Теория и методология контроля внешнеэкономической деятельности хозяйствующих субъектов

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, доктор экономических наук Демина, Ирина Дмитриевна  
  
**Год:**

0

**Автор научной работы:**

Демина, Ирина Дмитриевна

**Ученая cтепень:**

доктор экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Экономика -- Учет -- Российская Федерация -- Бухгалтерский учет -- Учет внешнеэкономической деятельности -- Аудит

**Количество cтраниц:**

343

## Оглавление диссертации доктор экономических наук Демина, Ирина Дмитриевна

Введение

Глава 1. Теоретические основы экономического контроля внешнеэкономической деятельности организации

1.1 Развитие внешнеэкономической деятельности, ее особенности и влияние их на организацию и методы контроля

1.2 Концептуальные и методологические основы контроля

1.3 Информационное обеспечение системы контроля, методы его формирования и использования

Глава 2. Методология экономического контроля внешнеэкономической деятельности

2.1 Виды контроля внешнеэкономической деятельности, их проблемы

2.2 Валютный и таможенный контроль, как виды государственной системы контроля внешнеэкономической деятельности

2.3 Внутренний контроль за внешнеэкономической деятельностью организаций

2.4 Независимый аудиторский контроль

Глава 3. Информационное обеспечение контроля внешнеэкономической деятельности хозяйствующих субъектов

3.1 Методология бухгалтерского и налогового учета внешнеэкономической деятельности

3.2 Система управленческого учета - информационная база для контроля внешнеэкономической деятельности

3.3 Классификации затрат для учета, контроля и принятия эффективных управленческих решений внешнеэкономической деятельности

Глава 4. Концепция формирования системы внутреннего контроля над внешнеэкономической деятельностью организаций

4.1 Организация и методика внутреннего контроля затрат в системе управленческого учета

4.2 Методы аналитических процедур, применяемых в контроле за исполнением бюджетов

4.3 Использование методологии инвентаризации и ее роль в повышении качества контроля

Глава 5. Концепция независимого аудиторского контроля внешнеэкономической деятельности

5.1 Методология аудита внешнеэкономической деятельности

5.2 Процедуры по существу в аудите импортных операций

5.3 Процедуры по существу в аудите экспортных операций

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Теория и методология контроля внешнеэкономической деятельности хозяйствующих субъектов"

Актуальность темы исследования. Одной из важнейших характеристик рыночной экономики является её открытость, т.е. значительное влияние на выбор направлений и темпов развития мирового рынка товаров и капиталов. Общей тенденцией развития мировой экономики является, наряду с активизацией товарного обмена внешнеторговых сделок, рост значимости международных интеграционных процессов, которые реализуются в совместных проектах, устойчивых кооперационных связях между организациями разных стран и создании совместных предприятий -транснациональных корпораций.

Однако наиболее значимым видом внешнеэкономической деятельности по-прежнему остается внешняя торговля. Для России в последние годы характерен устойчивый рост внешнего товарооборота. Так с 1995 по 2006 годы объем экспортных операций возрос в 3,9 раза, а объем импортных операций - в 3,5 раза.

При организации внешнеторгового оборота необходимо учитывать особенности структуры сделок, характерных для России, в частности высокий удельный вес экспорта сырьевых товаров и импорта техники и товаров народного потребления. Это оказывает существенное влияние на форму расчетов, налогообложения, порядок движения товаров (работ, услуг) и, соответственно, на систему контроля за внешнеэкономической деятельностью субъектов хозяйствования разных сегментов бизнеса.

Заключение и свершение внешнеторговых операций имеет существенные особенности, обусловленные правовым регулированием, порядком и составом документов оформления внешнеэкономических сделок, исполнением обязательств по контрактам и системой применяемых расчетов, что предъявляет особые требования к постановке финансового и управленческого учета, организации анализа и аудиторских проверок внешнеэкономической деятельности.

Сложность и ответственность осуществления внешнеэкономических операций требуют усиления контроля за правильностью их оформления и свершения как со стороны государства, так и со стороны самих хозяйствующих субъектов. Особенности внешнеэкономических сделок, ответственность и сложность их заключения, разнообразие форм внешнеторговых контрактов по условиям поставки, выполнения обязательств и расчетам определили необходимость всестороннего контроля за их подготовкой и совершением, включая валютный, таможенный, правовой и финансовый контроль, который осуществляется государственными органами. Однако сделка может быть надежной только в условиях активного совершенствования системы внутреннего контроля в организации, которая обеспечивает её своевременное и полное документальное оформление, оперативное получение необходимой информации для принятия обоснованных управленческих решений, находит полное отражение в системе бухгалтерского учета, отвечающей требованиям международного учета, сопровождается анализом результатов сделки и оценкой её влияния на эффективность деятельности.

Специфика внешнеэкономических операций увеличивает риск существенных искажений информации при отражении внешнеэкономических операций на счетах бухгалтерского учета в результате возможных ошибок из-за несоблюдения требований нормативно-правовых актов РФ, регулирующих внешнеэкономическую деятельность, и недобросовестных действий исполнителей. Это определяет особое значение внутреннего контроля для оперативного получения информации, обеспечивающей точность исполнения принятых обязательств, и своевременного исправления допущенных неточностей.

В период реформирования бухгалтерского учета проведена большая работа по подготовке нормативных материалов, регламентирующих внешнеэкономическую деятельность. Это в большой мере связано с организацией внутреннего контроля и проведением аудиторских проверок. В частности значимость и основные направления развития финансового контроля нашли отражение в принятой новой редакции ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», стандартах аудита, документах, регламентирующих проведение государственного финансового контроля. Много внимания развитию системы внутреннего контроля как условию обеспечения достоверности отчетности, уделено в Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности на среднесрочную перспективу, принятой Минфином в2004 году.

Быстрое развитие внешнеэкономической деятельности и усложнение условий сделок требуют проведения специальных исследований и разработки теоретических и методологических проблем формирования эффективной системы внешнего и внутреннего контроля за правильностью их оформления и отражения в отчетности.

Совершенствование учета и аудита обеспечивает формирование надежного информационного обеспечения управления внешнеэкономической деятельностью хозяйствующих субъектов. В экономической литературе отмечается целесообразность создания единой концепции построения системы учета, анализа, внешнего и внутреннего контроля внешнеэкономической деятельности. Вместе с тем, основное внимание в работах большинства авторов уделяется развитию методологии внешнего государственного контроля, основанного на действии законов и постановлений, регулирующих внешнеэкономическую деятельность. Вопросы учета, анализа и внутреннего контроля внешнеэкономической деятельности еще не получили должного уровня организации, что обуславливает необходимость обоснования единой концепции контроля за этой деятельность. Отмеченное определяет актуальность темы исследования и её востребованность практикой.

Степень разработанности проблемы. Становление и развитие системы контроля и аудита в России исследовали ведущие ученые и практики. Большой вклад в развитие теории и методологии контроля внесли Н.П. Барышников, И.А Белобжецкий, М.И. Баканов, Ю.А. Данилевский, A.C. Бакаев, П.С. Безруких, М.А. Бахрушина, JI.T. Гиляровская, О.В. Голосов, В.Б. Ивашкевич, Н.Д.

Ильенкова, Н.П. Кондраков, М.В. Мельник, С.А. Николаева-Рассказова, В.Д. Новодворский, М.Ф. Овсийчук, О.М. Островский, В.И. Петрова, В.И. Подольский, H.A. Ремизов, Т.М. Рогуленко, А.Н. Романов, Т.С. Сандрикова, Э.А. Сиротенко, В.В. Скобара, Я.В. Соколов, JI.B. Сотникова, Е.В. Старовойтова, Е.В. Тарасевич, Л.И. Хоружий, С.М. Шапигузов,

A.Д. Шеремет, Т.В. Шишкова, J1.3. Шнейдман и др.

Теоретические проблемы сущности контроля и аудита освещены в работах таких зарубежных исследователей, как Р. Адаме, Ф.Л. Дефлиз, Д.Р. Кармайкл, Д.К. Робетсон и др.

Специально проблемам учета и контроля внешнеэкономической деятельности посвящены работы В.П. Астахова, Ю.А. Григорьева,

B.И. Подольского, А.П. Бархатова, Г.В. Куликова, Г.В. Кулининой,

O.A. Курбангалиевой, М.Ф. Овсийчук, Н.В. Ульяновой, Н.Т. Шалашовой и др.

Проблемы организации и регулирования внешнеэкономической деятельности изучалось О.Н. Воронковой, Т.А. Вороновой, В.Г. Забелиным, Г.Ю. Касьяновой, А.Г. Ноговициным, В.В. Павловым, Е.Ф. Прокушевым, Ю.М. Ростовским, Г.И. Чекмаревой и др.

В работах российских и зарубежных авторов представлены весьма интересные и многообразные рекомендации по отдельным видам контроля внешнеэкономической деятельности. Однако вопросам их согласования и взаимодействия уделяется недостаточно внимания. В связи с этим разработка единой концепции контроля имеет особое значение для повышения его результативности.

Данное исследование направлено на формирование единой концепции контроля внешнеэкономической деятельности хозяйствующих субъектов, обеспечивающей повышение её результативности и эффективности.

Цель исследования. Целью диссертационного исследования является разработка научно обоснованной концепции системы экономического контроля хозяйствующих субъектов, объединяющей субъектов, объединяющей внешний и внутренний контроль разных аспектов внешнеэкономической деятельности, базирующейся на принципах развития методологии учета, анализа и контроля и обеспечивающей повышение её эффективности.

В соответствии с целью исследования были поставлены следующие задачи:

- исследовать тенденции и направления развития внешнеэкономической деятельности и влияние их на выбор форм и методов контроля;

- проанализировать эволюцию форм и методов экономического контроля внешнеэкономической деятельности и оценить их соответствие современным видам внешнеэкономической деятельности;

- раскрыть особенности формирования и использования информационной базы для экономического контроля внешнеэкономической деятельности; разработать методы экономического контроля, адекватные направлениям внешнеэкономической деятельности;

- уточнить виды контроля внешнеэкономической деятельности и определить методологию их осуществления;

- изучить организацию и методы валютного и таможенного контроля и определить взаимодействие между ними; выделить результативные методы внутреннего контроля внешнеэкономической деятельности, совершенствование его организации и принципы организации системы внутреннего контроля внешнеэкономической деятельности;

- определить направление совершенствования методологии финансового и управленческого учета внешнеэкономической деятельности;

- выбрать направления, взаимосвязи и взаимодействие бухгалтерского и налогового учета;

- обосновать комплексность учета затрат по производству продукции на экспорт, выполненные работы, оказанные услуги зарубежным партнерам и уточнить их классификацию на основе использования систем «Стандарт-кост» и «Директ-кост»;

- сформулировать типовую модель центров ответственности за затраты на осуществление внешнеэкономической деятельности и соответствующую систему бюджетирования;

- разработать методологию и организацию внутреннего контроля в системе управленческого учета;

- определить основные направления совершенствования методологии аудиторских проверок внешнеэкономической деятельности, систему получения аудиторских доказательств и проведения аудиторских процедур по существу при аудите экспортно-импортных операций.

Область исследования. Исследования соответствуют п. 1.8. «Бухгалтерский учет в организациях различных организационно-правовых форм и отраслей» раздела 1 « Бухгалтеский учет и экономический анализ»; п.2.1. «Методология и технология аудита» раздела 2 «Контроль и аудит финансово-хозяйственной деятельности» специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» паспорта научных специальностей ВАК Российской Федерации.

Предметом исследования является теория, методология и организация внешнего и внутреннего контроля внешнеэкономической деятельности хозяйствующих субъектов и его информационная база.

Объектом исследования являются экономические отношения, возникающие между субъектами хозяйствования во внешнеэкономической деятельности.

Теоретической и методологической базой исследования являются конкретные приложения теории научного познания к предмету исследования. Теоретическую основу исследования составляют труды отечественных и зарубежных ученых по проблемам теории и методологии бухгалтерского учета, формирования системы управленческого учета, внутрихозяйственного контроля, бюджетирования, анализа и аудита.

Исследование базируется на основных положениях международного законодательства, законодательных и нормативных документах Правительства

РФ, Минфина России, Центрального банка РФ, Федеральной таможенной службы РФ.

Информационной базой исследования явились статистические данные, информация финансовой (бухгалтерской) отчетности хозяйствующих субъектов, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, а также публикации, личные наблюдения, данные, размещенные в Интернете.

Методологической базой исследования послужили общенаучные принципы исследования, предполагающие изучение экономических отношений и явлений в их развитии и взаимосвязи. Применялись общенаучные и специальные методы исследования: анализ, синтез, индукция и дедукция, логический, комплексный и системные подходы к оценке экономических явлений, тестирование и опрос как методы получения информации о внешнеэкономической деятельности хозяйствующих субъектов.

Системный подход применялся для уточнения понятий экономического контроля, взаимодействия всех его видов, разработки концепции формирования системы контроля за внешнеэкономической деятельностью, постановкой бухгалтерского управленческого и налогового учета, организацией анализа и бюджетирования.

Комплексный подход к проблеме обусловил проведение исследований не только в области организации контроля за внешнеэкономической деятельностью, но и его органическую увязку с постановкой управленческого учета, анализа и аудита в хозяйствующих субъектах.

Научная новизна исследования состоит в разработке целостной концепции системы экономического контроля за внешнеэкономической деятельностью хозяйствующих субъектов, ориентированной на методологическое единство финансового, управленческого, налогового учета и бюджетирования, объединяющей внешней и внутренний контроль и обеспечивающей повышение её результативности и эффективности.

Наиболее существенные результаты, содержащие научную новизну, заключаются в следующем: сформулированы теоретико-методические положения системы экономического контроля за внешнеэкономической деятельностью хозяйствующих субъектов, базирующиеся на сочетании валютного, таможенного, аудиторского и внутреннего контроля; обоснованы методы экономического контроля, адекватные современным формам развития внешнеэкономической деятельности и предложены методы формирования и использования информационной базы экономического контроля; уточнены объекты и субъекты экономического контроля внешнеэкономической деятельности, их функции, взаимосвязь, позволяющая обеспечить сохранность экспорта, импорта товаров, законность и целесообразность совершения внешнеэкономических операций; уточнены и обоснованы виды и формы контроля за внешнеэкономической деятельностью, определены методы их осуществления; взаимосвязь, взаимодействие и пути совершенствования;

- обоснована комплексность финансового, налогового и управленческого учета затрат на производство продукции на экспорт, выполнение работ, оказание услуг зарубежным партнерам, что позволяет повысить качество контроля; предложена модель центров ответственности за затратами внешнеэкономической деятельности, разработаны методы внутреннего контроля за их деятельностью и методика бюджетирования;

- раскрыта особенность управленческого учета внешнеэкономической деятельности, основанная на учете затрат и внутреннем контроле по центрам ответственности;

- разработаны новые и усовершенствованы используемые методики внутреннего контроля за внешнеэкономической деятельностью с использованием системы «Стандарт-кост» и «Директ-кост», повышающих оперативность получения информации для принятия экономически обоснованных управленческих решений по внешнеэкономической деятельности;

- предложена концепция аудиторского контроля внешнеэкономической деятельности, включающая методологию аудиторских проверок, оценку аудиторских рисков, обусловленных особенностями учета и внутреннего контроля, совершенствование аудиторских процедур по существу, позволяющих получить объективные свидетельства о достоверности, законности и эффективности внешнеэкономических операций.

Практическая значимость. Практическая значимость полученных автором результатов состоит в том, что сформулированные методологические основы и конкретные предложения по развитию системы контроля за внешнеэкономической деятельностью хозяйствующих субъектов, внедрению методики внешнего независимого аудита и внутреннего контроля могут использоваться в организациях, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность и контролирующих её результативность.

В частности, практическую значимость имеют:

- методика документального оформления и осуществления аудиторской проверки экспортных импортных операций;

- предложения по совершенствованию методологии и организации системы внутреннего контроля в хозяйствующих субъектах, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность;

- рекомендации по ведению системы управленческого учета с применением методов «Стандарт-кост» и «Директ-кост» для внешнеэкономических сделок;

- классификация производственных затрат на продажу, система их аналитического учета в хозяйствующих субъектах, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность;

- новые методические подходы к использованию аналитических процедур при осуществлении внутреннего контроля за эффективностью внешнеэкономической деятельности;

- внутренняя отчетность по экспортно-импортным операциям;

- методические рекомендации по созданию эффективной системы инвентаризации в хозяйствующих субъектах, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность.

Апробация и внедрение результатов исследования. Рекомендации по совершенствованию методики аудиторской проверки экспортно-импортных операций внедрены в аудиторской организации ООО «ИНТЕЛИС-аудит» (справка от 11.04.2008 г. №110408). Рекомендации по формированию системы внутреннего контроля внешнеэкономической деятельности на базе бухгалтерского управленческого учета и бюджетирования применяются в ООО «ЭНЦЕЛАД» (справка от 15.01.2008г. №15).

Результаты исследования используются в учебном процессе Российского университета кооперации при преподавании дисциплины «Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности», а также при повышении квалификации руководителей и специалистов системы потребительской кооперации (справка от 19.02.2008 №01-16/724).

Концептуальные положения, реализованные в ходе исследования, докладывались на семи международных, всероссийских, региональных научных и научно-практических конференциях.

Публикации. По тематике диссертации опубликовано 56 научных и методических работ общим объёмом 120 п.л. (авторских 87 п.л.).

Объём и структура диссертации. Диссертация состоит из введения, пяти глав, заключения, списка литературы и приложений.

## Заключение диссертации по теме "Экономика -- Учет -- Российская Федерация -- Бухгалтерский учет -- Учет внешнеэкономической деятельности -- Аудит", Демина, Ирина Дмитриевна

Результаты исследования показали, что при организации и проведении аудиторской проверки экспортно-импортных операций необходимо учитывать все основные положения Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, а также особенности этих операций. Использование методических подходов к проведению проверки внешнеэкономической деятельности, которые изложены выше позволят оптимизировать объем аудиторских процедур и получить достоверные результаты проверки.

5.2 Процедуры по существу в аудите импортных операций

Исходя из выше приведенной программы аудиторской проверки импортных операций, можно использовать следующую последовательность проведения процедур по существу:

- проверка правильности оформления внешнеторгового контракта;

- проверка своевременности бухгалтерского оформления импортных товаров;

- проверка правильности определения таможенной стоимости;

- проверка правильности расчета и взимания таможенных платежей (таможенных пошлин и таможенных сборов);

- проверка кредиторской задолженности и расчетов с иностранными поставщиками по импорту товаров;

- проверка правильности и полноты оприходования импортных товаров;

- обобщение результатов аудиторской проверки.

Исследования показали, что первой процедурой аудиторской проверки является проверка наличия и правильности составления внешнеторгового контракта на соответствие его нормам и требованиям, как международного, так и российского законодательства. Сложность проверки заключается в отсутствии строгой регламентации порядка оформления внешнеторговых контрактов. Поэтому, при аудиторской проверке важно профессиональное суждение аудитора и степень его компетентности. Основным законодательным актом в этой области могут служить «Рекомендации по минимальным требованиям к обязательным реквизитам и форме внешнеторговых контрактов», утвержденные во исполнение распоряжения Правительства РФ от 16.01.96г. которые рекомендованы письмом ЦБ РФ от 15.07.96 для применения всеми уполномоченными банками.

Исследования показали, что весьма важным является наличие во внешнеторговом контракте ссылок на формализованные международные документы - Конвенции, ИНКОТЕРМС-2000 и т.д., поскольку эти ссылки могут оказать существенное условие на оформление экспортно-импортных сделок. Для документирования данной процедуры можно использовать таблицу соответствия основных положений проверяемого внешнеторгового контракта основным требованиям, предъявляемым к ним. Пример рабочего документа приведен в таблице 37 [141].

Заключение

Масштабы внешнеэкономической деятельности хозяйствующих субъектов на перспективу будут расширяться. Наибольший удельный вес во внешнеэкономической деятельности приходится на внешнеторговую деятельность. Сложившаяся товарная структура экспорта нашей страны свидетельствует о том, что Россия увеличивает экспортсырьевых ресурсов. Для иностранного капитала наиболее привлекательным сектором экономики является топливно-энергетический комплекс нашей страны.

Классификации видов контроля внешнеэкономической деятельности подразделяется в зависимости от цели, объектов и субъектов контроля. Контрольные функции должны быть направлены на повышение эффективности деятельности хозяйствующих субъектов, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, на сохранность имущества, на полноту отражения всех операций в бухгалтерском учете и финансовой (бухгалтерской) отчетности. Для внешнеэкономической деятельности присущи виды контроля: государственный, валютный, таможенный, внутрихозяйственный контроль и независимый аудиторский контроль.

Одной из важнейших функций бухгалтерского учета является функция контроля. Некоторые экономисты отрицают контрольную функцию учета, тем самым уменьшают его роль в управлении хозяйствующим субъектом. Исследование показало, что действенный, реальный контроль должен быть основан на данных бухгалтерского учета, что позволяет обеспечить достоверность результатов.

Контроль является наиболее важной и обязательной функцией как государства в целом в лице контрольных органов, так и хозяйствующего субъекта в лице ответственных работников или служб. Контроль представляет собой комплекс контрольных функций (процедур) по проверке соответствия фактически достигнутых результатов намечаемым (плановым) показателям. Сущность контроля определяется задачами развития государства и экономики страны.

В настоящее время не существует единой классификации видов контроля. Виды контроля выделяют в зависимости от цели контроля, объектов и субъектов контроля, задач контроля, методов и техники контроля. В работе нами проанализированы виды контроля, его формы и принципы. Вместе с тем, считаем целесообразным, для внешнеэкономической деятельности, в зависимости от субъекта контроля, выделять государственный, валютный, таможенный, независимый аудиторский и внутренний контроль.

Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности осуществляется посредством таможенно-тарифного и нетарифного регулирования, запретов и ограничений внешней торговли услугами и интеллектуальной собственностью, мер административного и экономического характера исходя из национальных интересов. Для защиты экономических интересов отечественных производителей могут вводиться защитные, антидемпенговые и компенсационные меры при импорте товаров. Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности осуществляется с учетом соблюдения международных норм и принципов международной торговли.

Валютный контроль и валютное регулирование внешнеэкономической деятельности осуществляется на основании Федерального закона от 10.12.03г. № 173-ФЭ «О валютном регулировании и валютном контроле». В нем определены принципы валютного регулирования и валютного контроля, органы и агенты валютного регулирования и валютного контроля, виды валютных операций, права и обязанности резидентов и нерезидентов, допустимые валютные ограничения. Таможенные органы являются также органами валютного контроля. В связи с этим основным принципом валютного контроля является обмен данными между таможенными органами и уполномоченными банками в электронном виде.

Контроль является одной из функций управления хозяйствующим субъектом, имеющий цель, задачи, определенное содержание и способы осуществления (контрольные процедуры). Этому процессу соответствуют этапы осуществления внешнеэкономической деятельности. Поэтому в исследовании выделен предварительный, текущий и последующий контроль. Контрольные процедуры, осуществляемые должностными лицами, могут быть регулярными и внезапными.

Для повышения эффективности контроля внешнеэкономической деятельности необходимо оптимальное сочетание его с другими функциями управления, такими как планирование, организация, регулирование, стимулирование и учет.

Основными направлениями внутреннего контроля внешнеэкономической деятельности являются повышение эффективности экспортно-импортных операций; обеспечение сохранности товаров на всех этапах товародвижения; предотвращение ошибок при отражении экспортно-импортных операций на счетах бухгалтерского учета; подготовка своевременной и достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности. При разработке системы внутреннего контроля внешнеэкономической деятельности хозяйствующих субъектов необходимо учитывать принципы и методы осуществления контроля. Наиболее оптимальным является вариант сочетания контрольных процедур (функций) ответственных работников и служб внутреннего контроля (или внутреннего аудита).

Контроль за внешнеэкономической деятельностью хозяйствующих субъектов может осуществляться в виде внешнего независимого аудита. Исследования показывают, что для обеспечения высокого качества аудита внешнеэкономической деятельности необходимо выделить этот вид деятельности в обособленный объект аудита, так как внешнеторговые операции разнообразны и значительно отличаются от сделок, которые заключаются внутри страны. Они имеют специфические особенности, обусловленные правовым регулированием, порядком выполнения обязательств по контрактам, методами бухгалтерского учета. При планировании аудиторской проверки необходимо учесть все эти особенности.

При внутреннем и внешнем контроле внешнеэкономической деятельности используется информация, формируемая в бухгалтерском учете, что обеспечивает достоверность результатов контроля.

Развитие системы внутреннего контроля внешнеэкономической деятельности должно осуществляться по следующим направлениям: организация эффективной системы бухгалтерского учета, контрольную среду и отдельные контрольные процедуры.

Особенности бухгалтерского учета и отражения в финансовой (бухгалтерской) отчетности активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, установлены ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Момент перехода права собственности на товар зависит от условий внешнеторгового контракта. В контракте указываются условия поставок в соответствии с ИНКОТЕРМС - 2000. В каждом из условий поставок оговаривается момент перехода риска случайной гибели или утраты товара от продавца к покупателю. Если во внешнеторговом контракте не определен момент перехода права собственности на товар, то по умолчанию им будет считаться момент перехода рисков на товар от продавца к покупателю.

В настоящее время значительно повышается актуальность использования управленческого учета в хозяйствующих субъектах, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, с целью обеспечения необходимой информацией менеджеров для принятия эффективных управленческих решений при экспортно-импортных операциях. Обеспечение через систему управленческого учета информационных потребностей менеджеров различных уровней связывает его с функциями менеджмента.

Группировка затрат по центрам ответственности должна обеспечивать контроль исполнения бюджетов. Управленческий учет внешнеэкономической деятельности должен предусматривать персональную ответственность за определенную группу затрат, возможность оценки эффективности управленческой деятельности путем сопоставления планируемых и фактических затрат (откорректированных на объем выпуска и реализации продукции на экспорт или с учетом объема реализации импортируемых товаров). Место возникновения затрат часто может совпадать с центром ответственности, но не всегда. Центр ответственности должен располагать полной и достоверной информацией, чтобы в оперативном порядке определить нерациональное использование ресурсов.

В целях исчисления себестоимости, контроля и регулирования, принятия управленческих решений необходима классификация затрат, учитывающая отраслевые особенности производства продукции на экспорт. Наиболее оптимальной, отвечающей перечисленным требованиям, является классификация, рекомендованная М.А.Вахрушиной. Вместе с тем, ее необходимо дополнить классификацией затрат по экономически однородным элементам и статьям калькуляции, которые должны быть использованы хозяйствующим субъектом для составления внешней и внутренней отчетности, нормирования, планирования и контроля затрат. Причем необходимо соблюдать единство статей для планирования и учета затрат.

Используя на практике эти предложения по совершенствованию классификации затрат хозяйствующего субъекта на осуществление внешнеэкономических операций по экспорту, целесообразно использовать следующие уровни аналитического учета по счету 44 «Расходы на продажу»:

- первый уровень - по используемым ресурсам;

- второй уровень - по видам экономически однородных элементов;

- третий уровень - по видам деятельности;

- четвертый уровень - по видам товаров (продукции, работ, услуг). Руководство хозяйствующего субъекта несет ответственность за разработку и функционирование системы внутреннего контроля. От него зависит, чтобы система внутреннего контроля отвечала размерам и специфике деятельности хозяйствующего субъекта, функционировала постоянно и эффективно. В хозяйствующем субъекте может быть назначен ревизор, создана ревизионная комиссия или организован отдел внутреннего контроля или аудита, которым может быть передана часть функций системы внутреннего контроля.

Система внутреннего контроля любого хозяйствующего субъекта должна быть направлена на повышение эффективности деятельности хозяйствующего субъекта, обеспечение точного учета фактов хозяйственной деятельности в регистрах бухгалтерского учета, достоверное составление финансовой (бухгалтерской) отчетности и обеспечение сохранности активов.

Для повышения эффективности внешнеэкономической деятельности, основным направлением внутреннего контроля является контроль за эффективным и рациональным использованием всех видов ресурсов, которые используются при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, предназначенных на экспорт. Контроль над затратами возможно достигнуть в результате последовательного осуществления, предложенных нами, контрольных процедур внутреннего контроля внешнеэкономической деятельности хозяйствующих субъектов.

Внутренний контроль должен содержать методы и приемы, которые позволяют обеспечивать единство планирования, учета и контроля как хозяйственной деятельности всего хозяйствующего субъекта, так и его центров ответственности, как в части затрат, так и в части доходов.

В настоящее время зарубежный опыт управления затратами представлен двумя системами «Стандарт-кост» и «Директ-костинг».

Система «Стандарт-кост» предполагает учет не только затрат по нормам и отклонениям, а также выручки от продаж по нормативным (плановым) показателям. Все отклонения списываются в конце расчетного периода на финансовые результаты. Исследования показали, что основой системы «Стандарт-кост» являются следующие принципы: предварительное нормирование затрат по элементам и статьям затрат; составление нормативных калькуляций; раздельный учет нормативных затрат и отклонений; анализ причин и виновников отклонений; уточнение нормативных калькуляций при изменении норм.

Система «Директ-костинг» позволяет формировать в системе бухгалтерского учета только себестоимость в части переменных затрат. Постоянные затраты учитываются отдельно и списываются в полном объеме на финансовые результаты. Во внешнеэкономической деятельности возможно формирование полной и производственной себестоимости экспортной продукции. В результате такой организации учета отсутствует возможность точного расчета маржинального дохода. Таким образом, невозможно оперативное решение ряда управленческих задач. С определенной степенью условности можно предположить, что формирование производственной себестоимости с использованием счета 25 «Общепроизводственные расходы» соответствует системе «Директ-костинг».

Положительным моментом системы «Директ-костинг» является упрощение списания общехозяйственных расходов, уменьшение налога на имущество, улучшение показателей оборачиваемости оборотных активов, а также показателей рентабельности оборотных активов. Для деления затрат на постоянную и переменную части возможно использование методики, предложенной проф. Шереметом А.Д., в соответствии с которой, для разделения затрат на постоянную и переменную часть используется метод высшей и низшей точки. Приведенный проф. Шереметом А.Д. алгоритм, позволяет построить уравнение поведения постоянных и переменных затрат.

При этом не требуется выделения специальных субсчетов для организации учета постоянных и переменных затрат.

Деление затрат на постоянную и переменную часть необходимо для принятия эффективных управленческих решений на перспективу. Система «Директ-костинг» позволяет делить фактические затраты и не дает ответа относительно определения точки безубыточности, оптимизации ассортимента выпускаемой продукции и т.д. Следовательно для решения этих вопросов необходимо предварительно разделить затраты на постоянную и переменную часть. В этом случае система «Директ-костинг» в отечественном бухгалтерском учете может не использоваться.

Осуществление контроля внешнеэкономической деятельности невозможно без организации процесса планирования, в том числе бюджетирования. Планирование представляет собой перечень действий, которые будут выполнены хозяйствующим субъектом для достижения поставленной цели. Существуют различные классификации планов в зависимости от их сроков составления и содержания. Процесс планирования (составления планов или бюджетов) один из важнейших элементов системы управления, который позволяет осуществлять контроль за внешнеэкономической деятельностью. Структура бюджета зависит от размера хозяйствующего субъекта, квалификации и опыта разработчиков и т.п. Он не имеет стандартизированных форм и поэтому возникает достаточно большой простор деятельности для его разработчиков. Хозяйствующий субъект может создавать собственные формы бюджетов. Вместе с тем содержание бюджета должно быть понятно пользователю, в первую очередь, осуществляющему выполнение этого бюджета.

Формирование бюджетов должно осуществляться по трем вариантам: пессимистический, вероятностный и оптимистический. Пессимистический вариант преследует минимальную цель и требует максимально возможного сокращения всех видов ресурсов. Вероятностный вариант ориентирован на достижение максимальных целей при умеренном использовании ресурсов. Оптимистический вариант предусматривает выполнение максимальной цели при эффективном использовании всех видов ресурсов.

При расчете прибыли и эффективности внешнеторговых операций необходимо правильно определить доходную и расходную часть каждого внешнеторгового контракта в отдельности. В контрольной карточке выполнения внешнеторгового контракта менеджерам необходимо определять показатели плановой и фактической эффективности внешнеторговой операции. В доходную часть включается выручка по внешнеторговому контракту в инвалютных рублях, соответственно, в расходную часть, себестоимость проданных на экспорт товаров, а также накладные расходы на территории РФ и вне территории РФ, таможенные платежи, сборы и т.д.

Основным методом фактического контроля за наличием, состоянием имущества и обязательств хозяйствующего субъекта, осуществляющего внешнеэкономическую деятельность, является инвентаризация, позволяющая дать объективную оценку сохранности имущества, определить действительные потери сырья, товаров при их хранении и перевозках и т.д. В ходе проведения инвентаризации проверяется и документально подтверждается наличие имущества и обязательств организации, их состояние и оценка.

Особенностью инвентаризации хозяйствующих субъектов, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, относительно других заключается в подтверждении достоверности следующих статей баланса:

- товары отгруженные;

- дебиторская задолженность в т.ч. покупатели и заказчики;

- денежные средства в т.ч. касса (валютная касса), валютные счета, прочие денежные средства;

- кредиторская задолженность в т.ч. иностранные поставщики и подрядчики.

Инвентаризация экспортных товаров заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счете 45 «Товары отгруженные» (по соответствующим субсчетам учета товаров, отгруженных на экспорт). На счете учета экспортных товаров могут числиться суммы, подтвержденные отгрузочными документами. В описях на экспортные товары, по каждой отдельной отгрузке, должны приводиться наименование покупателя, наименование товаров, сумма, дата выписки и номер отгрузочных документов. Инвентаризация импортных товаров, находящихся в пути, заключается в проверке обоснованности числящихся сумм на счетах 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей (если данный счет применяется хозяйствующим субъектом), 41 «Товары» (по соответствующим субсчетам учета импортных товаров, находящихся в пути). На счетах учета импортных товаров должны числиться суммы, подтвержденные надлежащим образом оформленными отгрузочными документами. В описях на импортные товары, находящихся в пути, должны приводиться следующие данные: наименование, количество и стоимость, дата принятия к учету, а также перечень и номера документов, на основании которых, эти товары учтены на счетах бухгалтерского учета.

Контроль за внешнеэкономической деятельностью осуществляется также внешними независимыми аудиторами.

Либеризация внешнеэкономической деятельности имеет как позитивные, так и негативные последствия. В первую очередь это связано с подверженностью хозяйствующих субъектов, осуществляющих экспортно-импортные операции, рискам: коммерческому, финансовому, валютному, риску неэффективности сделки, а также риску искажения данных бухгалтерского учета, поскольку эти операции имеют ряд специфических особенностей, касающихся характера их проведения. Аудиторские организации, проводящие проверку хозяйствующих субъектов, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, могут использовать представленную в исследовании методику при разработке внутрифирменных стандартов проверки.

Аудитор, используя свой опыт, опросы персонала, инструкции и положения по методам сбора аудиторских доказательств проверяет предоставленную руководством информацию об операциях внешнеэкономической деятельности, проводит аналитические процедуры. Наиболее приемлемыми процедурами сбора аудиторских доказательств, позволяющими оценить достоверное состояние проверяемого элемента генеральной совокупности, являются инспектирование, пересчет и аналитические процедуры.

Руководство хозяйствующего субъекта несет ответственность за разработку и функционирование системы внутреннего контроля. От него зависит, чтобы система внутреннего контроля отвечала размерам и специфике деятельности хозяйствующего субъекта, функционировала постоянно и эффективно. В хозяйствующем субъекте может быть назначен ревизор, создана ревизионная комиссия или организован отдел внутреннего контроля или аудита, которым может быть передана часть функций системы внутреннего контроля.

Все этапы оценки системы внутреннего контроля должны надлежащим образом документироваться с указанием аргументов, которыми руководствовался аудитор, давая соответствующую оценку надежности всей системе или отдельным средствам контроля или принимая решение, оказывающее влияние на планирование аудиторской проверки.

Осуществление аудиторской проверки целесообразно проводить по следующим направлениям: аудит внешнеторговых контрактов; аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности в части внешнеторговых операций; проверка соблюдения нормативных правовых актов при осуществлении внешнеторговых операций. Выделенные направления аудита внешнеторговых операций не являются обособленными, а находятся в комплексной взаимосвязи между собой. Из всего спектра аудиторских процедур проверки, для аудита экспортно-импортных операций наиболее применимыми являются инспектирование и пересчет. Это связано с тем, что практически все документы имеют смешанный характер (внешняя и внутренняя информация). Применение таких процедур, как запрос и подтверждение также характерно для данного вида аудиторских проверок. Учитывая особенности экспортно-импортных операций, применение процедуры наблюдения не всегда возможно. В настоящее время перспективным направлением аудиторской проверки является применение аналитических процедур.

## Список литературы диссертационного исследования доктор экономических наук Демина, Ирина Дмитриевна, 0 год

1. Нормативные акты

2. Конституция Российской Федерации

3. Конституция (Основной закон) Союза Советских Социалистических Республик

4. Конвенция Организации Объединенных Наций «О договорах международной купли-продажи товаров»//Сборник международных договоров СССР и Российской Федерации. Вып. ХЬУ11.М.Д994.

5. Соглашение об общих условиях поставок товаров между организациями государств участников Содружества независимых государств//Бюллетень международных договоров. 1993 ,№4.

6. Общие условия поставок товаров между организациями стран-членов СЭВ 1968/1988гг.// Сборник международных договоров СССР. Вып. ХЬУ.М., 1991

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

8. Гражданский кодекс российской Федерации (часть вторая) от 26.01.96г. №13-Ф3.

9. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.01г. №195-ФЗ.

10. Кодекс торгового мореплавания Российской Федерации от 30.04.99г. №81-ФЗ.

11. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.98г. №14-ФЗ.

12. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.00г. №117-ФЗ.

13. Таможенный кодекс Российской Федерации от 28.05.03г. №61-ФЗ.

14. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.96г. №63-Ф3.

15. Федеральный закон от 26.12.95г. №209-ФЗ «Об акционерных обществах».

16. Федеральный закон от 07.08.2001г. №119-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

17. Федеральный закон от 21.11.96г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

18. Федеральный закон от 10.12.2003г. №173-Ф3 «О валютном регулировании и валютном контроле».

19. Федеральный закон от 15.07.1995г. №101-ФЗ «О международных договорах Российской Федерации».

20. Федеральный закон от 08.02.1998 №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

21. Федеральный закон от 08.12.2003г. №164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности».

22. Федеральный закон от 27.12.1991 №2118-1 «Об основах налоговой системы Российской Федерации».

23. Федеральный закон от 21.05.1993г. № 5003-1 «О таможенном тарифе».

24. Федеральный закон от 18.07.1999г. №183-Ф3 «Об экспортном контроле»

25. Федеральный закон от 06.06.05г. №58-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах"

26. Указ Президента РФ от 18.08.1996г. №1209 «О государственном регулировании внешнеторговых сделок».

27. Указ Президента РФ от 29.01. 1996г. №117 «О функциях Контрольного управления Президента».

28. Постановление Правительства РФ от 15.06.2004 №278 «Положение о Федеральной службе финансово-бюджетного надзора».

29. Постановление Правительства РФ от 21.07.2004г. № 429 «Положение о Федеральной таможенной службе».

30. Постановление Правительства РФ от 06.03.1998г. №273 « Положение о Министерстве Финансов РФ».

31. Постановление Правительства РФ от 07.12.1996г. №1461 «О порядке определения таможенной стоимости товаров, вывозимых с таможенной территории Российской Федерации».

32. Постановление Правительства РФ от 31.10.1996г. №1299 «О порядке проведения конкурсов и аукционов по продаже квот при проведении количественных ограничений и лицензирования экспорта и импорта товаров (работ, услуг) в Российской Федерации».

33. Постановление Правительства РФ от 03.04.1996г. «О присоединении Российской Федерации к Международной конвенции о Гармонизированной системе списания и кодирования товаров».

34. Постановление Правительства РФ от 28.12.2004г. №863 «О ставках таможенных сборов за таможенное оформление товаров».

35. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002г. №696 «Об утверждении Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности».

36. Постановление Правительства РФ от 02.12.2000г. №914 «Об утверждении Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

37. Федеральный закон от 08.12.2003 № 165-ФЗ «О специальных защитных, антидемпинговых мерах при импорте товаров».

38. Постановление Правительства РФ от 06.03.1998г. «Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности».

39. Постановление Правительства РФ от 02.12.00г. №914 «Правила ведения журналов счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по НДС».

40. Постановление Правительства РФ от 28.12.2004г. №863 «О ставках таможенных сборов за таможенное оформление товаров».

41. Постановление Правительства РФ от 03.04.1996г. № 372 "О присоединении Российской Федерации к Международной конвенции о Гармонизированной системе описания и кодирования товаров".

42. Постановление Правительства РФ от 09.06.2005г. №364 «Об утверждении положений о лицензировании в сфере внешней торговли товарами и о формировании и ведении федерального банка выданных лицензий».

43. Постановление Правительства РФ от 09.06.2005г. №363 «Об утверждении положения о наблюдении за экспортом и (или) импортом отдельных видов товаров».

44. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998г. №34н с изменениями и дополнениями.

45. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/98 «Учетная политика организации», утверждено приказом Министерства финансов РФ от 09.12.1998г. №60н.

46. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»,утверждено приказами Министерства Финансов РФ от 27.11.06 №154н, №155н, №156н.

47. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»», утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999г. №34н.

48. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в редакции приказа Министерства Финансов РФ от 26.03.2007 №26н.

49. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утверждено приказом Министерства финансов РФ от 12.12.05 №147н.

50. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации», утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999г. №32н с изменениями и дополнениями.

51. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999г. №33н с изменениями и дополнениями.

52. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утверждены приказом министерства Финансов РФ от 28.12.01 №119н.

53. Методические рекомендации по разработке финансовой политики, утверждены приказом Министерства экономики РФ от 1 октября 1997г. №118.

54. Приказ ГТК РФ от 29.11.02г. №1284. «Об утверждении Правил представления, приема и проверки таможенных деклараций».

55. Письмо Минфина РФ от 27.05.03г. №16-00-14/177 «Об отражении в бухгалтерском учете налога на добавленную стоимость при экспорте товаров».

56. Письмо ЦБ РФ от 15.07.96г. №300 «О Рекомендациях по минимальным требованиям к обязательным реквизитам и форме внешнеторговых контрактов».

57. Письмо ЦБ РФ от 04.10.93г. №18 «Об утверждении Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации».

58. Правила представления, приема и проверки таможенных деклараций, утвержденные приказом ГТК РФ от 29.11.2002 №1284.

59. Сборники, монографии, учебные пособия, статьи

60. Аверчев И.В. Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение-М.: Вершина, 2006.

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

62. Адамов H.A., Чернышев В.Е. Организация управленческого учета в строительстве -СПб. Литер,2006.

63. Алборов P.A. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК.—М.:Изд-во «Дело и сервис». 2004.

64. Андреев В.Д. Внутренний аудит: учебное пособие -М.: Финансы и статистика», 2003.

65. Андреев В.Д. Практический аудит: Справочное пособие.-М. :Экономика, 1994.

66. Арене Э.А. Аудит/ Э.А.Аренс, Дж.К.Лоббек; пер. с англ. М.А.Терехова; гл.ред. Я.В.Соколов.-М.-Финансы и статистика», 1995.

67. Арская Е.В. Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита экспортных операций:дис.канд.экон.наук:08.00.12/ Е.В.Арская.-Белгород, 2002.

68. Астахов В.П. Бухгалтерский учет и валютный контроль внешнеэкономической деятельности. Ростов н/Д: -Феникс, 2005.

69. Аудит. Мантгомери/ Ф.Л.Дефлиз, Г.Р.Дженик, В.М. Рейли, М.Б.Хирш. Пер. с англ. Под ред. Я.В.Соколова.-М.:Аудит, ЮНИТИ, 1997.

70. Аудит внешнеэкономических операций-/ Н.Т.Шалашова.М.(Финансовая газета), 2004.

71. Аудит предприятия. Организация аудиторских проверок и комплексный анализ результатов деятельности предприятия: Учебное пособие/Г.Б.Полисюк, Ю.Д. Кузьмина, Г.И.Суханова; -М. «Экзамен». 2001.

72. Аудит импортных операций: /Под ред. проф.В.И.Подольского. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004.

73. Аудит в торговле: /Под ред. М.И.Баканова. М.: Финансы и статистика, 2005.

74. Атанесян Г.А., Остроумов С.С., Танасевич В.Г., Фортинский С.П. Судебная бухгалтерия: Учебник. -М.:Юрид.лит.,1980.

75. Бабченко Т.Н. Учет внешнеэкономической деятельности/ Т.Н.Бабченко. -М.: Финансы и статистика, 2003.

76. Баканов М.И. и др. Экономический анализ в торговле. -М.:Финансы и статистика, 2005.

77. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: -М.: Финансы и статистика, 1997.

78. Барышников Н.П. Организация и методика проведения внутреннего и внешнего аудита. -М.:Филинъ, 2002.

79. Бархатов А.П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности: Учебное пособие.-2-е изд., испр. и доп.М.: -Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2007.

80. Безруких П.С., Кашаев А.Н. Комиссарова И.П. Учет затрат и калькулирование в промышленности.М-.: Финансы и статистика, 1989.

81. Белов A.A. Судебно-бухгалтерская экспертиза. -М.: Книжный мир,2003.

82. Белов В.Г. Контроль и ревизия в сельском хозяйстве. -М.:Агропромиздат, 1988.

83. Белуха Н.Т. Ревизия и контроль в торговле: -М.'Экономика, 1988.

84. Белуха Н.Т. Судебно-бухгалтерская экспертиза. М.: «Дело ЛТД»,1993.

85. Бобыр С.И. Контроль и ревизия хозяйственной деятельности промышленных предприятий. -М.: Высшая школа, 1975.

86. Богомолов A.M., Голощапов H.A. Внутренний аудит. Организация и методика проведения. -М.-.Экзамен, 1999.

87. Бодяко В.М. Аудит некоммерческих организаций (ассоциаций, союзов): Монография.М.:~Информационно-издательский центр «Маркетинг», 2007.

88. Боровков П. Бюджетирование в торговых компаниях. «Финансовый директор», №6, 2005.

89. Бурцев В.В. О некоторых вопросах развития государственного контроля// Бизнес. Международный журнал менеджеров. -1999.-№10-12 с.Ю

90. Бурцев В.В. Внутренний аудит: от стандарта к результату/ Консультант, 2006, №11.

91. Бухгалтерский учет и контроль внешнеэкономической деятельности организаций: /М.Ф.Овсийчук, И.Д.Демина -М.: КНОРУС, 2008.

92. Бычкова С.М. Аудиторская деятельность. Теория и практика.СПб.: -Лань, 2000.

93. Бычкова С.М. Доказательства в аудите. -М.: Финансы и статистика,1998.

94. Валютные операции/О.А.Курбангалиева.-2-е изд., перераб. и доп.-М. :Вершина,2006.

95. Васильева Л.С. Управленческий учет. Учебное пособие, ГАСИС,2003.

96. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: ВЗФЭИ-М.: ЗАО «Финстатинформ», 2000.

97. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет.-М.: ИКФ Омега-Л; Высш.шк., 2005.

98. Бахрушина М.А. Управленческий анализ.-М.: ИКФ Омега-Л;Высш.шк., 2004.

99. Внешняя торговля России: /В.Г.Забелин. -М.:Экономистъ, 2007.

100. Внешнеторговые сделки: Правоприменительная практика: -М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002.

101. Волкова О.Н. Управленческий учет. -Изд-во «Проспект». 2005.

102. Воронкова О.Н. Внешнеэкономическая деятельность: организация и управление: /О.Н.Воронкова, Е.П.Пузакова; под ред.Е.П.Пузаковой. -М.:Экономистъ,2005.

103. Воронова Т. А. Расчетно-платежные отношения во внешнеэкономической деятельности:/Т.А.Воронова. -М.: КНОРУС, 2007.

104. Воропаева М.В. Управленческий учет расходов на продажу в промышленности. Дисс.канд.экон.наук: 08.0.12. Москва, 2004.

105. Войко Д. Система бюджетирования при формировании учетной политики организации. «Финансовая газета», №9, 2005.

106. Врублевский Н.Д. Построение счетов управленческого учета// Бухгалтерский учет. -2000.-№17.

107. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек незавершенного производства// Бухгалтерия и банки. -2002, №11.

108. Врублевский Н.Д. Управленческий калькуляционный учет себестоимости продукции// Бухгалтерия и банки. -2002.-№1.

109. Галаган A.M. Общественное коммунальное счетоведение-.М.: Издательство «Вся Россия», 1923.

110. Галкина Е.В. Управленческий учет расходов на продажу в организациях оптовой торговли: дисс.экон.наук:08.00.12/Е.В.Галкина.-Орел, 2003.

111. Танеев К.Г. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности. -М.: Бухгалтерский учет, 2003.

112. Гаррисон Д.Ч. Стандарт-кост. Система нормативного учета себестоимости. JI: Союзоргучет, 1933.

113. Голощапов H.A., Соколов A.A. Контроль и ревизия. М.: Изд-во «Альфа-Пресс», 2007.

114. Григорьев Ю.А. Новый свод бухгалтерских проводок. Анализ, комментарии, практика. М.: Книжный мир, 2002.

115. Григорьев Ю.А. Экспортные операции: сырьевые ресурсы, промышленное оборудование, продовольственные товары, работы, услуги. -М.: Книжный мир, 2003.

116. Гусева Е.Э. Управленческий учет в коммерческих организациях. Дисс.канд.экон.наук. 08.00.12.Москва, 2005.

117. Данилевский Ю.А., Мезенцев Т.М. Финансовый контроль в отраслях народного хозяйства при различных формах собственности.-М.'.Финансы и статистика, 1992.

118. Данилевский Ю.А., Шапигаузов С.М., Ремизов H.A., Старовойтова Е.В. Аудит: -М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002.

119. Дарбека Е.М. Особенности аудита экспортных операций предприятий: дис.канд.экон.наук: 08.00.12/Е.М.Дарбека. Новосибирск, 2000.

120. Дауни Т. Стандарт-кост» в системном учете. М.-Л.: Стандартизация и рационализация. 1934.124. 22 положения по бухгалтерскому учету: Сб.документов. ~М.:Изд-во ОМЕГА-Л, 2005.

121. Демина И. Д., Кришталева Т.И. Аудит внешнеторговых операций//Все для бухгалтера.-№10(154).-2005.-с.45-56

122. Демина И. Д. Концепция, теория и практика контроля внешнеэкономической деятельности хозяйствующих субъектов. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К». 2006.

123. Демина И.Д. Особенности бухгалтерского учета импортных операций//Все для бухгалтера.-№9(201). -2007.-С.34-41

124. Демина И.Д. Особенности бухгалтерского учета экспортных операций//Все для бухгалтера.-№10.2007.-с.45-54

125. Демина И.Д. Информационное обеспечение контроля внешнеэкономической деятельности хозяйствующих субъектов: М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К». 2007.

126. Демина И.Д. Теория и методология контроля внешнеэкономической деятельности хозяйствующих субъектов. М.: -М.:Издательско-торговая корпорация «Дашков и К». 2007.

127. Демина И.Д., Сидоренков Г.Н. Основные направления управления рисками и таможенного контроля за деятельностью организаций, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность//Финансы и кредит. -№ 24 (262). 2007. - с.23-39

128. Демина И.Д.Особенности валютного контроля внешнеэкономической деятельности организаций//Предпринимательство. -№ 4. 2007. - с.42-48.

129. Демина И.Д. Аудит экспортных операций./УВестник университета, ГОУВПО «Государственный университет управления». № 4 (4). - 2007. -с.210-213.

130. Демина И.Д. Особенности анализа внешнеэкономической деятельности хозяйствующих субъектов.//Вестник университета», ГОУВПО «Государственный университет управления». № 9 (9). - 2007. -с.36-40.

131. Демина И.Д. Бюджетирование хозяйствующих субъектов, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность. //Проблемы теории и практики управления. № 1. - 2008. - с.58-64.

132. Демина И.Д. Влияние различных форм валютных расчетов на экономическую эффективность внешнеэкономической деятельности хозяйствующих субъектов.//Вестник университета», ГОУВПО «Государственный университет управления». № 2(12). - 2008. - 67-71.

133. Демина И.Д. Формирование системы внутреннего контроля внешнеэкономической деятельности организаций.//Управленческий учет. -№ 1. -2008. с.82-91.

134. Демина И.Д., Кришталева Т.И. Аудит учетной политики.-№6 (222). -2008.С-.69-75.

135. Демина И.Д., Сидоренков H.H. Основные направления проведения аудита импортных операций. // Все для бухгалтера.-№ 19-20 (187-188). -2006.С-.33-47, с.36-48.

136. Деркач А.Ю. Инвентаризация имущества и обязательств. М.: -ООО ИИА «Налог Инфо», ООО «Статус Кво», 2007.

137. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Пер. с англ.М-.:ЮНИТИ-ДАНА, 2002.

138. Елисеев И.В. Гражданско-правовое регулирование международной купли-продажи товаров.С~Пб.: Юридический центр Пресс. 2002.

139. Ермакова H.A. Бюджетирование в системе управленческого учета.М. -¡Экономисте,, 2004.

140. Забелин В.Н. Внешняя торговля -России:/В.Г.Забелин.М.:Экономистъ, 2007.

141. Закон и судебно-счетоводные экспертизы. Бухгалтерский кабинет. И.А.Горбачева.М. -: Товарищество типографии А.И.Мамонтова, 1909.

142. Зуева И.А. Контроль и аудит в государственном секторе (методология и организация): Автореф.дисс.докт.экон.наук. -М.: 2006.

143. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. -М.:Юристъ,2003.

144. Ивашкевич В.Б. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам возникновения затрат// Бухгалтерский учет.-2000,-№5.-с.56-59.

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

146. Камышанов П.И. Практическое пособие по бухгалтерскому учету. -М.: Экономика, 1995.

147. Карпова Т.П. Управленческий учет: ЮНИТИ, 2000.

148. Керимов В.Э. Управленческий учет. -М.:Издательско-торговый центр «Маркетинг»,2001.

149. Керимов В.Э. Управленческий учет. —М.:Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2003.

150. Клинов Н. Основные требования к сегментарной отчетности// Выпуск АКДИ БП.-2001 .-№5.

151. Козлюк H.H., Угримова С.Н. Складской учет и аудит. -М.: «Издательство ПРИОР», 2001.

152. Козырин А.Н. Главный бухгалтер и ответственность по Уголовному кодексу РФ//Бухгалтерский учет.-1999.-№12.с.81-86.

153. Комментарии к новому Плану счетов бухгалтерского учета./под ред. А.С.Бакаева. -М.: Изд-во«ИПБ-БИНФА», 2001.

154. Кондраков Н.П., Иванова М.А. Бухгалтерский управленческий учет. -М.:ИНФРА-М,2005.

155. Кондратова И.Г. Основы управленческого учета.- М.¡Финансы и статистика,2001.

156. Контроллинг как инструмент управления предприятием/ Е.А.Ананькина, С.В.Данилочкин, Н.Г.Данилочкина и др.; Под ред. Н.Г. Данилочкиной.-М.:Аудит, Юнити, 2001.

157. Контроль и ревизия /кол.авт.; под ред. д-ра экон. наук, проф. М.Ф.Овсийчук.-5-e изд., стер.-М.КНОРУС, 2007.

158. Кочерин Е.А. Контроль в системе управления социалистическим производством.-М.:Экономика, 1982.

159. Крамаровский JIM. Ревизия и контроль.- М.: Финансы и стаитстика,1982.

160. Красова О.С. Бюджетирование и контроль затрат на предприятии: практ.пособие/ О.С.Красова.-2-е изд.,стер.-Москва:Омега-Л, 2007.

161. Котляров С.А. Управление затратами.-СПб. Литер, 2001.

162. Куликов Г.В. Аудит экспортных операций: Практ.пособие/ Под ред. Проф. В.И.Подольского.-М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2003.

163. КуликовГ.В. Аудит экспортных операций: дис.канд.экон.наук:08.00.12/Г.В.Куликов.-М., 2003.

164. Кулинина Г.В. Аудит импортных операций: Практ. пособие/Под ред. Проф. В.И.Подольского.-М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004.

165. Кулинина Г.В. Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности организаций/ Г.В.Кулинина, Н.Т.Шалашова, С.Д.Юшкова.-М. бухгалтерский учет. 2003.

166. Кулинина Г.В. Внутренний контроль и аудит: Учебное пособие.-М.: Финансовая академия, 2000.

167. Курбангалиева O.A. Валютные операции .-М.:000 «Вершина».2003.

168. Лабынцев Н.Т., Михайленко Р.Г. Организация управленческого учета в учетной системе современного предприятия// Финансовые и бухгалтерские консультации.-2000.-№6.-с.64-68.

169. Луговой A.B. Документирование хозяйственных операций как основа бухгалтерского учета//Бухгалтерский учет.-1999.-№6.-с.41-44.

170. Луговой A.B. Организация инвентаризации//Бухгалтерский учет,1999.-№1.-с.28-32.

171. Мазова C.B. Управленческий учет в оптовой торговле: дисс.экон.наук:08.00.12/С.В.Мазова.-Москва, 2007.

172. Макоев О.С. Контроль и ревизия: Учебное пособие.-М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2006.

173. Манн Р., Майер Э. Контроллинг для начинающих. -М.: Финансы и статистика, 1995.

174. Марков М. Технология и эффективность социального управления. Перевод с болгарского. М. .-Прогресс, 1982.

175. Маркс К. Капитал.-Т.З //Маркс К Энгельс Ф.Соч.-2-e изд.т. 25

176. Международные правила толкования торговых терминов «ИНКОТЕРМС»: публикация международной торговой палаты №560.-М.,2000.

177. Матвеев С.Ю. Управленческий учет и используемые в нем счета// Финансовые и бухгалтерские консультации.-2002.-№ 12.-е.50-55.

178. Мацкевичюс И.С., Лакис В.И., Ревизия в системе экономического контроля.-М.: Финансы и статистика, 1998.

179. Мескон М.Х., Альберт М., Хедоури Ф. Основы менеджмента: Пер. с англ.-М. Дело ЛТД, 1994.

180. Мидлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений. Пер с англ. Под ред. Елисеевой И.И.-М. :Аудит:ЮНИТИ, 1997.

181. Мишин Ю.А. Управленческий учет: управление затратами и результатами производственной деятельности: Монография.-М.: Издательство «Дело и Сервис», 2002.

182. Наговицин А.Г. Внешняя торговля.-М.: Русская Деловая Литература, 1999.

183. Наринский A.C., Гаджиев Н.Г. Контроль в условиях рыночной экономики. -М.: Финансы и статистика, 1994.

184. Наринский A.C., Гаджиев Н.Г. Контроль и бухгалтерская экспертиза (практический аспект).-Кишинев: Контабил-Сервис, 1993.

185. Новодворский В.Д. Клинов H.H., Назаров Д.В. Ежегодная инвентаризация: содержание и порядок проведения // Бухгалтерский учет.-1999.-№12.с.33-41.

186. Настольная книга финансового директора/ Стивен Брег; Пер. с англ.-4-е изд.-М.: Альпина Бизнес Букс, 2007.

187. Низамова А.Р. Организация аудита импортных операций предприятий: дис. канд.экон. наук: 08.00.12/ А.Р.Низамова.-Пермь, 2003.

188. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-костинг»: теория и практика.-М.; Финансы и статистика, 1993.

189. Николаева O.E., Шишкова Т.В. Управленческий учет. 2-е изд., испр. и дополн. М.: Эдиториал УРСС,2001.

190. Новодворским В.Д., Клинов H.H., Назаров Д.В. Ежегодная инвентаризация: содержание и порядок проведения// Бухгалтерский учет.-1999.-№12.-с.ЗЗ-41.

191. Овсийчук В.Я. Формирование системы внутрихозяйственного контроля в сельскохозяйственных организациях: Монография.-М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2006.

192. Овсийчук М.Ф., Казакова A.B. Нормативный учет и контроль затрат на сельскохозяйственных предприятиях.-М.:Колос.-1992.

193. Овсийчук М.Ф. Бухгалтерский учет и аудит внешнеэкономической деятельности.- М.:БУКВИЦА, 1997.

194. Овсийчук М.Ф. Аудит экспортных операций// Аудитор.-№5.-1996.-с. 32-39.202.0всийчук М.Ф.Учет расчетов с иностранными покупателями экспортных товаров, работ, услуг//Аудитор.-№8.-1996.-с.43-49.

195. Овсийчук М.Ф. Аудит внешнеэкономической деятельности//Аудитор.-№11.-1996.-с. 32-38

196. Овсийчук М.Ф.Аудит валютных средств на счетах в банках//Аудитор.-№ 11. -1997.-C.59-68.

197. Ожегов С.И. Словарь русского языка: Ок. 57000 слов/под ред. Чл.-корр. АН СССР Н.Ю.Шведовой.-18-е изд., стереотип.-М.:Русс.яз., 1986.

198. Остроумов С.С., Фортинский С.П. Судебно-бухгалтерская экспертиза в советском уголовном процессе. М.: ЮридЛитература,1956.

199. Павлов В.В. Банковское обслуживание внешнеэкономической деятельности: учеб.пособие для вузов.-М.:Экзамен, 2002.

200. Палий В.Ф. Комментарий нового плана счетов бухгалтерского учета 2001г.-М.: «Проспект»,2001.

201. Палий В.Ф., Соколов В.Я. Введение в теорию бухгалтерского учета.-М.: Финансы, 1979.

202. Палий В.Ф. Основы калькулирования.- М.:Финансы и статистика,

203. Палий В.В., Палий В.Ф. Счета управленческого учета// Бухгалтерский учет.-2001 .-№7.-с.72-78.

204. Палий В.Ф., Соколов В .Я. Теория бухгалтерского учета.-М.:Финансы и статистика, 1984.

205. Пачоли JI. Трактат о счетах и записях /под ред. Я.В.Соколова.- М.: Финансы и статистика, 1994.

206. Подольский В.И., Савин A.A., Сотникова Л.В. Международные и внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности:/Под ред. В.И.Подольского.-М.:Вузовский учебник, 2006.

207. Подольский В.И. Аудит М.:Экономистъ, 2003.

208. Пашигорева Г.И., Савченко О.С. Цели и задачи управленческого учета// Бухгалтерский учет.-2000.-№19.-с.63-65.

209. Покровская В.В. Организация и регулирование внешнеэкономической деятельности: -М.:Юристъ, 2000.

210. Прокушев Е.Ф. Внешнеэкономическая деятельность. Инкотермс 2000: М.'.Дашков и К, 2002.

211. Протасов М.И. Шапиро О.Н. Ревизия и контроль в пищевой промышленности.-М., 1983.

212. Райан Б. Стратегический учет для руководителя/ пер. с англ. Под ред. В.А.Микрюкова.-М.:Аудит, ЮНИТИ, 1998.

213. Ревизия и контроль: /М.В.Мельник, А.С.Пантелеев, А.Л.Звездин; под ред. проф. М.В.Мельник.-З-е изд., стер.-М.:КНОРУС, 2007.

214. Риполь-Сарагоси Ф.Б. Основы финансового и управленческого анализа-М.: «Книга-сервис», 2002.

215. Робертсон Дж. Аудит: пер. с англ.-М.:Контакт, 1993.

216. Рогуленко Т.М. Аудит: учебник.-М.:Экономистъ, 2005.

217. Ростовский Ю.М. Внешнеэкономическая деятельность: /Ю.М.Ростовский, В.Ю.Гречков.-М.:Экономисттъ,2004.

218. Российский статистический ежегодник, 2006.

219. Рудановский А.П. Построение баланса.-М.: МАКИЗД926.

220. Румак В.Г., Сливинский В.А. Контроль и ревизия. -М. :СП6ИВЭСЭП, 2006.

221. Сергеев JI.A. Ревизия при расследовании преступлений.-М.: Юрид. лит., 1969.

222. Синебрюхов H.A., инж. Н.Г. Крылов и Г.В.Ланин. Ревизия и контроль. Практическое пособие для контрольных работников. Под ред. проф. А.М.Галанина.- Ленинград: ВСХН Центральное управление печати СССР, 1926.

223. Сигел Дж. Шим Дж. Словарь бухгалтерских терминов: Пер. с англ.- М. :ИНФРА-М,2001.

224. Скобара В.В. Аудит: Методология и организация.- М.: Дело и Сервис, 1998.

225. Скороход А. Методология постановки управленческого учета. «Финансовый директор», №7, 2005.

226. Стоун Т. Управленческий учет: Как его использовать для контроля бизнеса/ Пер. с англ. Под ред. Н.Д.Эриашвили.-М.:Аудит, Юнити, 1997.

227. Советский энциклопедический словарь/Гл.ред.А.М.прохоров. 2-е изд.-М.: Сов. Энциклопедия, 1983.

228. Соколов Б.Н. Внутренний контроль в коммерческой организации (организация, методика, практика)-М.:РОФЭР, 2006.

229. Соколов Б.Н. Рукин В.В. Системы внутреннего контроля (организация, методики, практика).-М.: Экономика, 2007.

230. Соколов В.Я. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996.

231. Соколов В.Я. Планирование аудиторской проверки //Бухгалтерский учет.-1997. №8.-с.65-71.

232. Соколов В.Я. Классификация ошибок в аудите//Бухгалтерский учет.-1998.№3.-с.50-53.

233. Соколов Я.В. История развития бухгалтерского учета.- М.: Финансы и статистика, 1985.

234. Соменков А. Организация бюджетного контроля за рубежом //Аудитор.- 2000.~№8. с.45-49.

235. Сотникова JI.B. Оценка состояния внутреннего аудита: Практическое пособие.-М.:Юнити, 2005.

236. Справочная книга криминалиста. Руководитель авторского коллектива и ответственный редактор доктор юридических наук, профессор, Заслуженный деятель науки Российской Федерации Н.А.Селиванов.-М.: НОРМА-ИНФРА-М, 2000.

237. Статистический сборник, Россия, 2007

238. Тепляков С.Т. 100 форм производственных отчетов для анализа операций с внеоборотными активами, материально-производственными запасами и денежными средствами (с инструкциями по заполнению и использованию)/А.Б.Тепляков. -М.: ГроссМедиа, 2005.

239. Терехов A.A., Терехов М.А. Контроль и аудит.-М.: Финансы и статистика, 1998.

240. Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет: международный опыт-М.: Финансы и статистика, 1994.

241. Торговля в России: Стат.сб.-М.: Госкомстат России.-2006.

242. Ульянова Н.В. Внешняя торговля: бухгалтерский и налоговый учет в 2006 году.-М.: ООО ИИА «Налог Инфо», ООО «Статус-Кво 97», 2006.

243. Унифицированные правила и обычаи для документарных аккредитивов: публикация Международной торговой палаты №500.-М., 1993.

244. Унифицированные правила по инкассо: публикация Международной торговой палаты №522.-М., 1995.

245. Управление затратами на предприятии: Учебное пособие.З-е изд., перераб. и доп.-В.Г.Лебедев, Т.Г.Дроздова, В.П.Кустарев, А.Н.Асаул, Т.А.Фомина; Под общ.ред. Г.А.Краюхина.-СПб.'Издательский дом «Бизнес-пресса», 2006.

246. Управленческий учет. Под редакцией А.Д.Шеремета.- 2-е изд., испр.- М.:ИД ФБК-ПРЕСС, 2001.

247. Учет и аудит внешнеэкономической деятельности: учебное пособие/Е.В.Лупикова, Н.К.Пашук.-М.:КНОРУС, 2008.

248. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности: Правовая библиотека. Вып. №47.-М.: Юрайт-Издат, 2007.

249. Финансовый менеджмент: Теория и практика: Учебник/Под ред. Е.С.Стояновой.-2-е изд., перераб. и доп.М.:Перспектива, 1997.

250. Финансы. Под ред. проф .М.В .Романовского, проф.О.В.Врублевской,проф.Б.М.Сабанти.-М.:Юрайт, 2000.

251. Фридман П. Контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции.-М.: Аудит, ЮНИТИ, 1994.

252. Хамидулина Г.Р. Управление затратами: планирование, учет, контроль и анализ издержек обращения/Г.Р.Хамидулина.- М.: Издательство «Экзамен»,2004.

253. Хмельницкий В.А. Ревизия и аудит: Учебный комплекс.-М.'.Книжный дом, 2005.

254. Хоружий Л.И. Проблемы теории, методологии, методики и организации управленческого учета в сельском хозяйстве.-М.'.Финансы и статистика.-2004.

255. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга. Пер. с нем. Под ред. И с предисл. А.А.Турчика, Л.Г.Головача, М.Л.Лукашевича -М.: Финансы и статистика, 1997.

256. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект/ Пер. с англ.: Под ред. Я.В.Соколова.-М.: Финансы и статистика, 1995.

257. Чернов В.А. Управленческий учет и анализ коммерческой деятельности/ Под ред. М.И.Баканова.-М.: Финансы и статистика, 2001.

258. Чекмарева Г.И. Основы таможенного дела: Краткий курс.- Москва: ИКЦ «МарТ», Ростов н/Д: Издательский ценр «МартМ». 2003.

259. Шалашова Н.Т. Аудит внешнеэкономических операций.-М.: Финансовая газ., 2004.

260. Шалашова Н.Т. Аудит внешнеторговых сделок: дис. канд. экон. наук:08.00.12/Н.Т.Шалашова.-М., 2003.

261. Шалашов В.П. Валютные расчеты в Российской Федерации (при экспортно-импортных операциях).-М.: ЗАО «Бизнес-школа» Интел-Синтез», 1999.

262. Шанк Дж.К., Говиндараджан В. Стратегической управление затратами/Пер. с англ.-СПб. :ЗАО «БизнесМикро», 1999.

263. Шендо В.Г. Аудит операций внешней торговли товарами/ дис. канд.экон.наук:08.00.12./В.Г.Шендо-М., 2006.

264. Шеремет А.Д. и др. Управленческий учет: Учеб.пособие по эк. спец.-М.: ФБК ПРЕСС, 2004.

265. Шеремет А.Д. Негашев Е.В.Методика финансового анализа.-М.ИНФРА-М, 2000.

266. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. М.:ИНФРА - М,2006. (Высшее образование).

267. Шим Дж.К., Сигел Дж.Г. Методы управления стоимостью и анализа затрат. Пер. с англ.-М.:Филинъ, 1996.

268. Шмидт P.A., Райт X Финансовые аспекты маркетинга: Учебное пособие/Пер. с англ.-М.: «Филинъ», 1996.

269. Шнейдман J1.3. Рекомендации по переходу на новый план счетов. Производственное издание: М.: Бухгалтерский учет, 2001.

270. Шохин С.О. Эффективность бюджетно-финансового контроля.-М.: АО Издательская группа «Прогресс», 1999.

271. Шохин С.О. Воронина Л.И. Бюджетно-финансовый контроль и аудит. Теория и практика применения в России. Научно-методическое пособие. М.: Финансы и статистика, 1997.

272. Шохин О.С. Проблемы и перспективы развития финансового контроля в РФ.-М.: Финансы и статистика, 1999.

273. Щиборщ К.В. Бюджетирование деятельности промышленных предприятий России.- 2-е изд., перераб. и доп.-М.: Издательство «Дело и Сервис», 2004.

274. Экспорт и импорт/Под ред. Г.Ю.Касьяновой. -М.:ИД «Аргумент»,2006.

275. Эмерсон Г. Двенадцать принципов производительности. М. ¡Экономика, 1972.

276. Юшкова С. Д. Аудит импортных операций: дис. канд.экон.наук:08.00.12/С.Д.Юшкова.-М., 2002.

277. Янковский К.П., Мухарь И.Ф. Управленческий учет.-СПб Литер,2001.

278. Яругова А. Управленческий учет: опыт экономики развитых стран.- М.: Финансы и статистика, 1991.

279. Контрольные функции субъектов внутреннего контроля внешнеэкономической деятельностихозяйствующих субъектов

280. Субъект контроля Объект контроля Контрольные функции1 2 3

281. Генеральный директор Внешнеэкономическая деятельность Осуществление текущего руководства за внешнеэкономической деятельностью в соответствии со стратегическими целями развития хозяйствующего субъекта

282. Субъект контроля Объект контроля Контрольные функции1 2 3бухгалтерской отчетности за расходами во внешнеэкономической деятельности и руководство бухгалтерским финансовым, налоговым и управленческим учетом внешнеэкономической деятельности.

283. Субъект контроля Объект контроля Контрольные функции1 2 3

284. Фактический контроль за соблюдением технологического процесса производства продукции на экспорт

285. Документальный контроль за производственными затратами

286. Отчет о реализации экспортных товаров ООО «Дружба» за 2007г., тыс.руб.

287. Шифр страны, товара Кол-во, т Выручка-брутто Выручка-нетто Себес тои-мость товара Наклад, расходы Пол. себ-ть Эффект. реализ. %

288. Всего 3700 7966 7966 5544 1414 6958 114,41. По странам

289. Страна А 1150 1700 1700 1040 220 1260 134,9

290. Товар №1 500 1100 1100 700 150 850 129,4

291. Товар №2 650 600 600 340 70 410 146,3

292. Страна Б 2550 6266 6266 4504 1194 5698 109,9

293. Товар №1 800 1760 1760 1120 324 1444 121,9

294. Товар №2 700 646 646 364 120 484 133,4

295. Товар №3 500 1560 1560 1320 320 1640 95,1

296. Товар №4 550 2300 2300 1700 430 2130 108,01. Реализ. по товарам

297. Товар №1 1300 2860 2860 1820 474 2294 124,7

298. Товар №2 1350 1246 1246 704 190 894 139,4

299. Товар №3 500 1560 1560 1320 320 1640 95,1

300. Товар №4 550 2300 2300 1700 430 2130 108,0