Развитие методики бухгалтерского учета и контроля внешнеэкономических внутригрупповых сделок

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Костякова, Юлия Владимировна

**Год:**

2013

**Автор научной работы:**

Костякова, Юлия Владимировна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Белгород

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

172

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Костякова, Юлия Владимировна

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1. Теоретические и методологические основы организации учета и контроля внешнеэкономических внутригрупповых сделок

1.1. Формирование структурированной модели учета внешнеэкономических внутригрупповых сделок.

1.2.Нормативное регулирование как основа формирования подсистемы учета внешнеэкономической деятельности.

1.3. Классификация рисков как специфических объектов учета и контроля, разработка механизмов их снижения.

ГЛАВА 2. Методические рекомендации по формированию отдельной подсистемы учета внешнеэкономической деятельности организациями, входящими в транснациональные группы

2.1. Исследование взаимосвязи системы управления корпоративным объединением и учетной подсистемы.

2.2. Разработка многоэтапного учетно-аналитического обеспечения управления внешнеэкономическими сделками внутри транснациональных групп.

2.3. Определение принципов организации аналитического учета внутригрупповых льготируемых сделок.

ГЛАВА 3. Теоретические и практические аспекты развития контроля внутригрупповых сделок.

3.1. Алгоритм проведение внутренних проверок взаимосвязанных лиц.

3.2. Оптимизация информации для контроля таможенной стоимости при осуществлении импорта товаров внутри транснациональных групп.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Развитие методики бухгалтерского учета и контроля внешнеэкономических внутригрупповых сделок"

Актуальность темы исследования. Российской Федерации, как и любому другому государству, свойственны определенные тенденции развития, которые в целом характеризуются политической, экономической и социальной интеграцией. На корпоративном уровне создается почва для диверсификации рисков, усиления конкурентных преимуществ, расширения бизнеса путем его интернационализации, что приводит к появлению различного рода корпоративных объединений, и как следствие усложняется система управления, изменяются коммуникационные связи, объем информации увеличивается. Все это создает сложности отражения в учете внешнеэкономических операций, появляется потребность в осуществлении предварительного, текущего и последующего контроля за совершающимися сделками с учетом не только интересов «внутренних» пользователей, инвесторов, контрагентов, но и различных контролирующих органов.

Перед предприятиями, входящими в транснациональные группы, открывается широкий спектр возможностей рационализации хозяйственных операций (в том числе за счет использования международного налогового планирования, трансфертного ценообразования и др.), поэтому они становятся объектом пристального внимания налоговых и таможенных органов. Следовательно, бизнесу, стремящемуся, с одной стороны, воспользоваться преимуществами вовлечения в свою внешнеэкономическую деятельность внутрикорпоративных контрагентов, а с другой стороны к минимизации «вопросов» и претензий, которые могут возникнуть со стороны контролирующих органов, необходимо выстраивание целого ряда дополнительных управленческих и бухгалтерских функций, способствующих эффективному внутреннему контролю за легальностью, эффективностью и прозрачностью проводимых операций. В последнее время внешнеэкономическая деятельность российских организаций расширяется, особенно это характерно для Белгородской области, так как она относится к приграничной территории.

Степень разработанности проблемы. Исследования, направленные на решение теоретических и практических вопросов бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности, а также внешнего и внутреннего контроля, проводились ведущими учеными и практиками.

Большой вклад в развитие теории, методологии учета и контроля внесли Н.П.Барышников, М.И.Баканов, Ю.А.Данилевский, А.С.Бакаев, П.С.Безруких, М.А.Вахрушина, Л.Т.Гиляровская, В.Б. Ивашкевич, М.В. Мельник, O.E. Николаева, В. Д. Новодворский, М.Ф. Овсийчук, В.И. Петрова, В.И. Подольский, H.A. Ремизов, Т.М. Рогуленко, А.Н. Романов, Т.С. Сандрикова, Я.В. Соколов, Е.В.Старовойтова, Е.В.Тарасевич, С.М. Шапигузов, А.Д. Шеремет, Т.В.Шишкова и др.

Проблемами формирования теоретических и практических положений внутреннего контроля занимались В.Д. Андреева, В.В. Бурцев, О.В. Ефимова, В.Я. Овсийчук, О.М. Островский, В.Ф. Палий, В.И. Подольский, Г.А. Скачко, Т.В. Сотникова, А.Е. Суглобов, В.П. Суйц, А.Д. Шеремет и др.

В нашей стране проблемы бухгалтерского учета, экономического анализа в условиях корпоративного управления и контроля консолидированной отчетности исследовались A.C. Бакаевым, М.И. Бакановым, П.С. Безруких, И.Н. Богатой, JI.T. Гиляровской, О.В. Ефимовой, JI.A. Зимаковой, А.Н. Кизиловым, В.В. Ковалевым, В.Д. Новодворской, В.Ф. Палием, С.И. Пучковой, Я.В. Соколовым, J1.H. Усенко, JI.B. Якубовской, О.В. Ярковой.

Проблемам учета и контроля внешнеэкономической деятельности, а также организации и регулирования внешнеэкономической деятельности посвящены работы Б.А. Аманжоловой, В.П.Астахова, А.П. Бархатова, В.И. Подольского, Ю.М.Ростовского, Н.В.Ульяновой, Г.И. Чекмаревой, Н.Т. Шалашовой и др.

Учетно-аналитическому обеспечению внешнего и внутреннего контроля также посвящены исследования зарубежных авторов: Э. Адаме, К. Друри, Б. Гаррисон, Ф. Котлер, Дж. Робертсон, Б. Нидлз, М. Хирш и др.

Недостаточная теоретическая разработанность проблемы формирования подсистемы учета внешнеэкономической деятельности, необходимость методических рекомендаций по ее формированию организациям, входящим в транснациональные группы, а также практическая востребованность в алгоритме проведения внутренних проверок взаимосвязанных лиц (с учетом особенностей законодательства и практики проведения проверок) обусловили актуальность исследования, его цель и задачи.

Цель и задача исследования. Целью диссертационной работы является формирование теоретического обоснования и практических рекомендаций, направленных на развитие методики бухгалтерского учета и контроля внешнеэкономических внутригрупповых сделок.

Для достижения основной цели необходимо решить ряд взаимосвязанных задач:

- разработать структурированную модель учета внешнеэкономических внутригрупповых сделок, включающую многопрофильную информацию, позволяющую получать полноценную информацию для управления внутригрупповыми сделками;

- провести сопоставление рисков при импорте товаров у взаимосвязанного и независимого контрагента, вскрыть специфические риски, разработать механизмы их снижения и рекомендации по раскрытию информации о рисках в финансовой отчетности;

- изучить наиболее распространенные системы управления сложными корпоративными объединениями и предложить модель взаимосвязи системы управления и направлений детализации учетной информации;

- выделить и охарактеризовать этапы формирования учетно-аналитического обеспечения управления внешнеэкономическими сделками внутри транснациональных групп;

- разработать методические рекомендации по ведению аналитического учета основных средств и расчетов с учредителями, позволяющие формировать детализированную оперативную информацию в сводных аналитических отчетах по внутригрупповым льготируемым сделкам; доказать необходимость осуществления контроля за внешнеэкономическими внутригрупповыми сделками и предложить алгоритм проверки этих сделок.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования выступают теоретические, методические и практические аспекты бухгалтерского учета и контроля внешнеэкономических операций, направленные на формирование оперативной и прозрачной информации, снижающей возможные риски негативных последствий внутригрупповых сделок. Объектом исследования являются хозяйственные операции, связанные с внешнеэкономическими внутригрупповыми сделками организаций, расположенных на территории города Белгорода и Белгородской области.

Теоретико-методологическая база исследования сформирована на основе общенаучных принципов и методов, предполагающих изучение экономических отношений и явлений в их развитии и взаимосвязи. В процессе выявления основных тенденций и закономерностей при подготовке научных рекомендаций и предложений использованы методы сравнительного анализа, экспертных оценок, экономико-математическое моделирование, совокупность экономико-статистических методов.

Методика исследования основывается на сборе информации, ее обобщении, оценке накопленных знаний и опыта в отечественной и зарубежной теории и практике; определении особенностей учетной политики организаций, подпадающих под определение «взаимосвязанных» лиц и осуществляющих внешнеэкономическую деятельность; специфических методов, приемов и процедур таможенного контроля.

Диссертационное исследование выполнено в рамках Паспорта специальности ВАК 08.00.12 - бухгалтерский учет, статистика, раздела 1 «Бухгалтерский учет», п. 1.8 «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей», п. 1.10 «Особенности формирования бухгалтерской и статистической отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности».

Инструментарно-методический аппарат исследования определяется совокупностью методов, используемых в исследовании социально-экономических процессов в глобальном инновационном пространстве. Были использованы диалектический, статистический, сравнительный, типологический, функциональный, индуктивный и дедуктивный методы, используемые в исследованиях социально-экономических явлений и процессов.

Информационно-эмпирическая база исследования формировалась на основе законодательных актов Российской Федерации, указов Президента РФ, постановлений и программных документов Правительства РФ, данных официальной статистики России, аналитико-статистических обзоров, справочных материалов, а также материалов периодической печати, монографических исследований отечественных и зарубежных ученых, данных научно-практических конференций, материалов, размещенных в Интернете. В ходе исследования использовались данные бухгалтерского учета и отчетности коммерческих организаций города Белгорода и Белгородской области.

Рабочая гипотеза диссертационного исследования состоит в том, что в условиях активного развития внешнеэкономической деятельности, усиления контроля за ней со стороны различных государственных органов, усложнения организационной структуры хозяйствующих субъектов необходимо разработать комплекс рекомендаций по совершенствованию методических подходов к отражению в системе бухгалтерского учета и контроля внешнеэкономических внутригрупповых сделок с целью повышения прозрачности учетной и отчетной информации, упрощения проведения контроля внешнеэкономических операций.

Основные положения диссертационного исследования, выносимые на защиту.

1.Мировые интеграционные процессы приводят к активизации внешнеэкономической деятельности организаций в различных странах, в том числе и России, совершенствованию организационной структуры корпоративных объединений и осуществляемых сделок, изменению законодательных актов, регулирующих бухгалтерский учет внешнеэкономических операций и порядок их отражения в финансовой отчетности. Сложности в отражении внешнеэкономических операций, совершаемых между взаимосвязанными лицами и особое внимание со стороны налоговых и таможенных органов, делают необходимым разработку модели детализированного учета внешнеэкономических внутригрупповых сделок, интегрирующей несколько взаимосвязанных составляющих: юридическую, учетную, финансовую, управленческую, налоговую, риски и контроль.

2. Экспортно-импортные операции подвержены рискам, имеющим различное происхождение и область распространения, необходимо их изучить, выявить специфические риски, провести сопоставление рисков, возникающих в сделках между взаимосвязанными и независимыми контрагентами, определить механизмы их снижения. А так как информация о рисках хозяйственной деятельности организации необходима для полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то следует разработать рекомендации по раскрытию информации о специфических рисках в финансовой отчетности.

3. Наметившаяся тенденция укрупнения бизнеса приводит к появлению различного рода корпоративных объединений, усложняется система управления, изменяются коммуникационные связи, объем информации увеличивается, появляется потребность в формировании многоуровневой систематизированной базы данных с четко определенными направлениями потоков информации. Процесс ее создания и дальнейшего использования во многом зависит от модели управления хозяйствующим субъектом, поэтому важно определить особенности систем управления, которые оказывают влияние на детализацию учетной информации и сформировать модель, позволяющую увязать стратегии развития, источники финансирования, характер связей и полномочий работников с процессом сбора, обработки информации и составления отчетности.

4. Получившая в последнее время широкое распространение практика интеграции бизнесов различных форм создает условия не только для оптимизации бизнес-процессов и эффективного управления ресурсами, но и для снижения налогового бремени путем использования различного рода льгот. Это приводит к изменению подходов к контролю со стороны таможенных и налоговых органов, и делает необходимым формирование многоэтапного учетно-аналитического обеспечения управления внешнеэкономическими сделками внутри транснациональных групп, включающего все характеристики сделок.

5. Смещение акцента контроля за внешнеэкономическими сделками с текущего в категорию последующего, ориентированного на проверку данных бухгалтерского учета, а также необходимость раскрытия информации по внутригрупповым сделкам в финансовой отчетности создают необходимость в организации особого подхода к аналитическому учету внешнеэкономических льготируемых сделок, позволяющему формировать сводные детализированные отчеты, ориентированные на получение оперативной информации.

6. Сложность и неоднозначность внешнеэкономических внутригрупповых операций, использование специфических подходов контролирующих органов к их проверкам свидетельствуют о необходимости тщательного изучения всех нюансов законодательства и правильного их отражения в системе бухгалтерского учета. Важно и то, что информация о таких сделках должна находить отражение в финансовой отчетности. Все это свидетельствует о необходимости проведения контроля за оценкой сделок, как объектом бухгалтерского учета и налогообложения. Для систематизации информации и возможности выбора оптимального варианта контроля необходимо разработать алгоритм проведения внутренних проверок сделок с взаимосвязанными лицами.

Научная новизна проведенного исследования. Результаты исследования, полученные автором, и их научная новизна состоят в разработке теоретических положений по формированию подсистемы учета и организационно-методических подходов к контролю внешнеэкономических внутригрупповых сделок, в том числе:

- учитывая важность и сложность внешнеэкономических внутригрупповых сделок, разработана авторская структурированная модель учета внешнеэкономических внутригрупповых сделок, включающая 7 основных блоков: юридический, учетный, финансовый, управленческий, налоговый, риски и контроль, для каждого из которых определены направления, раскрывающие особенности сделок между взаимосвязанными лицами, позволяющая выработать оптимальные подходы к организации учета внешнеэкономических операций, систематизировать документооборот, получать информацию, удовлетворяющую различных пользователей, выявлять наиболее целесообразные и результативные сделки и управлять ими в процессе их совершения;

- рассмотрев различные классификации рисков и проведя сопоставление рисков при импорте товаров у взаимосвязанного и независимого контрагента, выявлены специфические риски, возникающие при проведении импортных операций с взаимосвязанными лицами, а именно: риск неправомерного использования интеллектуальной собственности, риск трансфертного ценообразования, риск недобросовестногопоставщика, риск неуплаты пошлин и налогов, для которых определены механизмы их снижения, даны рекомендации по раскрытию этой информации в финансовой отчетности, что позволит снизить специфические риски, улучшить бизнес - среду, ускорит процесс составления отчетности и сделает ее более понятной и прозрачной для внешних пользователей;

-изучив наиболее распространенные системы управления сложными корпоративными объединениями, были сформированы основные положения взаимосвязи направлений детализации учетной информации и используемой системы управления (централизованной: с выделением филиальной сети, с выделением отдельных юридических лиц (внутрихолдинговая); децентрализованной: матричная, дивизионная), предопределенные стратегиями развития и источниками финансирования объединений, которые проявляются через подсистему финансового учета, включающую принципы формирования учетной политики, создания и учета нематериальных активов, доходов и расходов, финансового результата и составления отчетности, а также подсистему управленческого учета, предполагающую выбор направлений детализированного учета и составления отчетности, позволяющую выработать наиболее правильные подходы к внутрифирменной организации различных учетных подсистем;

- рассмотрев последствия применения схем «налоговой оптимизации» внешнеэкономических сделок, выделены этапы формирования учетно-аналитического обеспечения управления внешнеэкономическими сделками внутри транснациональных групп, а именно: определение характеристик внешнеэкономической сделки, с точки зрения таможенного режима, предмета сделки, связи участников сделки и проверкитаможенной стоимости с целью контроля соблюдения условий льготирования; проверка правильности отражения хозяйственных операций на счетах финансового учета, использование дополнительных субсчетов аналитического учета; формирование, разработанных автором, традиционных и нетрадиционных регистров учета, позволяющих расширить информационное поле финансового учета в части внешнеэкономических сделок и создающих условия для последовательного управления внешнеэкономическими внутригрупповыми сделками; в развитие учетно-аналитического обеспечения управления внешнеэкономическими сделками предложено выделение нескольких уровней аналитического учета основных средств и расчетов с учредителями, позволяющих формировать детализированную, оперативную информацию по внутригрупповым льготируемым сделкам, данные по которым будут аккумулироваться в учетных регистрах, разработанных автором, что в комплексе позволит сделать более прозрачной информацию бухгалтерского учета и снизить риски незаконной оптимизации налогов;

- проведя анализ сложности и неоднозначности внешнеэкономических внутригрупповых операций, была доказана необходимость осуществления контроля за такими сделками, поэтому был составлен и предложен алгоритм для проведения проверок таких операций, включающий следующие этапы: определение направлений контроля, выделение методов и приемов проведения проверки, выявление степени взаимосвязи и зависимости лиц, участвующих в сделке, анализ и проверка документов и сведений, изучение внешнеэкономического договора, проверка учетных данных и соблюдения валютного законодательства, проверка направлений использования импортного товара, проверка раскрытия информации в финансовой отчетности, использование которого облегчит и позволит систематизировать работу по проверке сделок с взаимосвязанными лицами, что скажется на снижении правонарушений таможенного и налогового законодательства, сделает информацию о таких сделках, представляемую в финансовой отчетности, более прозрачной и доступной.

Практическая значимость диссертационного исследования заключается в том, что предложенные подходы к развитию учета и контроля внешнеэкономических внутригрупповых операций позволят повысить качество учетной информации, используемой для снижения специфических рисков, управления внутригрупповыми сделками, раскрытия ее в отчетности. К важнейшим из них относятся:

• структурированная модель учета внешнеэкономических внутригрупповых сделок;

• механизмы снижения рисков и рекомендации по раскрытию этой информации в отчетности;

• модель взаимосвязи системы управления и направлений учетной детализации;

• рекомендации по формированию учетно-аналитического обеспечения управления внешнеэкономическими сделками внутри транснациональных групп;

• методические рекомендации по организации аналитического учета льготируемых внешнеэкономических сделок с основными средствами, передаваемыми учредителями в качестве взносов в уставный капитал;

• многоэтапный алгоритм проведения проверок внешнеэкономических внутригрупповых сделок.

Рекомендации, содержащиеся в работе, носят конкретный характер и могут быть использованы в практической деятельности хозяйствующих субъектов, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность.

Апробация и внедрение результатов исследования. Апробация работы проведена путем внедрения разработок в практическую деятельность коммерческих организаций. Основные результаты исследований докладывались и были одобрены на международных конференциях, проведенных в 2008-2013 годах.

Выводы и рекомендации используются в преподавании дисциплин «Бухгалтерский управленческий учет», «Ревизия и контроль», «Учет внешнеэкономической деятельности» в НИУ «БелГУ» при подготовке специалистов и магистров, а так же при подготовке руководителей предприятий по президентской программе в институте государственного и муниципального управления.

Апробирование результатов исследования проводилось в ходе экспериментальных расчетов на фактическом материале коммерческих производственных предприятий. Основные положения диссертации были доложены на общероссийских научных конференциях с международным участием, всероссийских и международных научно-практических конференциях в городах Белгород, Ростов - на - Дону, Старый Оскол, Димитровград, Новосибирск, Пенза, Йошкар-Ола. Основные итоги диссертационного исследования внедрены в ОАО «Завод железобетонных конструкций №1», ООО «Форбо Стройтех», ООО «ТПК «Инком Техника», ЗАО «МАСТ-ЭлКОР».

Публикация результатов исследования. По теме диссертационного исследования опубликовано 11 работ общим объемом 13,29 п.л., в том числе авторских 4,66 п.л., из них 1 монография (в соавторстве), 5 статей в журналах, рекомендованных ВАК Минобрнауки России, общим объемом 5,05 п.л., в том числе авторских 2,53 п.л.

Объем и структура работы. Работа состоит из введения, трех глав, списка литературы, включающего 207 наименований, 2 приложений, содержит 170 страниц основного текста, включая 17 таблиц и 13 рисунков.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Костякова, Юлия Владимировна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Мировые интеграционные процессы не миновали и российскую экономику. Это привело не только к простому развитию экспортных и импортных операций, но и к изменению подходов к ним. Увеличивается количество корпоративных объединений, имеющих филиалы и дочерние компании в различных странах, растет количество организаций с участием иностранного капитала. Сделки стали носить разносторонний характер, они связаны не только с договорами купли-продажи, но и с более сложными договорами, что создает большие сложности в отражении внешнеэкономических операций, а следовательно, появляется потребность в осуществлении предварительного, текущего и последующего контроля за совершающимися сделками с учетом интересов различных органов, у которых особый интерес вызывают внутригрупповыесделки, сделки между взаимосвязанными лицами, так как очень часто они подпадают под определенные льготы. Таким образом, компании, осуществляющие такого рода сделки, должны уделять особое внимание организации их учета.

Проведенные исследования статистических данных показали, что количество и стоимость сделок между взаимосвязанными лицами постоянно увеличивается, и для приграничных областей, к таковым относится Белгородская область, это имеет большое значение. Исследование данных таможенных и налоговых органов свидетельствует о росте правонарушений, совершаемых участниками подобных сделок. Изучение нормативных и законодательных таможенных, налоговых и бухгалтерских актов демонстрирует многогранность и сложность проведения внешнеэкономических внутригрупповых сделок. Все свидетельствует о необходимости разработки теоретических основ формирования модели учета данных сделок и практических рекомендаций по их осуществлению.

В процессе исследования была выявлена необходимость выделения отдельной подсистемы учета внешнеэкономической деятельности. А учитывая то, что в последнее время получает распространение интегрированная отчетность, предполагающая аккумулирование финансовых и нефинансовых показателей, раскрывающих информацию не только о фактическом состоянии, но и о стратегии развития, условиях функционирования и перспективах организации, была разработана авторская структурированная модель учета внешнеэкономических внутригрупповых сделок, включающая 7 основных блоков: юридический, учетный, финансовый, управленческий, налоговый, риски и контроль, для каждого из которых определены направления, раскрывающие особенности сделок между взаимозависимыми лицами. Юридический блок предполагает определение: разновидности внешнеэкономической сделки, вида взаимоотношений, регулируемых различными правовыми актами, определяющими внешнеэкономическую деятельность и степени влияния и контроля контрагентов сделки. Учетный блок включает в себя разработку основных положений учетной политики, в части внешнеэкономических сделок, и техники учета с использованием субсчетовнескольких уровней, а также элементов консолидированной отчетности. Финансовый блок основывается на информации, влияющей на стоимость сделки: определение валюты, способ проведения расчетов, анализ, прогноз и регулирование денежных потоков по отдельной сделки и с привязкой ко всей организации. Управленческий блок учитывает организационную структуру, автоматизацию управления, возможности управления рисками, интегрированную отчетность. Блок, отвечающий за налоговый учет, предполагает разработку учетной политики по налогам, связанным с внешнеэкономической деятельностью, регистров налогового учета, позволяющих обоснованно применять льготы. Важной составляющей модели является выявление рисков и проведение контроля.

Особое внимание уделялось изучению положений учетной политики, касающихся внешнеэкономической деятельности, что позволило выделить основные положения, подлежащие раскрытию в учетной политике организаций, ведущих внешнеэкономическую деятельность.

Представленная структурированная модель учета внешнеэкономических внутригрупповых сделок ориентирована на получение комплексной полноценной информации из различных областей. Ее использование позволяет выработать наиболее правильные подходы к организации учета внешнеэкономических операций, систематизировать документооборот, получать информацию, удовлетворяющую различных пользователей, выявлять наиболее целесообразные и результативные сделки и управлять ими в процессе их совершения. Всё это, несомненно, скажется на повышении престижа организации.

В рамках изучения нормативного регулирования как основы формирования подсистемы учета внешнеэкономической деятельности, проведен обзор трактовок терминов и понятий с точки зрения различных законодательств и авторов, касающихся изучаемой темы: внешнеэкономическая деятельность, налоговые риски, оффшорные зоны и другие. Кроме того, была представлена структура нормативного регулирования внешнеэкономических сделок, состоящая из четырех уровней: международные нормы; законодательные акты государства; подзаконные акты; распорядительные документы организации. В основу данной структуры регулирования заложены принцип строгой иерархии и правило непротиворечивости.

Внешнеэкономическая деятельность, как и любая другая предпринимательская деятельность, по определению является рисковой, то есть бизнесом не могут быть просчитаны до конца все последствия от принятия (непринятия) тех или иных решений, так как в процессе их реализации возникают факторы (существенные условия, действия, события, обстоятельства), оказывающие на них влияние. Кроме того, данный вид деятельности обладает рядом особенностей, которые оказывают влияние на уровень и характер рисков.

Поэтому было проведено исследование рисков, возникающих по сделкам, проводимым внутри группы компаний, что дало возможность провести сопоставление рисков при импорте товаров у взаимосвязанного лица и независимого контрагента, вскрыты специфические риски, свойственные для внутрикорпоративных сделок: это риск неправомерного использования интеллектуальной собственности, трансфертного ценообразования, недобросовестного поставщика, неуплаты пошлин и налогов. Каждый из указанных рисков имеет определенные последствия для хозяйствующего субъекта - участника сделки, для таможенных органов, отслеживающих полноту уплаты таможенных пошлин и чистоту сделок, для налоговых органов, определяющих правильность и своевременность уплаты налогов по сделкам и обоснованность применения льгот, для целей бухгалтерского учета, отражающего внешнеэкономические операции и информацию о рисках в отчетности. Следовательно, неотъемлемой составляющей системы внутреннего контроля является своевременное выявление рисков, что дает возможность использовать различные механизмы их снижения и приводит к улучшению бизнес-среды и обоснованному принятию управленческихрешений.

Важной составляющей диссертационного исследования являлась разработка методических рекомендаций по формированию отдельной подсистемы учета внешнеэкономической деятельности организациями, входящими в транснациональные группы.

Изучив наиболее распространенные системы управления сложными корпоративными объединениями, были выделены основные направления детализации учетной информации на их базе.

В рамках диссертационной работы были сформированы основные положения взаимосвязи направлений детализации учетной информации и используемой системы управления. Исследования касались следующих систем управления: централизованной: с выделением филиальной сети, с выделением отдельных юридических лиц; децентрализованной: матричной, дивизионной. При этом изучались как теоретические характеристики систем управления, так и практическая их реализация на предприятиях Белгородской области, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность.

Рассмотрев последствия применения схем «налоговой оптимизации» внешнеэкономических сделок, выделены этапы формирования учетно-аналитического обеспечения управления внешнеэкономическими сделками внутри транснациональных групп. В развитие учетно-аналитического обеспечения управления внешнеэкономическими сделками предложено выделение нескольких уровней аналитического учета основных средств и расчетов с учредителями, что будет способствовать формированию детализированной информации по внутригрупповым льготируемым сделкам. Кроме того, появится возможность аккумулировать необходимую информацию в сводных аналитических отчетах, разработанных автором, что в комплексе позволит сделать более прозрачной информацию бухгалтерского учета и снизить риски незаконной оптимизации налогов.

Проведя анализ сложности и неоднозначности внешнеэкономических внутригрупповых операций, была доказана необходимость осуществления контроля за такими сделками, поэтому был составлен алгоритм проведения проверок таких операций.

Представленный алгоритм составлен для организаций внешнего аудита, служб внутреннего аудита, отдела внутренних камеральных проверок и включает основные этапы проведения внутренних проверок сделок с взаимосвязанными лицами: определение направлений контроля, выделение методов и приемов проведения проверки, выявление степени взаимосвязи и зависимости лиц, участвующих в сделке, анализ и проверка документов и сведений, изучение внешнеэкономического договора, проверка учетных данных и соблюдения валютного законодательства, проверка направлений использования импортного товара, проверка раскрытия информации в финансовой отчетности. Использование данного алгоритма облегчит и позволит систематизировать работу по проверке сделок с взаимосвязанными лицами, что скажется на снижении правонарушений таможенного и налогового законодательства, сделает информацию о таких сделках, представляемую в финансовой отчетности, более прозрачной и доступной. А это, в свою очередь, скажется на привлекательности российских организаций, в качестве контрагентов по сложным внешнеэкономическим сделкам.

Учитывая то, что ключевой информацией для администрирующих органов, таких как налоговая или таможенная службы, являются сведения о ценовой политике во взаимоотношениях внутри группы компаний, ведь, как правило, обмен товарами (работами, услугами) между ними проводится по ценам, существенно отличающимся от рыночных. Это так называемые "трансфертные" цены, которые с одной стороны, безусловно, являются неотъемлемым составляющим механизмом эффективной внутренней политики любой интегрированной группы, а с другой стороны, одной из сложнейших проблем для государства. Поэтому бизнесу необходимо выстраивать свой внутренний контроль таким образом, чтобы была возможность формировать регистры контроля, позволяющие интегрировать необходимую информацию в рамках отдельной внешнеэкономической сделки в разрезе товаров внутри группы компаний. С целью реализации данной задачи автором был составлен для предприятий регистр контроля таможенной стоимости, предназначенный для детализации всех компонентов структуры стоимости, подлежащих указанию в таможенной декларации, с учетом требований законодательства.

По мнению диссертанта, предложенная концепция формирования подсистемы учета внешнеэкономической деятельности и организационно-методические подходы к учету и внутреннему контролю внешнеэкономической деятельности, адаптированные до уровня конкретных методических разработок, могут быть использованы в качестве основы для создания положений о системе внутреннего контроля, учетной политики, методик, предназначенных для формирования систем внутреннего контроля организаций, входящих в транснациональные группы и занимающихся внешнеэкономической деятельностью. Что, в конечном счете, приведет к формированию необходимой информации не только для «внутренних» пользователей, инвесторов, контрагентов, но и различных контролирующих органов. А это в свою очередь повысит эффективность взаимодействия бизнеса и государства, и как следствие, создаст хороший базис для развития российской экономики в целом.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Костякова, Юлия Владимировна, 2013 год

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ)

2. Соглашение по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года рус., англ. (Вместе с «Пояснительными примечаниями», «Техническим комитетом по таможенной оценке») (Заключено в г. Марракеше 15.04.1994)

3. Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза»

4. Решение Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 27.11.2009 № 24 «О создании единой таможенной территории таможенного союза в рамках ЕврАзЭС»

5. Решение Комиссии таможенного союза от 20.09.2010 №376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров»

6. Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17) (ред. от 16.04.2010)

7. Указ Президента РФ от 18.08.1996 № 1209 «О государственном регулировании внешнеторговых бартерных сделок»

8. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (принят ГД ФС РФ 21.10.1994) (ред. от 27.12.2009)

9. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (принят ГД ФС РФ 22.12.1995) (ред. от 17.07.2009)

10. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) от 26.11.2001 № 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 01.11.2001) (ред. от 30.06.2008)

11. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006 № 230-Ф3 (принят ГД ФС РФ 24.11.2006) (ред. от 04.10.2010)

12. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998) (ред. от 28.09.2010)

13. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000) (ред. от 27.11.2010)

14. Таможенный кодекс Российской Федерации от 28.05.2003 №61-ФЗ (принят ГД ФС РФ 25.04.2003)

15. Федеральный закон РФ от 21.05.1993 № 5003-1 «О таможенном тарифе»

16. Федеральный закон от 30.11.1995 № 190-ФЗ «О финансово-промышленных группах» (утратил силу)

17. Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 28.09.2010) «О бухгалтерском учете» (принят ГД ФС РФ 23.02.1996)

18. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 27.12.2009) «Об обществах с ограниченной ответственностью» (принят ГД ФС РФ 14.01.1998)

19. Федеральный закон от 25.02.1999 № 39-Ф3 (ред. от 18.07.2011) «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»

20. Федеральный закон от 09.07.1999 № 160-ФЗ (ред. от 29.04.2008) «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» (принят ГД ФС РФ 25.06.1999)

21. Федеральный закон от 18.07.1999 № 183-Ф3 (ред. от 06.12.2011) «Об экспортном контроле»

22. Федеральный закон от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»

23. Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ (ред. от 06.12.2011) «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»

24. Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-Ф3 (ред. от 22.07.2008) «О валютном регулировании и валютном контроле» (принят ГД ФС РФ 21.11.2003)

25. Федеральный закон от 30.12.2008 №307-Ф3 «Об аудиторской деятельности»

26. Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (принят ГД ФС РФ 19.11.2010)

27. Федеральный закон от 18.07.2011 г. № 227-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения» (принят ГД ФС РФ 08.07.2011)

28. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

29. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»

30. Приказ Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н (ред. от 20.12.2007) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98)»

31. Приказ Минфина РФ от 06.05. 1999 . № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99" (с изменениями и дополнениями)

32. Приказ Минфина РФ от 06.05. 1999 № ЗЗн «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)» (с изменениями и дополнениями)

33. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)» (с изменениями и дополнениями)

34. Приказ Минфина РФ от 10 января 2000 № 2н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2000)»

35. Приказ Минфина РФ от 27 января 2000 г. № 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000)» (утратил силу)

36. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 18.09.2006) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»

37. Приказ ГТК РФ от 07.02.2001 № 131 (ред. от 22.04.2008) «Об утверждении Инструкции о порядке применения таможенными органами Российской Федерации налога на добавленную стоимость в отношении товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации»

38. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01)»

39. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (ред. от 26.03.2007) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01)»

40. Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02)» (с изменениями и дополнениями)

41. Приказ Минфина России от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств»

42. Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)»

43. Приказ Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)»

44. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 11.03.2009) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (ПБУ 1/2008)»

45. Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010)»

46. Приказ Минфина РФ от 25.11.2011 №160н «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации»

47. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (ред. от 18.07.2012) (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 № 160н)

48. Приказ Минфина РФ от 30.11.2011 №440 «План на 2012-2015 годы по развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе Международных стандартов финансовой отчетности»

49. Приказ ФТС России от 06.07.2012 №1373 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при проведении таможенного контроля в форме таможенной проверки»

50. Приказ Минфина России от 18.07.2012 № 106н «О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации»

51. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 11 «Совместная деятельность» (ред. от 31.10.2012) (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 18.07.2012 № 106н)

52. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» (ред. от 31.10.2012) (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 18.07.2012 № 106н)

53. Письмо Минфина РФ от 14.08.2007 № 03-03-05/219

54. Письмо Минфина РФ от 24.12.2009 № 03-08-05

55. Письмо ФТС России от 13.07.2005 № 15-101/23664 «О направлении материалов относительно судебной практики по таможенной стоимости»

56. Письмо ФТС России от 05.07.2006 №01-06/23437 «О возбуждении дел об административных правонарушениях по фактам корректировки таможенной стоимости»

57. Инструкция Банка России от 12.10.2000 №93-н «О порядке открытия уполномоченными банками банковских счетов нерезидентов в валюте РФ»

58. Указания Банка России от 12 февраля 1999 г. № 500-У

59. Указания Банка России от 23 августа 1999 г. № 629-У

60. Информация Минфина РФ №ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

61. Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды»

62. Постановление ФАС Центрального округа от 11.06.2010 по делу № А23-5412/09А-14-231

63. Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 15.09.2011 № 09АП-21988/2011-АК по делу № А40-119443/10-127-665

64. Международные правила толкования торговых терминов «Инкотермс 2000» // перевод Вилковой Н.Г. с французского языка. Публикация Международной торговой палаты № 560.

65. Международные правила толкования торговых терминов "Инкотермс 2010» Публикация Международной торговой палаты №715.

66. Агапова A.B. Методика контроля таможенной стоимости импортных операций в системе таможенного аудита // Юрист, 2007, № 10

67. Агапова H.A. Новые правила трансфертного ценообразования // Право и экономика, 2011, № 9, С. 38 47.

68. Агапова A.B. Применение метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами в целях определения таможенной стоимости // Право и экономика, 2010, № 4, С. 62 65.

69. Адамов H., Козенкова Т. Применение трансфертных цен и регулирование процесса ценообразования в группе компаний // Финансовая газета, 2008, № 42, 43

70. Акимова Е. Офшорные инструменты // Налоговый вестник: комментарии к нормативным документам для бухгалтеров, 2011, № 5, С. 78 90.

71. Аманжолова Б.А. Теория и методология формирования систем внутреннего контроля взаимосвязанных организаций: дис. . доктора экономических наук: 08.00.12 / Аманжолова Б.А,- Новосибирск, 2008. 323 с.

72. Антонов В.Ф. О разграничении налоговой оптимизации и противоправных действий налогоплательщика, обеспечивающих сокрытие прибыли от налогообложения // Право и экономика, 2009, № 10. С. 50 53

73. Ануфриева «Международное частное право»: В 3 т. М.: Изд-во БЕК, 2002. Т. 2. С. 65.

74. Ахметова C.B., Шайхутдинов Е.М., Тимергалеева О.С. Суд анализирует таможенные дела в рамках Таможенного союза // Таможенное регулирование. Таможенный контроль, 2011, № 5, С. 54 68.

75. Бадулина Е. Участие иностранных инвесторов в российских хозяйственных обществах: особенности, правовые аспекты, гарантии, проблемы // Финансовая газета, 2011, № 15, С. 5-6.

76. Баранова Л.Г., Федорова B.C. Налогообложение дивидендов: проблемы и решения // Налогообложение, учет и отчетность в страховой компании, 2011, № 3, С. 51-62.

77. Бархатов А.П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности: Учебное пособие. М.: Издательско-торговая корпорация»Дашков и К», 2007.- 312 с.

78. Бахтин С.И. Правовое регулирование предпринимательской деятельности в свободных экономических зонах России и оффшорных зонах: Автореф. дис. . канд. юрид. наук. М., 2006. С. 9

79. Белевцев Н.В. Зарубежный и отечественный опыт развития холдинговых компаний // Общество и право, 2010, № 1, С. 131 -133.

80. Белых B.C. Трансфертное ценообразование: современное состояние, проблемы и предложения по совершенствованию // Налоги, 2011,№2,С.2-9.

81. Вельских И.Е. К вопросу использования МСФО, US GAAP и РСБУ в финансовой отчетности российского крупного бизнеса // Международный бухгалтерский учет, 2011, №2, С. 2-5

82. Берко И. МСФО: подготовка консолидированной отчетности в группе компаний // Консультант, 2011, № 1, С. 60 63.

83. Бондарчук Н.В. Финансовый анализ для целей налоговогоiконсультирования / Н.В. Бондарчук, З.М. Карпасова М.: Вершина, 2006. - 185 с.

84. Брыкин И., Беклемишев А. Как снизить риски при работе с контрагентами // Финансовая газета, 2011, №14, С. 12 13

85. Брыкин И. Перераспределение средств внутри группы компаний // Финансовая газета, 2011, №3, С. 16

86. Будылин C.JI. Пределы международной налоговой оптимизации и риски российского налогоплательщика // Современное право, 2008, № 5, с. 10-16

87. Буянова Е.Э. Ответственность участников холдинга по законодательству Российской Федерации // Безопасность бизнеса. 2010, № 2, С. 4 6

88. Васильев Р.И. Административно-правовое регулирование компетенции Федеральной таможенной службы России в области контроля таможенной стоимости // Административное и муниципальное право, 2010, № 12, С. 49 57.

89. Ветер Е., Джонсон А. Закон о трансфертном ценообразовании: краткий обзор // Налоговый вестник, 2011, № 9, С. 18 26.

90. Внешнеэкономическая деятельность предприятия: учебник для ВУЗов / J1.E. Стровский, С.К. Казанцев, Е.А. Паршина и др.; под ред. проф. JI.E. Стровского. -3-е изд. перераб. и доп. М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2003, - 847 с.

91. Галата К.А. Офшорные зоны. Контроль и международное сотрудничество на современном этапе // Международная экономика, 2011, № 2, С. 64 72

92. Ганыпина С.Е. Информационная база аудита экспортных операций // Международный бухгалтерский учет. 2012. N 6. С. 34 40.

93. Губарева A.B. Проблемы становления внешнеэкономического права России // Российский юридический журнал, 2010, № 4, С. 156 161

94. Гуцериев М. С. Свободные экономические зоны. — М.: Открытый мир, 2007. 67 с.

95. Данилкин А. Итоги и задачи // журнал «Таможня» №6, март 2012. С. 2 - 5

96. Дружинин В.П. Система управления рисками в таможенном деле РФ // Таможенное дело, 2011, №3,С.9-11.

97. Дурново Д.В. Вот тебе, "дочка", вексель в подарок // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения, 2010, № 22, С. 67 70

98. Дюмулен И.И. Международная торговля. Тарифное и нетарифное регулирование. Учебник (3-е издание). M.: ВАВТ, 2011. - 518 с.

99. Елькина Т. Россия, Белоруссия, Казахстан. Внешнеторговый НДС // Современный предприниматель, 2010, № 8, С. 26 31

100. Ерпылева Н.Ю. Источники международного коммерческого права // Внешнеторговое право, 2011, № 1, С. 13 -17.

101. Зайцев М. Налоговое планирование // Финансовая газета. 2010, № 37, С. 15.

102. Зайцев М. Налоговое планирование // Финансовая газета, 2010, № 38, С. 14 15

103. Загаевский А.П. К налоговой проверке будь готов! // Руководитель строительной организации, 2010, №7, С. 65 -69

104. Зырянова Т.В., Аракелян A.A. Теоретические аспекты учета и применения методов аудита при контроле таможенной стоимости ввезенного товара // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 40. С. 12 19.

105. Зырянова Т.В., Полухина А.Л. Стандарты бухгалтерского учета об отражении внешнеэкономической деятельности // Международный бухгалтерский учет. 2011. N 29. С. 2 12.

106. Иванец Ю.Л. Межгосударственный обмен налоговой информацией: мировые тенденции и российские перспективы // Налоговая политика и практика, 2010, №8, С. 68-72

107. Иконникова O.A. Понятие консолидированного налогоплательщика в современном налоговом праве // Реформы и право, 2009, № 4, С. 3 -12

108. Илышева H.H., Юрьева JI.B. Идентификация стратегического управленческого учета в холдинговых структурах: принципы организации и информационная инфраструктура // Все для бухгалтера, 2009, № 10, С. 26 32

109. Калашников А. Внутреннее ценообразование: брак по расчету // Консультант, 2009, № 19, С. 23-27

110. Кобзева Т. Офшорные юрисдикции инструмент налогового планирования // Финансовая газета. Региональный выпуск, 2011, № 25, с. 14 - 15

111. Кобзева Т. Офшорные юрисдикции инструмент налогового планирования // Финансовая газета. Региональный выпуск, 2011, № 26, с. 13-14

112. Козенкова Т.А. Влияние налогового планирования на финансовые результаты деятельности организации: дис. . кандидата экономических наук: 08.00.05 /Козенкова Т.А. М, 2000. - 158 с.

113. Коммерческое право: Учебник: под ред. В.Ф.Попондопуло, В.Ф.Яковлевой .-СПб.,: Издательство С.- Петербургского университета, 1998. 518с.

114. Кравченко Р.Ю. Классификация участников внешнеэкономической деятельности и особенности нормативного регулирования их отношений // Международный бухгалтерский учет, 2010, № 7, С. 26 32

115. Кудрявцева Е.С. Перспективы использования доверительного управления имуществом в особых экономических зонах Российской Федерации (на примере опыта оффшорных зон): Автореф. дис. канд. юрид. наук. М., 2008. С. 16.

116. Кузулгуртова А.Ш. Применение форм и методов государственного контроля за налоговыми правонарушениями в России и некоторых иностранных государствах // Бухгалтер и закон, 2011, № 7, С. 10-18.

117. Кутовой В.М. Внешнеэкономическая деятельность: проблемы правовой поддержки национального бизнеса // Лизинг, 2011, № 6, С. 31 49.

118. Лебедева К. Притеснение зависимых // Юридическая газета, 2011, № 15, С. 10-11

119. Ломакин B.K. Мировая экономика: Учебник для вузов. — 2-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. - 735 с.

120. Лопатин В.Н. Государство и интеллектуальная собственность: переход к инновационной экономике // Интеллектуальная собственность. Актуальные проблемы теории и практики: Сборник научных трудов. Т. 1 / Под ред. В.Н. Лопатина. Юрайт, 2008. С. 17 50.

121. Любацкая И. Актуальные аспекты корректировки таможенной стоимости // Таможенное регулирование. Таможенный контроль, 2011, № 7, С. 27 29

122. Мамбеталиева А.Н. Контроль за трансфертным ценообразованием в государствах членах ЕврАзЭс (правовой обзор) // Финансовое право, 2010, № 6, С. 33-37

123. Мамбеталиева А.Н. Трансфертные цены в странах ЕврАзЭС // Налоговый вестник, 2010, №6, С. 111 -116

124. Мацепуро H.A. Дивиденды участникам, налоги - государству // Главная книга, 2011, №6, С. 33-38

125. Мачехин В.А. Проблемы применения правил тонкой капитализации в Российской Федерации // Налоги и налогообложение, 2010, № 2, С. 25 32

126. Медведев А. Использование специальных налоговых режимом в налоговых схемах // Налоговый вестник, 2011, №4, С. 77 84

127. Мигунова М.И. Финансовые риски в налоговом планировании: дис. . кандидата экономических наук: 08.00.12 / Мигунова Марина Ивановна -Новосибирск, 2006. 208 с.

128. Михайлович Т. Контроль за трансфертным ценообразованием // Аудит и налогообложение, 2011,№ 11,С.28-31

129. Мищенко О. Унификация организационных структур предприятий холдинга. Необходимость изменений при переходе к унифицированной системе оплаты труда работников (на основе результатов реализованных проектов) // Управление персоналом, 2011, № 2, С. 49 55

130. Непесов К.А. Налоговые аспекты трансфертного ценообразования: сравнительный анализ опыта России и зарубежных стран. М.: Волтерс Клувер, 2007, 304 с.

131. Никитина В.Ю. Новое в исчислении НДС при торговле с Белоруссией и Казахстаном // Бухгалтерский учет, 2010, № 11, С. 62 68

132. Новиков С.С. Факторинг: бухгалтерский учет и налогообложение // Налоговый вестник, 2010, №2, С. 77 81

133. Орлова Е.В. Аффилированные лица: раскрытие информации для целей бухгалтерского учета и налогообложения //"Налоговый вестник", 2000, № 12, с.159-167

134. Павлов П.В. Офшорная деятельность: вопросы правовой регламентации // Журнал российского права, 2011, № 5, С. 31 39.

135. Панушко С. Риски и ответственность участников офшорных отношений // Корпоративный юрист, 2010, № 7, С. 16 -19.

136. Панушко С., Шакирова М. Уголовно-правовые риски директоров и главных бухгалтеров в офшорных правоотношениях // Налоговый учет для бухгалтера, 2010, №8, С. 34-42

137. Плетнева O.A., Гребенчук А.О. Соглашение об избежании двойного налогообложения // Налоговый вестник, 2010, №6, С. 25 29

138. Покровская В. Международные коммерческие операции и их регламентация: Внешнеторг. практикум. М.: ИНФРА-М, 1996. - 326 с.

139. Полисюк Г.Б., Ильяшик И.В. Анализ влияния трансфертного ценообразования на деятельность предприятия и его налогообложение в международной практике // Международный бухгалтерский учет, 2010, № 6, С. 29 -36

140. Полисюк Г.Б., Ильяшик И.В. Анализ государственного регулирования трансфертного ценообразования: пути развития международного и российского законодательства // Международный бухгалтерский учет, 2010, № 9, С. 32 38

141. Полисюк Г.Б., Коноваленко И.Е. Особенности аудита внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта // Международный бухгалтерский учет. 2010. N 13. С. 52 58.

142. Полуянова Т. Казна "с иголочки" // РГ-Бизнес №794 от 5 апреля 2011 г.

143. Пономаренко Ю.А. Вычеты НДС при применении неденежных способов расчетов // Бухгалтер и закон, 2010, №1, С. 11 13

144. Пономарева Т., Туранцева Ю. Истина в суде: корректировка таможенной стоимости по-новому // Новая бухгалтерия, 2012, № 1, С. 110 -129.

145. Попов М.В. Налоговый аудит в структуре аудиторской деятельности // Аудиторские ведомости. 2009. N 11. С. 19-26.

146. Посадская М. Резервы на возможные потери по операциям с офшорами // Налогообложение, учет и отчетность в коммерческом банке, 2010, № 9, с. 72 82.

147. Постникова JI.B. Документальное оформление отгрузки и продажи экспортных товаров // Бухучет в сельском хозяйстве, 2011, № 7, С. 4 9.

148. Предпринимательское (хозяйственное) право. В 2-х Т. Т.1. /отв. ред. О.М. Олейник М.: Юрист, 2002.

149. Прокушев Е.Ф. Внешнеэкономическая деятельность: Учебник. М.: Издательстко-торговая корпорация «Дашков и К°», 2005. - 380с.

150. Путин A.B. Налоговый контроль в условиях кризиса // Российский налоговый курьер, 2009, № 23. С. 33 35

151. Разгулин C.B. О проверке налоговыми органами правильности применения цен по сделкам // Налоговый вестник, 2004, № 5, с.79-85

152. Рассолова O.E. Ввоз иностранных товаров в качестве вклада в уставный капитал: проблемы таможенного контроля // Налоговая политика и практика, 2009, № 8, С.23-27

153. Ратушная Т.В., Черенцов С.А. Проблемные вопросы при определении, контроле и подтверждении таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию России // Таможенное дело, 2010, № 2, С. 29 33.

154. Ревенков П.В., Воронин А.Н. Офшорные зоны: законы привлекательности // Международные банковские операции, 2010, № 1, С. 93 102

155. Ремизова О.Н. Раскрытие понятия "уставный капитал" в бухгалтерском учете // Современный бухучет, 2011, № 9, С. 3 -11.

156. Решетникова Е. Скупили по дешевке // РГ-Бизнес (Бизнес и власть) от 28 июня 2011 г. №803

157. Российское предпринимательское право: учебник / Д.Г. Алексеева, В.К. Андреев, JI.B. Андреева и др.; отв. ред. И.В. Ершова, Г.Д. Отнюкова. М.: Проспект, 2011. 1072 с.

158. Рыжков К. Учет импортных товаров // Аудит и налогообложение, 2011, № 10. С. 15 - 20.

159. Рюмин С.М. Комментарий к Письму Минфина России от 24.12.2009 N 0308-05 [Контролируемая задолженность при наличии международного соглашения.] // Нормативные акты для бухгалтера, 2010, № 4, С. 71 74

160. Савуляк Э. Дождались: новые отношения с Кипром // Консультант, 2010, № 5, С. 38-42

161. Сафарова Е. Дробление бизнеса: аутсорсинг // Клуб главных бухгалтеров, 2010, №8, С. 93-98

162. Сафарова Е. Трансфертные цены в холдингах: вопросы применения // Клуб главных бухгалтеров, 2010, № 2, С. 59 68

163. Семенов А. Налоговые риски при отсутствии в счете-фактуре номера таможенной декларации // Финансовая газета, 2010, № 14. С. 7.

164. Семенова М. Налоговые риски российских холдингов и практические рекомендации по их снижению // Консультант, 2011, № 5, С. 34 40

165. Смирнов Д.М. Актуальные проблемы налогообложения консолидированных групп за рубежом и в России // Международный бухгалтерский учет, 2010, № 5, С. 33 39.

166. Смитиенко Е.О. Борьба с занижением таможенной стоимости товаров // Российский внешнеэкономический вестник, 2009, № 4, С. 45

167. Снегирев А.Г. Ввоз имущества в качестве вклада в уставный капитал: льготы по уплате таможенных платежей // Пищевая промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение, 2010, № 6, с. 65 78

168. Соболев M. Новые тенденции оффшоров //ЭЖ-Юрист, 2009, № 1-2

169. Старицына К.А., Бучневич И.А. Недобросовестность поставщика как основание для отказа в вычете входного налога на добавленную стоимость // Бухгалтер и закон, 2011, № 4, С. 21 27

170. Старицына К.А. Риски в налоговом планировании // Все для бухгалтера, 2011,№ 11, С. 22-31.

171. Сырбу К. Офшорная гавань // ЭЖ-Юрист. 2011, № 15, С. 11.

172. Тимофеева И.Ю. Декриминализация налоговых отношений в системе бухгалтерского учета // Бухгалтер и закон, 2010, № 3, С. 41 45.

173. Тимошин В.А. Понятие государственного регулирования внешнеторговой деятельности // Административное право и процесс, 2011, № 3, С. 47 49.

174. Тихонов Д.Н. Налоговое планирование и оптимизация налоговых рисков / Д.Н. Тихонов, Л.Г. Липник М.: Альпина Бизнес Букс, 2004. - 253 с.

175. Трунин И.В. Трансфертное ценообразование в РФ: проблемы требуют решения // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. М., 2010, № 1, С. 13

176. Удалов Р. Чем рискует контрагент офшорной компании // Налоги и налоговое планирование, 2011, № 5, С. 19-25

177. Украинцева А.И. Сущность, формы и методы налогового контроля // Административное и муниципальное право, 2011, № 6, С. 79 84.

178. Филин С.А. Финансовый риск и его составляющие для обеспечения процесса оценки и эффективного управления финансовыми рисками при принятии финансовых управленческих решений // Финансы и кредит, 2002, №3-С.21-31; №4 -С. 9-23.

179. Фильченко А.Е. Проблемы совершенствования законодательства о предоставлении льгот иностранным инвесторам // Предпринимательское право, 2010, № 1, С. 44-47.

180. Финансы (Серия «Мастерство») / пер.с английского. М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 1998.-560с.

181. Фомина H.A. Государственное управление внешнеторговой деятельностью // Международное публичное и частное право, 2009, № 6, С. 9 11.

182. Харук A.J1. Совершенствование уголовного законодательства в сфере легализации (отмывания) доходов, прлученных преступным путем, совершенных с использованием офшорных зон // Российский следователь, 2011, № 2, С. 28 31

183. Хансен X., Собчук A.C. Трансфертные цены // Налоговый вестник, 2010, №1, С. 30-37

184. Чеснов К. Споры о занижении цены // Юридическая газета, 2011, № 12. С. 13.

185. Чиркова Е. Налоговая безопасность бизнеса // Финансовая газета, 2010, № 21, С. 14 15

186. Чубыкина А.И. Холдинги: организационная форма бизнеса и субъект налоговых отношений // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет, 2010, № 8, С. 62 67

187. Чуряев А. Взаимозависимость не порок // ЭЖ-Юрист, 2007, № 42

188. Шалашова Н. Экспорт товара через иностранную фирму-посредника: правовые, учетные и налоговые аспекты // Финансовая газета, 2011, №7, С. 6 7

189. Шешукова Т.Г., Рыбалко O.A. Особенности учета экспортных операций в условиях адаптации к МСФО // Международный бухгалтерский учет. 2012. N 9. С. 8 -15.

190. Ширкунова И.В. Управление рисками в таможенном контроле: дис. . кандидата экономических наук: 08.00.05 / Ширкунова Инна Васильевна М, 2005. - 151 с.

191. Шишкин A.B. Разработка организационно-экономического механизма контроля таможенной стоимости с учетом факторов риска: дис. . кандидата экономических наук: 08.00.05 /Шишкин Антон Владимирович М, 2003. - 202 с.

192. Бюджетном послании Президента РФ «О бюджетной политике в 2010 -2011 годах» URL: http://www.kremlin.ru/acts/4187

193. Официальный сайт Комиссии таможенного союза URL: http://www.tsouz.ru

194. Официальный сайт территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Белгородской области URL: http://www.belg.gks.ru

195. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики URL: http://www.gks.ru

196. Официальный сайт Федеральной службы по финансовым рынкам России URL: http://www.fcsm.ru.

197. Рейтинг инвестиционного климата в 2010-2011гг. (сайт журнала «Эксперт PA») URL: http://raexpert.ru/ratings/regions/2011

198. Дискин И. Как управлять холдингом на основе финансовой структуры Электронный ресурс. URL: http://www.gaap.ru/articles/77265/