудиторского заключения и приводит к удорожанию аудиторских услуг и, следовательно, к необоснованному росту затрат аудируемых лиц.

3. Специфика внешнеторговых сделок, связанная с тем, что расчеты по ним осуществляются в иностранной валюте и в силу этого относятся к категории валютных операций, определяет особенности общего плана и программы аудита. Считаем, что помимо учетных и налоговых аспектов, обязательным направлением аудита должен быть их валютный аспект, а программа аудита должна включать правовую экспертизу внешнеторговых контрактов, правильность оформления внешнеторговых сделок, оценку соблюдения требований валютного и таможенного законодательства.

Это особенно важно в связи с тем, что в мировой практике, помимо классических экспортных и импортных сделок, оформленных договорами купли-продажи, существует большое разнообразие других форм внешнеторговых сделок при отсутствии их четкой классификации и правового регулирования в российском законодательстве. Однако российские участники внешнеэкономической деятельности часто используют эти формы сделок в своих взаимоотношениях с иностранными партнерами, при этом бухгалтерский учет по их исполнению ведут исходя из своего понимания складывающихся правовых отношений сторон и вытекающих из этого налоговых последствий для обоих участников. Это существенно повышает аудиторские риски при получении аудиторских доказательств выборочным способом.

4.Учитывая трудности, возникающие при отражении в бухгалтерском учете внешнеторговых сделок нетрадиционных форм из-за сложностей с их правовой классификацией, нами исследованы и обобщены правовые формы взаимодействия участников внешнеторговой деятельности, не противоречащие российскому правовому и валютному законодательству, и по этому критерию произведена их классификация. При этом определены налоговые последствия внешнеторговых договоров и круг налогоплательщиков по каждому виду договора.

Российским участникам внешнеторговой деятельности рекомендуется выбирать из всего разнообразия существующих форм сделок те, которые укладываются в правовое поле российского законодательства.

5. Учитывая ограниченность нормативно-законодательной базы бухгалтерского учета внешнеторговой деятельности, в целях повышения качества информационной базы аудита нами разработаны схемы отражения в бухгалтерском учете различных форм внешнеторговых сделок. Использование предложенных схем бухгалтерского учета российскими участниками внешнеэкономической деятельности снижает риск искажения финансовой отчетности и уменьшает аудиторские риски.

6. В целях повышения качества аналитического учета внешнеторговых операций, являющегося основной информационной базой аудита внешнеторговых сделок, нами разработаны карточки учета внешнеторговых контрактов, представляющие собой наименее трудоемкую форму ведения аналитического учета. Использование их в практике работы организаций будет способствовать повышению надежности системы внутрифирменного контроля, снижению аудиторских рисков и повышению качества аудита.

7. Учитывая, что отсутствие в едином Плане счетов бухгалтерского учета специально закрепленных субсчетов для учета внешнеторговой деятельности создает неудобства в работе аудиторов, считаем целесообразным рекомендовать Минфину РФ учесть этот пробел в нормативной базе бухгалтерского учета, и в рамках программы его реформирования внести соответствующие изменения в действующий План счетов или на основе специально выделенных субсчетов разработать Специализированный план счетов бухгалтерского учета внешнеторговых сделок по примеру аналогичного Плана счетов, введенного в действие приказом Министерства внешних экономических связей СССР от 17 декабря 1990 г., №842.

Полагаем, что такой План счетов будет способствовать эффективному ведению бухгалтерского учета внешнеторговой деятельности, улучшению качества информационной базы аудита, снижению аудиторских рисков и повышению качества аудита.

8. Основываясь на все возрастающей значимости внешнеторговой деятельности российских предпринимателей для экономического развития страны и необходимости выделения внешнеторговых сделок в самостоятельный объект аудита, считаем целесообразным рекомендовать Минфину РФ ввести в состав бухгалтерской отчетности дополнительные формы, содержащие обособленные данные о внешнеторговой деятельности экономических субъектов. Это повысит достоверность бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности как информационной базы аудита и повысит его качество.

9. Поскольку влияние внешнеторговых сделок на финансовую устойчивость экономического субъекта велико и оно не всегда бывает положительным, аудитору следует выявлять убыточные внешнеторговые сделки и выражать свое мнение об их экономической целесообразности. Это будет содействовать финансовому оздоровлению аудируемых лиц и повысит роль аудита в системе экономических отношений.

Принимая во внимание разнозекторный характер влияния внешнеторговых сделок на общие результаты хозяйственной деятельности экономического субъекта, аудитор должен по результатам аудиторской проверки выразить свое мнение о том, какова роль осуществленных организацией внешнеторговых операций в обеспечении ее финансовой устойчивости.

10. Предпринятая в диссертационном исследовании попытка путем метода сравнительного анализа с использованием системы показателей обосновать вывод аудитора о возможности применения к аудируемому лицу принципа «действующего предприятия» подтвердила целесообразность использования методов финансового анализа для получения аудиторских доказательств, которые могут быть использованы в качестве дополнительных источников информации, позволяющих аудитору сформировать профессиональное суждение о том, способно ли аудируемое лицо продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в обозримой перспективе.

11. Считаем, что формирование мнения аудитора о достоверности финансовой отчетности экономического субъекта должно основываться в том числе и на результатах аудита внешнеторговых операций как самостоятельного объекта аудиторской проверки с использованием комплексной методики ее проведения, которая включает все аспекты осуществления этих операций — правовые, валютные, таможенные и учетные.

12. Научной новизной диссертационного исследования является единая концепция комплексной методики аудита внешнеторговых сделок, включающей расширение его целей и задач за счет проверки внешнеторговых операций на их соответствие правовому, валютному и таможенному законодательству. Научную новизну представляет собой также предложенная автором методика финансового анализа внешнеторговых сделок в целях формирования профессионального суждения аудитора о возможности применения к проверяемому экономическому субъекту принципа непрерывности деятельности.

13. Практическую значимость для хозяйствующих субъектов, осуществляющих внешнеторговые операции, имеют разработанные автором карточки учета внешнеторговых контрактов, предназначенные для ведения аналитического учета и позволяющие осуществлять повседневный поэтапный контроль за исполнением каждой внешнеторговой сделки.

Результаты диссертационного исследования могут использоваться в учебном процессе при преподавании курса «Аудит внешнеэкономической деятельности» при подготовке специалистов в области бухгалтерского учета, анализа и аудита и при повышении квалификации работников финансово — бухгалтерских подразделений организаций и аудиторских фирм.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Шалашова, Нина Тимофеевна, 2003 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ.

3. О государственном регулировании внешнеторговой деятельности. Федеральный закон от 13 октября 1995 г. № 157-ФЗ.

4. Закон РФ от 09.10.92 г. №3615-1 «О валютном регулировании и валютном контроле» (с изменениями от 29.12.98 г., 05.07.99 г., 31.05 и 08.08.2001 г.).

5. Закон РФ от 31 декабря 2002 г. №192-ФЗ «О внесении дополнений в статью 5 Закона Российской Федерации «О валютном регулировании к валютном контроле».

6. О бухгалтерском учете. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 12-ФЗ.

7. Об аудиторской деятельности. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ.

8. Об организации работы Комиссии по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации. Распоряжение Президента Российской Федерации от 4 февраля 1994 г. № 54-рп.

9. Положение о Комиссии по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации и состав указанной Комиссии. Утверждено Распоряжением Президента Российской Федерации от 4 февраля 1994 г. № 54-рп.

10. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Аналитические процедуры». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 2 от 22 января 1998 г.

11. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Аудит в условиях компьютерной обработки данных». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 2 от 22 января 1998 г.

12. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Аудит оценочных значений в бухгалтерском учете»'. Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 5 от 25 августа 1999 г.

13. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Аудиторская выборка». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 6 от 25 декабря 1996 г.

14. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Аудиторские доказательства». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 6 от 25 декабря 1996 г.

15. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Внутрифирменный контроль качества аудита». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 4 от 15 июля 1998 г.

16. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 6 от 25 декабря 1996 г.

17. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Документирование аудита». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 6 от 25 декабря 1996 г.

18. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Заключение аудиторской организации по специальным аудиторским заданиям». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 6 от 20 октября 1999 г.

19. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Изучение и использование работы внутреннего аудита». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 3 от 27 апреля 1999 г.

20. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 6 от 25 декабря 1996 г.

21. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Использование работы другой аудиторской организации». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 3 от 27 апреля 1999 г.

22. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Использование работы эксперта». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 6 от 25 декабря 1996 г.

23. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Образование аудитора». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 2 от 22 января 1998 г.

24. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Общение с руководством экономического субъекта». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 2 от 18 марта 1999 г.

25. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Особенности аудита малых экономических субъектов». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 1 от 11 июля 2000 г.

26. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Первичный аудит начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 4 от 15 июля 1998 г.

27. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 6 от 25 декабря 1996 г.

28. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Планирование аудита». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 6 от 25 декабря 1996 г.

29. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Понимание деятельности экономического субъекта». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 3 от 27 апреля 1999 г.

30. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Порядок заключения договоров на оказание аудиторских услуг». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 6 от 20 октября 1999 г.

31. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Порядок составления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 1 от 9 февраля 1996 г.

32. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Права и обязанности аудиторских организаций и проверяемых экономических субъектов». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 6 от 20 октября 1999 г.

33. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Применимость допущения непрерывности деятельности». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 4 от 15 июля 1998 г.

34. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Проведение аудита с помощью компьютеров». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 1 от 11 июля 2000 г.

35. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Проверка прогнозной финансовой информации». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 5 от 20 августа 1999 г.

36. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 4 от15 июля 1998 г.

37. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Прочая информация в документах, содержащих проаудированную бухгалтерскую отчетность». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 5 от 20 августа 1999 г.

38. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Разъяснения, предоставляемые руководством проверяемого экономического субъекта». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 4 от 15 июля 1998 г.

39. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Существенность и аудиторский риск». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 2 от 22 января 1998 г.

40. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Требования, предъявляемые к внутренним стандартам аудиторских организаций». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 6 от 20 октября 1999 г.

41. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Цели и основные принципы, связанные с аудитом бухгалтерской отчетности». Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, протокол № 5 от 20 августа 1999 г.

42. Постановление Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности».5¡.Правило (стандарт) № 1. Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности.

43. Правило (стандарт) № 2. Документирование аудита.

44. Правило (стандарт) № 3. Планирование аудита.

45. Правило (стандарт) № 4. Существенность в аудите.

46. Правило (стандарт) № 5. Аудиторские доказательства.

47. Правило (стандарт) № 6. Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности.

48. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129 -ФЗ.

49. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Утверждена Постановлением Правительства Российской Федерации от 6 марта 1998 г. № 283.

50. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года № 34н.

51. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.12.98 № 60н.

52. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/94. Приложение к приказу Минфина РФ от 20.12.94 № 167.

53. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000. Утверждено приказом Минфина РФ от 10.01.2000 № 2н.

54. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.01 №44н.

55. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н (в редакции приказа Минфина РФ от 18.05.02 № 45н)

56. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98. Утверждено приказом Минфина РФ от 25.11.98 № 56н.

57. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 28.11.01 № 96н.

58. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н (в редакции приказов Минфина РФ от 30.12.99 № 107н, от 30.03.01 №27н).

59. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 № ЗЗн (в редакции приказов Минфина РФ от 30.12.99 № 107н, от 30.03.01 № 27н).

60. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» ПБУ 11/2000. Утверждено приказом Минфина РФ от 13.01.2000 № 5н (в редакции приказа Минфина РФ от 30.03.01 № 27н).

61. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000. Утверждено приказом Минфина РФ от 27.01.2000 № 11н.

62. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000. Утверждено приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н.

63. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000. Утверждено приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 91н.

64. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 02.08.01 № 60н.

65. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н.

66. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений». Утверждено приказом Минфина РФ от 10.12.02 №126н.

67. Письмо Госбанка СССР от 24.05.91 г. №352 «Основные положения о регулировании валютных операций на территории СССР».

68. Положение ЦБ РФ от 24.04 96 г. №39 «Об изменении порядка проведения в Российской Федерации некоторых видов валютных операций».

69. Положение ЦБ РФ от 17 сентября 2001 г. №152-П «О внесении изменений и дополнений в положение Банка России «Об изменении порядка проведения в Российской Федерации некоторых видов валютных операций» №39 от 24 апреля 1996 г.».

70. Инструкция ЦБ РФ от 29.06.92 г. №7 «О порядке обязательной продажи предприятиями, объединениями, организациями части валютной выручки через уполномоченные банки и проведения операций на внутреннем валютном рынке Российской Федерации».

71. Письмо ЦБ РФ от 15.08.97 г. №503 «Положение о прекращении на территории Российской Федерации расчетов в иностранной валюте за реализуемые физическим лицам товары (работы, услуги)».

72. Указание ЦБ РФ от 20.10.98 г. №383-У «О порядке совершения юридическими лицами-резидентами операций покупки и обратной продажи иностранной валюты на внутреннем валютном рынке Российской Федерации».

73. Указание ЦБ РФ от 22.03.99 г. №519-У «О порядке покупки юридическими лицами-резидентами иностранной валюты за рубли на внутреннем валютном рынке Российской Федерации для осуществления платежей по договорам об импорте товаров в Российскую Федерацию».

74. Инструкция ЦБ РФ и ГТК РФ от 13.10.99 г. №86-И и №01-23/26541 «О порядке осуществления валютного контроля за поступлением в Российскую Федерацию выручки от экспорта товаров».

75. Инструкция ЦБ РФ и ГТК РФ от 4 октября 2000 г. №01-11/28644/91-И «О порядке осуществления валютного контроля за обоснованностью оплаты резидентами импортируемых товаров».

76. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебное пособие. — М.: Инфра-М, 1995.

77. А.Д. Шеремет, P.C. Сайфулин, Е.В. Негашев. Методика финансового анализа предприятия. М.: Юниглоб, 1992.

78. А.Д. Шеремет. Аудит. -М.: Инфра-М, 2002.

79. Суйц В.П., Смирнов Н.Б. Основы российского аудита. М.: Дис, 1997.

80. Правила (стандарты) аудиторской деятельности: Офиц. издание/ Составление и комментарий д-ра экон. наук Ю.А. Данилевского. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 1997.

81. Е.М. Гутцайт, О.М. Островский, H.A. Ремизов. Отечественные правила (стандарты) аудита и их использование. М.: ФБК-Пресс, 1998.

82. Ю.А. Данилевский, С.М. Шапигузов, H.A. Ремизов, Е.В. Старовойтова. Аудит: Учебное пособие. М.: ИД ФБК-Пресс, 2002.

83. M.JI. Макальская, М.В. Мельник, H.A. Пирожкова. Курс лекций по аудиту. М.: Дис, 2002.

84. П.В. Лукинина. Внутренний контроль и аудит. Учебное пособие. М.: Финансовая Академия при Правительстве Российской Федерации, 2000.

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

86. Арене Э.А., Лоббек Дж.К. Аудит./ Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1995.

87. Кармайкл Д.Р., Бенис М. Стандарты и нормы аудита. / Пер. с англ. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995.

88. Робертсон Дж. Аудит. / Пер. с англ. М.: Аудиторская фирма «Контакт», 1993.1. Основные труды автора:

89. Н.Т. Шалашова. Учет валютных операций. М.: Бизнес-школа «Интел-Синтез», 1999, 376 с.

90. Л.П. Краснова, Н.Т. Шалашова, Н.М. Ярцева. Бухгалтерский учет: учебник. М.: Юрист, 2002, 541с.

91. Н.Т. Шалашова. Внешнеторговый контракт: требования к содержанию и особенности оформления по разным группам товаров. Статья, Финансовая газета (региональный выпуск), №№48,49; 1999 г. 0,7 п.л.

92. Н.Т. Шалашова. Особенности и основные направления аудита внешнеторговых сделок. Статья, журнал «Внешнеэкономический бюллетень», 2003 г., №4 1 п.л.

93. Н.Т. Шалашова. Использование результатов финансового анализа внешнеторговых сделок в качестве аудиторских доказательств. Статья, журнал «Внешнеэкономический бюллетень», 2003 г., №5 1 п.л.