Учет и анализ экспортных операций по сегментам деятельности

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Курганова, Елена Николаевна  
  
**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Курганова, Елена Николаевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

173

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Курганова, Елена Николаевна

Введение.

Глава 1. Теоретические аспекты учета и анализа экспортных операций по сегментам деятельности в системе управления предприятием.

1.1. У чет и анализ в системе управления предприятием. Классификация сегментарной деятельности.

1.2. Учет и анализ экспортных операций.

1.3. Основные положения валютного и таможенного регулирования экспортных операций и их отражение в бухгалтерском учете. \*

Глава 2.Учет экспортных операций по сегментам деятельности.

2.1.Необходимость и возможность бухгалтерского учета экспортных операций по отраслевым и территориальным сегментам.

2.2.Методика сегментарного учета экспортных операций.

Глава З.Формирование сегментарной отчетности по экспортным операциям и ее анализ.

ЗЛ.Внутрихозяйственная сегментарная отчетность в системе управленческого учета.

3.2.Методика формирования отчетности по сегментам.

З.З.Сегментарный анализ экспортных операций.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учет и анализ экспортных операций по сегментам деятельности"

Вхождение экономики России в рынок и процесс реформирования бухгалтерского учета тормозится неподготовленностью российских организаций к происходящим переменам, в частности, в области составления финансовой отчетности. В современных условиях отчетность интегрируется и является одновременно и внутренней управленческой отчетностью, информация которой используется для оценки и принятия решений, и внешней отчетностью, которая необходима для внешних пользователей информации. И для внутренних и внешних потребителей информации особо остро проявляется потребность в достоверной экономической информации по сегментам деятельности. При осуществлении экспортных операций, потребность в группировке и анализе данных по сегментам косвенно обусловлена спецификой осуществляемых операций, вызвана необходимостью соблюдения таможенного, валютного, налогового законодательства. В последние годы новые условия и требования по ведению бухгалтерского учета, налоговых расчетов и формированию финансовой отчетности в России, еще не получили достаточной разработки и исследований по направлениям формирования сегментарной отчетности. Были исследования, охватывающие правовые, общеэкономические, учетные аспекты внешнеэкономической деятельности, однако они не раскрывали такие положения организации сегментарного учета, формированиябухгалтерской (финансовой) отчетности, которые вызваны спецификой внешнеэкономической деятельности, в частности, экспортных операций.

Целью реформирования бухгалтерского учета России является создание системы учета, способствующей, через раскрытие информации в отчетности, привлечению иностранных инвестиций и успешному функционированию организаций.

Практическими задачами Минфина России, решение которых будет способствовать достижению поставленных стратегических целей реформирования бухгалтерского учета, должно стать внесение ряда изменений в положения по бухгалтерскому учету, касающиеся повышения прозрачности финансовой отчетности по сегментам деятельности.

Актуальность диссертационного исследования обусловлена и его большой практической значимостью, так как сейчас действует Приказ Минфина России от 27.01.2000 г. № 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ12/2000), устанавливающий правила формирования и представления информации по сегментам. Текст национального стандарта недостаточно детализирован и содержит ряд основных принципов и подходов к формированию информации по сегментам. При этом недостаточная детализация данного Положения не позволяет определить порядок организации аналитического и синтетического учета и модель представления сегментарной отчетности, что требует разработки Методических указаний и рекомендаций по организации бухгалтерского учета с целью формирования сегментарной отчетности. Необходимость формирования отчетности по сегментам экспортных операций влияет как на систему управления конкретными сделками, так и способствует проведению экономического анализа.

В научных трудах, статьях, учебной литературе российские экономисты уделяют значительное внимание проблемам организации учета (в том числе экспортных операций) и формированию отчетности. Однако предметом исследования, как правило, являются изменения в нормативных документах Минфина России и возможные схемы организации учета экспортных операций. Вне поля зрения исследователей остаются теоретические и практические аспекты воздействия организации сегментарного учета на формирование сегментарной отчетности экспортных операций.

Вопросам регламентирования и методологии сегментарного учета и формирования сегментарной отчетности в Минфине России и других государственных органах уделяется крайне мало внимания. Также крайне мало внимания к данному вопросу уделяется и коммерческими организациями, в то время как выделение отраслевых и территориальных сегментов бизнеса и формирование по ним отчетности обусловлено потребностью в информации, необходимой для принятияуправленческих решений как внутренними, так и внешними пользователями.

Отсутствие необходимых сведений ощущают не только внешние, но и внутренние пользователи отчетности: трудно оценить результаты деятельности обособленных участков бизнеса, осуществить планирование бизнеса на будущий период по отраслевым (операционным) и территориальным (географическим) сегментам (по видам производимой продукции и странам реализации).

Недостаточная разработанность теоретических и практических вопросов организации сегментарного учета и формирования сегментарной отчетности на примере внешнеэкономической деятельности (экспортных операций) и их I высокая практическая значимость определили актуальность данной проблемы, что и обусловило выбор автором темы исследования «Учет и анализ экспортных операций по сегментам деятельности», постановку цели и задач исследования, формирование его структуры.

Состояние и степень разработанности проблемы. Фундаментальное значение для развития и совершенствования бухгалтерского учета имеют работы известных ученых: А.С.Бакаева, П.С.Безруких, Н.П.Кондракова, В.Д.Новодворского, В.Ф. Палия и др. В области экономического анализа — трудах М.И.Баканова, Л.Т.Гиляровской, Р.С. Сайфулина, А.И.Хорина А.Д. Шеремета и других.

Как показывают результаты научных исследований и практических разработок Григорьева Ю.А., Бабченко Т.Н., Леонтьевой Ж.Г., Тарасовой Н.А., Шалашовой Н.Т. и других авторов, к решению задач учета экспортных операций нельзя подходить с позиции только организации учета - отражения фактов хозяйственных операций.

Следует учитывать, что в зависимости от целей учета (обеспечения необходимой информации по сегментам деятельности пользователей, проведения экономического анализа по сегментам деятельности), подходы в организации учета экспортных операций могут отличаться от ранее предложенных. Отсутствие сегментарного учета в процессе формирования сегментарной отчетности, методики формирования сегментарной отчетности определяет низкую степеньуправляемости экспортными сделками.

Отдельные методологические аспекты и подходы к формированию сегментарной отчетности освещены в научных работах: В.Б. Ивашкевича, М.А. Бахрушиной, Н.Клинова, ИЛожникова, Л.З.Шнейдмана.

Несмотря на определенную изученность проблемы учета и формирования отчетности, все же можно отметить, что ряд ключевых вопросов сегментарного учета и формирования сегментарной отчетности остается за пределом внимания исследователей. Особенно этот вывод можно отнести к вопросам формирования сегментарной отчетности и анализа экспортных операций по сегментам деятельности.

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

Поэтому отдельные исследовательские проблемы нуждаются в более глубокой научной и практической проработке.

Целью проводимого исследования является разработка методологии, основ методики и практических рекомендаций по организации учета, анализа и формированию отчетности по сегментам экспортных операций коммерческих предприятий. Разработка методологических основ организации учета и формирования сегментарной отчетности по экспортным операциям составляет сущность самой работы.

Для достижения поставленной цели исследования решены следующие задачи: определена роль бухгалтерского учета и экономического анализа в управлении экспортными сделками; выявлены особенности бухгалтерского учета экспортных операций, предложена методика сегментарного раздельного учета экспортных операций; даны практические рекомендации по формированию сегментарной отчетности по экспортным операциям; на основе данных сформированной отчетности по сегментам дана методика сегментарного анализа экспортных операций.

Предметом данного исследования является информационно-аналитическое обеспечение управления экспортными операциями в коммерческой организации.

Объектом исследования явилась система бухгалтерского учета и контроля экспортных сделок ОАО «ЛУКОЙЛ» и иных российских предприятий. Информационной основой диссертационной работы явились материалы, полученные в ходе непосредственного участия автора в налоговых, аудиторских проверках организаций, осуществляющих экспортные операции, а также опыт работы в Управлении методологии бухгалтерского и налогового учета организации, осуществляющей экспортные операции.

В качестве инструментария на разных этапах исследования, в зависимости от характера разрабатываемых задач, использовались методы сравнения, сопоставления и обобщения теоретических и практических материалов, сводка и группировка, индексный метод. Исследования проводились с применением системного подхода к изучению крута рассматриваемых проблем. В процессе исследования изучены, критически осмыслены, обобщены и сопоставлены: теоретические положения и выводы отечественных ученых в рамках исследуемой тематики и сопутствующих вопросов, опыт организации учета и осуществления экспортных операций российских предприятий.

Теоретической и методологической основой исследования послужили научные труды в области теории и практики организации учета и экономического анализа отечественных авторов. Работа базировалась на использовании основных законодательных и нормативных актов Правительства Российской Федерации, Минфина России по организации бухгалтерского учета и контроля.

Научная новизна работы заключается в том, что в ней впервые на основе комплексного исследования проведено научное обобщение и разработана методика формирования отчетности по сегментам деятельности, в частности, по осуществлению экспортных операций. Разработанная методика обеспечивает формирование информационной базы, способствующей рациональному управлению экспортными сделками российских предприятий, повышению их эффективности. Разработана методика ведения сегментарного раздельного учета затрат по производству и реализации экспортной продукции (товаров), приведена классификация сегментарной деятельности. В итоге исследования получены следующие наиболее значимые результаты: предложена классификация сегментарной деятельности; исследованы особенности бухгалтерского учета экспортных операций, дана классификация первичных учетных документов, связанных с осуществлением экспортных операций, определено понятие учетной партии экспортных товаров; предложены основные показатели отчетности по сегментам внешнеэкономической деятельности на примере экспортных операций; предложена методика организации сегментарного учета экспортных операций; построена модель формирования бухгалтерской отчетности по сегментам деятельности.

Практическая значимость проведенного исследования. Результаты данного исследования могут быть использованы для разработки недостающих в настоящее время нормативных документов по учету и формированию сегментарной бухгалтерской отчетности, раскрывающей деятельность организации при осуществлении экспортных операций, а также инструкций по ревизии и контролю.

Практические разработки этих проблем могут быть полезны в работе бухгалтеров, аудиторов, аналитиков и ревизоров.

Апробации и внедрение результатов исследования. Методические разработки по организации сегментарного учета экспортных операций и формированию сегментарной бухгалтерской отчетности используются в практической деятельности специалистов Аудиторской фирмы «ФинЭскорт». Кроме того, результаты исследования нашли практическое применение в деятельности бухгалтерии ОАО «ЛУКОЙЛ».

Публикации. Общее число публикаций по теме диссертации составляет 3 наименования объемом 2,27 п.л.

Структура и объем диссертации. Диссертация изложена на 173 страницах машинописного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Курганова, Елена Николаевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное исследование учета и анализа экспортных операций по сегментам деятельности, формирование сегментарной отчетности для целей учетно-аналитического обеспечения принимаемых решений позволило автору сделать следующие основные выводы и предложения.

I. Основным в управлении экспортными операциями является процесс принятия решений. Информационно - аналитическое обеспечение принимаемых решений обеспечивается за счет данных бухгалтерского учета и экономического анализа. Хороший подбор необходимой информации, научно обоснованные методы анализа этой информации способствуют наиболее оптимальному решению.

Во внешнеэкономической деятельности данные бухгалтерского учета занимают ведущее место, так как учет экспортных операций в части приобретения товаров (работ, услуг), реализации, отражения операций, связанных с выполнением требований валютного, таможенного и налогового законодательства - оказывает непосредственное влияет на принятие управленческих решений. В системе управления предприятием учет выполняет важную роль по отражению всеххозяйственных операций, данные по которым являются основой управленческого учета экспортных операций.

Экономический анализ выступает атрибутом функции контроля. При помощи экономического анализа результаты проверок получают экономическое обоснование и оценку. С помощью экономического анализа определяется ущерб от невыполнения планов экспортных отгрузок, выявляются скрытые причины отклонений, резервы.

В коммерческой организации, специализирующейся на внешнеэкономической деятельности рынок определяет какой вид деятельности или тип товара пользуются наибольшим спросом, поэтому необходимо быстро реагировать на любые рыночные колебания. В работе прдложено осуществлять определение рентабельности отдельных продаж по каждому товару на основании данных сегментарной отчетности.

По мнению автора, сегментарная отчетность занимает промежуточное положение между внутренней и внешней отчетностью, совершенствуя ведение управленческого и финансового учета.

Сегментарная отчетность экспортных операций наиболее эффективно решает основную задачу управленческого учета: предоставление полной информации внутренним пользователям для анализа и оценки рационального использования ресурсов, контроля за движением всех средств коммерческой организации и их планирования. Отсутствие внутренней сегментарной отчетности ведет к росту рисков коммерческой организации, увеличивает вероятность ошибки при принятии управленческих решений. Сегментарная отчетность способствует предоставлению дополнительной информации о финансовом состоянии предприятия для оценки рационального использования полученных ресурсов с целью реализации интересов различных групп пользователей. Роль сегментарной отчетности особенно возрастает в условиях увеличения экспортных объемов в России.

Поскольку сегментарная отчетность является относительно новым понятие, то в работе были рассмотрены как теоретические основы ее составления, так и приведена классификация сегментарной деятельности.

Автором была предложена классификация сегментарной деятельности исходя из следующих факторов: - Исходя из природы товара (услуги),

- Исходя из природы производственных процессов,

- По рынкам, на которых осуществляются сделки между продавцом и покупателем,

- По основным группам покупателей,

- По каналам реализации товаров (услуг)

- По центрам ответственности.

II. Ввиду важности отражения на счетах бухгалтерского учета и осуществления налогового контроля экспортной партии товара, среди существующих определений партии товаров автор выделяет следующие:

Под учетной партией понимают некоторое количество товара, отгруженное или полученное по одному контракту и оформленное одним транспортным документом. Учетная партия составляется, как правило, в зависимости от характера товара и возможности сохранения партии в процессе перевозки, перевалки и хранения груза.

За учетную партию при экспорте товаров понимается:

- при отгрузке товаров в порты — отправка однородного товара, оформленная одной или несколькими железнодорожными накладными в одном направлении и отфактурованная поставщиком одним счетом

- при морских перевозках — отправка товара за границу, оформленная одним коносаментом. Коносамент подтверждает факт приема груза на борт судна и представляет его держателю право распоряжения грузом

- при отправках товаров через пограничные железнодорожные пункты с переоформлением накладных на пограничной станции — отправка однородного товара согласно договору с поставщиком товара в одном или нескольких вагонах, в один пункт назначения, для одного покупателя, оформленная одним или несколькими железнодорожными накладными

- при перевозках авиационным транспортом - отправка однородного товара за границу, оформленная одной авианакладной

- при отправке экспортного товара по почте — отправка товара за границу, оформленная одной почтовой квитанцией.

Автором разработана методика сегментарного раздельного учета затрат, предусматривающая порядок распределения затрат, включающий:

1. Определение доли сырья, материалов, работ, услуг, использованных при производстве отгруженной в текущем налоговом периоде продукции: - на внутренний рынок; - на экспорт.

2. Определение доли приобретенных товаров, отгруженных в текущем налоговом периоде: - на внутренний рынок; - на экспорт.

3. Определение доли работ, услуг, связанных с реализацией товаров а текущем налоговом периоде: - на внутренний рынок, - на экспорт.

III. Автор рекомендует осуществлять формирование сегментарной отчетности в части данных, отражающих экспортные операции, и предлагает методику формирования отчетности.

Предложенная автором методика формирования сегментарной отчетности экспортных операций состоит из нескольких этапов:

1. Разработка учетной политики, в которой подлежит раскрытию перечень сегментов, информация по которым будет представляется в бухгалтерской отчетности; порядок распределения сегментов на первичные и вторичные; порядок распределения между сегментами доходов, расходов, активов и обязательств организации.

2. Подготовка и систематизация первичных учетных данных по имеющимся заказам, контрактам и соглашениям по типам покупателей, видам экспортируемых товаров и странам реализации.

3. Разработка рабочего плана счетов бухгалтерского учета по синтетическим и аналитическим счетам, предусматривающего субсчета для отражения операций приобретения и реализации товаров (работ, услуг), предназначенных (используемых) при осуществлении экспортных операций (по видам товаров (работ, услуг), направлениям реализации, контрагентам, активам.

4. Получение и группировка аналитических, синтетических и отчетных данных о произведенных затратах, выручке от продаж товарных ресурсов и о денежной наличности, а также о полученных финансовых результатах от реализации на экспорт продукции, товаров, работ и услуг по видам товаров, контрагентам, направлениям реализации,

5. Получение аналитических и синтетических данных о состоянии расчетов с контрагентами в рублевом эквиваленте и в валюте в разрезе контрагентов и видов экспортируемых товаров.

6. Обобщение данных об обязательной продаже государству части полученной в валюте экспортной выручки по сегментам.

7. Отражение в регистрах данных о начислении, возмещении и уплате налогов, в связи с осуществляемой деятельностью и расчетами с контрагентами.

8. Систематизация и обобщение первичных учетных данных о результатах проведения инвентаризации производственных и товарных запасов, предназначенных для реализации на экспорт (по видам товаров).

9. Подготовка данных о выверке средств в расчетах по отдельным сегментам: типам покупателей (контрагентов) и направлениям реализации и ее результатах (с целью проведения дальнейшего анализа).

10. Формирование сводных регистров бухгалтерского учета, группирующих данные на основе системы синтетических и аналитических счетов, предназначенных для отражения результатов хозяйственной деятельности экспортируемых товаров (работ, услуг) по видам товаров, направлениям реализации, обязательствам, расположенным активам, полученным денежным средствам, финансовым результатам с подведением итоговых записей.

11. Составление заключительной годовой, квартальной и месячной сегментарной отчетности по видам экспортируемых товаров, направлениям реализации по разработанным и закрепленным в учетной политике формам сегментарной отчетности.

IV. Методика проведения экономического анализа экспортных операций основана на общем комплексном анализе. Автором на основе общей методики экономического анализа проанализированы экспортные операций по сегментам — видам реализуемых товаров и странам реализации.

На основе сформированной сегментарной отчетности произведен экономический анализ с учетом специфики экспортной деятельности, заключающийся в изучении влияния изменений курсов ЦБ РФ рубля к иностранной валюте. Такой анализ включает анализ экспорта (С) как абсолютной величины, а также анализ рентабельности экспорта (Р) как относительной величины.

Результат экспорта представляет собой разницу между доходом от экспорта (валютный доход Д) и затратами по экспорту (5); при этом по каждому изделию валютный доход выражается как в рублевом эквиваленте, так и в иностранной валюте, а затраты - только в рублях. Д - S = G'. Д = К\*Ы,

Где К- курс ЦБ РФ к иностранной валюте, руб. N — продажная стоимость экспортной продукции, инвалюта;

G' =К\* N-S.

Влияние изменения курса рубля к иностранной валюте (+ К) на финансовый результат по экспорту можно определить при помощи способа разниц:

В л. + К = (Kj \* N0 - S) - (Ко\* N0- S) = (К, - Kq) \* N0

Индекс результата экспорта, как и каждый объемный индекс с тремя компонентами, расчленяется на три частные индекса: q/0 q/1 q д s

IG.=Ip. \*Ip. = Ip. \* Ip. \* Ip.

Z£ qi (drsi) YZ qi (do-So) ZZqi(drsj) ZZqi(do-Sj)

I j I j I j I j

ZZ qo (do-So) YZ qo (dorSo) YZ qi (dorSi) ZY qi (do-So)

I j I j I j I j где д - s = p — результат экспорта по каждому изделию или стране, в которую экспортируются изделия; q - количество экспортируемых изделий; р - средний результат экспорта по изделию в целом; Y - сумма всех экспортируемых изделий по каждой группе продукции;

Z - общее число стран, в которые производится экспорт по каждому изделию, j

Сделанные в ходе исследования предложения будут способствовать повышению эффективности и качества в организации бухгалтерского учета и составления сегментарной отчетности коммерческих организаций, оптимизации ее использования, повышению квалифицированности и обоснованности принимаемых решений на основе внешней сегментарной отчетности, улучшению контроля и оптимизации управления на основе внутренней сегментарной отчетности в условиях развития рыночных отношений.

Автор диссертации считает, что имеется объективная необходимость уже в ближайшее время обеспечить радикальное совершенствование процессов учета и формирования сегментарной отчетности экспортных операций в управленческом и бухгалтерском учете, что является важной задачей эффективности использования имеющихся ресурсов, не только для организации, но и для российской экономики в целом.

158

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Курганова, Елена Николаевна, 2004 год

1. Конституция Российской Федерации (принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г.).

2. Федеральный закон от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 28.03.02 г.).

3. Гражданский Кодекс Российской Федерации (Часть первая) от 30.11.1994 г. №51-ФЗ (в ред. от 26.11.02 г.).

4. Гражданский Кодекс Российской Федерации (Часть вторая) от 26.01.1996 г. №14-ФЗ (в ред. от 17.12.99 г.).

5. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть первая) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 30.12.01 г., с изм. от 09.07.2002г.).

6. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть вторая) от 05.08.00 г. № 117-ФЗ (в ред. от 31.12.02 г.).

7. Федеральный закон от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (в ред. от 31.10.02 г.).

8. Федеральный закон "О мерах по защите экономических интересов РФ при осуществлении внешней торговли" (СЗ РФЫ 16, ст. 1798).

9. Постановление Правительства РФ от 08.02.96 г. N123 "О Федеральной программе развития экспорта".

10. Закон РФ "О валютном регулировании и валютном контроле" N3651-1 от 09.10.92 г.

11. Указ президента РФ № 213 от 15.11.91 "О либирализации внешнеэкономической деятельности на территории РФ"

12. Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

13. Постановление Госкомстата России от 18.08.1998 г. № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (в ред. от 03.05.00 г.).

14. Постановление Госкомстата России от 24.03.1999 г. № 20 «Об утверждении Порядка применения унифицированных форм первичной учетной документации».

15. Постановление Росстата от 09.08.1999 г. № 66 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения».

16. Приказ Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (в ред. от 24.03.00 г.).

17. Приказ Минфина России от 09.12.1998 г. № 60н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98)» (в ред. от 30.12.99г.).

18. Приказ Минфина России от 20.12.1994 г. № 167 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» (ПБУ 2/94)».

19. Приказ Минфина России от 10.01.2000 г. № 2н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2000)».

20. Приказ Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)».

21. Приказ Минфина России от 09.06.2001 г. № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01)».

22. Приказ Минфина России от 28.12.2001 г. № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» (в ред. от 23.04.02 г.).

23. Приказ Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01)» (в ред. от 18.05.02 г.).

24. Приказ Минфина России от 25.11.1998 г. № 56н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98)».

25. Приказ Минфина России от 28.11.2001 г. № 96н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01)».

26. Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)», (в ред. от 30.03 01 г.).

27. Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. № ЗЗн «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)», (в ред. от 30.03 01 г.).

28. Приказ Минфина России от 13.01.2000 г. № 5н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» (ПБУ 11/2000)» (в ред. от 30.03.01 г.).

29. Приказ Минфина России от 27.01.2000 г. № 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000)».

30. Приказ Минфина России от 16.10.2000 г. № 91 н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000)».

31. Приказ Минфина России от 02.08.01 г. № 60н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01)».

32. Приказ Минфина России от 02.07.2002 № 66н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02».

33. Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02».

34. Приказ Минфина России от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02».

35. Приказ Минфина России от 28.06.2000 г. № 60н «О методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций».

36. Приказ Минфина России от 20.07.1998 г. № ЗЗн «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» (в ред. от 28.03.00 г.).

37. Приказ Минфина России от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

38. Приказ Минфина России от 30.12.1996 г. JVb 112 «О методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности» (в ред. от 12.05.99 г.).

39. Приказ Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

40. Приказ Минтопэнерго России от 17.11.1998 г. № 371 «Об утверждении Инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях», (в ред. от 12.10.99 г.).

41. Письмо Минфина России от 24.07.1992 г. № 59 «О рекомендациях по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях».

42. Письмо Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 21.05.2001 г. № ВГ-6-03/404 «О применении счетов-фактур при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

43. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (утв. Письмом Минфина России от 30.12.1993 г. № 160).

44. Инструкция ЦБ РФ от 29.06.92г. №7 "О порядке обязательной продажи предприятиями, объединениями, организациями части валютной выручки через уполномоченные банки и проведения операций на внутреннем валютном рынке РФ";

45. Приказ ГТК РФ от 16 декабря 1998 г. N 848 "Об утверждении инструкции о порядке заполнения грузовой таможенной декларации".

46. Приказ ГТК РФ от 25 декабря 1996 г. N 774 "О классификаторах и списках нормативно-справочной информации, используемых для таможенных целей".

47. Приказ ГТК РФ от 4 апреля 1996 г. N 203 "О типовом порядке таможенного оформления и таможенного контроля".

48. Приказ ГТК РФ от 19 января 1999 г. N 19 "О вывозных таможенных пошлинах".

49. Приказ ГТК РФ от 12 марта 1999 г. N 167 "О вывозных таможенных пошлинах".

50. Приказ ГТК РФ от 15 июня 1998 г. N 392 "Об утверждении порядка лицензирования и контроля за деятельностью таможенного брокера со стороны таможенных органов".

51. Указание ГТК РФ от 30.06.98 г. N 01-14/729 "О таможенном оформлении товаров, перемещаемых авиационным транспортом".

52. Указание ГТК РФ от 20.01.94 г. N 01-13/606 "Об основных условиях перевозки таможенных грузов".

53. Указание ГТК РФ от 03.06.97 г. N 01-15/10430 "О направлении Положения об осуществлении контроля и учета внешнеторговых бартерных сделок, предусматривающих перемещение товаров через таможенную границу Российской Федерации".

54. Указание ГТК РФ от 14.07.97 г. N 01-15/13368 "О применении положений таможенного кодекса Российской Федерации при несоблюдении требований таможенного режима экспорта при совершении внешнеторговых бартерных сделок".

55. Инкотермс 2000. Международные правила толкования внешнеторговых терминов и определений.

56. Международные документы по внешнеэкономической деятельности. Справочник предпринимателя./ Серия: "Внешнеэкономическая деятельность". Издательство "Скарабей". М., 1993.

57. Список использованной литературы

58. Акчурина С.Р., Синтетический и аналитический учет производственных запасов-М.: "Новое в бухгалтерском учете и отчетности", № 6,2001.-93-99 с.

59. Андрейчиков А.В., Андрейчикова О.Н. Анализ, синтез, планирование решений в экономике.- М.: Финансы и статистика, 2000. — 368 с.

60. Ануфриев В.Е., Учет формирования финансового результата и распределения прибыли организации —М.: "Бухгалтерский учет", № 10,2001. -17-24 с.

61. Астахов В.П. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. М.: ИКЦ МАРТа, 2004.-832 с.

62. Астахов В.П. Экспортные и импортные операции. Праюгическое пособие.-М.: Экспертное Бюро, 1994. 64 с.

63. Астахов В.П. «Бухгалтерский учет и валютный контроль во внешнеэкономической деятельности». — М.: Гардарика, Экспериментальное Бюро, 1997.-384 с.

64. Бабченко Т.Н., Чучкова И.В., Отношения участников внешнеэкономической деятельности с таможенным брокером "Российский налоговый курьер", № 9, 2000.-38-45 с.

65. Бакаев А.С. Закон «О бухгалтерском учете»: Постатейный комментарий. — М.: Международный центр финансово-экономического развития, 1997. — 69 с.

66. Бакаев А.С. «Раскрытие бухгалтерской информации. Требования и практика». — М.: Международный центр финансово-экономического развития, 1997. —208 с. -Приложение № 6 к журналу «Консультант».

67. Бакаев А.С. О раскрытии информации по сегментам, Экономика и жизнь, Бухгалтерское приложение, 2000, № 13, с. 2-4.

68. Баканов М.И., Шеремет А.Д. «Теория экономического анализа»: Учебн. 4-е изд., доп. и перераб., -М.: Финансы и статистика, 2002.-416 с.

69. Балабанов И.Т. «Валютные операции». — М.: Финансы и статистика, 1993. — 144 с.

70. Балабанов А.И. Внешнеэкономические связи: Учеб. пособ. — М.: Финансы и статистика, 2000. 512 с.

71. Баканов М.И., Шеремет А.Д.1. Теорияэкономического анализа. Учебник. 4-е изд. доп. и перераб., М.: Финансы и статистика, 2002. - 416 с.

72. Бархатов А.П., Сумительнова О.В., Учетрасчетов по экспортным сделкам "Бухгалтерский учет", № 2,2002. 24-28 с. 86. Басовский JI.E. Теория экономического анализа: Учеб. пособие.— М.: ИНФРА-М, 2001.-222 с.

73. Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н. «Валютный контроль на предприятии. Анализ типичных ошибок, совершаемых при совершении валютных операций. — М.: Аналитика-Пресс, 1997. — 336 с.

74. Безруких П.С. «Комментарий к Положению по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000)», «Главбух», № 14, 2000. 80-82 с.

75. Бровкина Е.Г., Продиус И.П. «Внешнеэкономическая деятельность», "Сирин", М. 2002. 224 с.

76. Блинов Н.М., Дзюбенко П.В. Введение в таможенное дело. М.: РИО РТА, 1997.-144 с.

77. Буглай В.Б. Международные экономические отношения.: . Учебн. Пособие/Под ред. Н.И. Ливенцева. 2-е изд. - М.: Финансы и статистика, 1997.-160 с.

78. Бухгалтерский анализ: Пер. с англ. — К.: Торгово-издательсткое бюро BHV, 1993.-428 с.

79. Вагапова А. «Учет экспортных операций с участием посредников», Финансовая газета, № 23,2003. 7-8 с.

80. Вагапова А., Учет экспортных операций с участием посредника, "Финансовая газета. Региональный выпуск", № 18,2003.-4-5 с.

81. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. пособие.— М.: Финстатинформ, 2000. 359 с.

82. Вахрушина М.А. Внутрипроизводственный учет и отчетность. Сегментарный учет и отчетность. Российская практика; проблемы и перспективы. — М.: АКДИ Экономика и жизнь, 2000.

83. Вахрушина М.А. Значение, условия и принципы составления внутренней (сегментарной) отчетности, Современный бухучет, 2000, № 3, с. 4-14.

84. Власова В.М Учет в торговле. М: Финансы и статистика, 1996. - 196 с.

85. Внешнеторговый справочник./Сост. Денисов А.Ю., Матвеева В.М. — М.: Изд-во «Дело и сервис», 1998. 512 с.

86. Волков Н.Г. «Бухгалтерский учет операций с наличной и безналичной иностранной валютой. — М.: Международный центр финансово-экономического развития, 1995. 180 с.

87. Волков И.М., Грачева М.В. Проектный анализ: Учебник для вузов.— М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1998. 428 с.

88. Габричидзе Б.Н. Российское таможенное право. Учебник для вузов. М.: изд. Норма-Инфра-М, 2001. - 448 с.

89. Галумов Э.А. «Внешнеэкономическая деятельность предприятия». Учебное пособие. — М.: ЗАО «Бизнес-школа «Интел-Синтез», 1999. 286 с.

90. Гиляровская JI.T. Экономический анализ: Учебник для вузов. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. 527 с.

91. Грачев Ю.Н., Плотников Ю.Н. Практика внешнеэкономической деятельности. М.: АО Бизнес-школа «Интел-синтез», 1994.-233 с.

92. Грачев Ю.Н. «Внешнеэкономическая деятельность. Организация и техника внешнеторговых операций. Учебное пособие. — М.: ЗАО «Бизнес-школа «Интел-синтез», 1999. — 286 с.

93. Григорьев Ю.А. «Альбом бухгалтерских проводок рублевых и валютных операций», 6-е изд., перераб. и доп. -М.: Книжный мир, 1998. -352 с.

94. Григорьев Ю.А. Бухгалтерский учет валютных операций: Практическое руководство для бухгалтеров, экономистов и инженерно-технических работников./По ред. Ю.Г.Ермолаева. -М.: ПАИМС, 1993. 112 с.

95. Григорьев Ю.А. «Анализ производственно-коммерческой деятельности предприятия». М.: изд-во «Книжный мир», 2002. - 124 с.

96. Григорьев Ю.А. Учет, анализ и контроль внешних операций. М.:1994. -124 с.

97. Гусева Ж.JI., Иванов К.А., Экспорт через комиссионера: как условия расчетов влияют на налогообложение, "Российский налоговый курьер", № 18, 2003.-32-36.

98. Донцова JI.B., Никифорова Н.А. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. М.: Дело и сервис, 2001. - 304 с.

99. Ермаков В.В. «Льгота по НДС при экспорте товаров (работ, услуг). — М.: Консультант №15,2000.-31-42 с.

100. Иванов К.А. «НДС с экспортных авансов: разъяснения МНС», — М.: «Российский налоговый курьер», №15,2003.-20-23 с.

101. Исаева И.А., Авансы, полученные под экспортные поставки. — М.: "Главбух", № 16,2003. 64-73 с.

102. Киреев А.П. "Международная экономика". М.: Международные отношения, 1997. - 178 с.

103. Киселев М., Переход права собственности на товар и иное имущество при экспортных и импортных операциях. М.: "Финансовая газета", № 39, 2001. -8-9 с.

104. Клинов Н.Н. Основные требования к сегментарной отчетности, Экономика и жизнь, Бухгалтерское приложение, 2001, № 5, с.3-16.

105. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Методы и процедуры. М.: Финансы и статистика, 2001.

106. Коган В.Л. «Учет курсовых разниц». М.: «Главбух» №8, 2003. — 67- 73 с.

107. Козлов С.Ю. «Проблемы возмещения «экспортного» НДС. — М.: Консультант, № 16,2000. 67-69 с.

108. Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Учет экспортных операций. -М.: Бухгалтерский учет, № 14, 2001.- 51- 54 с.

109. Козырин А.Н. Контроль за обоснованностью платежей в иностранной валюте. -М.: Налоговый вестник, № 6,2001. 120-124 с.

110. Коляго М.Д. Сегментарная отчетность в системе управления предприятием. Дисс. на соискание учен. Степени канд. экон. наук. — М., 1997. -169 с.

111. Комментарий к таможенному кодексу РФ./Общ. Ред. И вступит ст. В.А. Максимцева и проф. Б.Н. Габричидзе. М.: изд. ИНФРА-М-Норма., 1997. — 496 с.

112. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: /Учебное пособие. -4-е изд., перераб. и доп. М.: Инфра-М, 2002. - 640 с.

113. Кондраков Н.П., Краснова Л.П. Принципы бухгалтерского учета:Учебное пособие. М., ФБК-ПРЕСС, 1997. - 192 с.

114. Костюк Г.И., Учет денежных средств. М.: Бухгалтерский учет, № 6, 2001. -7-13 с.

115. Кузнецов С.Н. Отдельные вопросы налогообложения экспортных операций. М.: Международный центр финансово-экономического развития. Консультант, №6,1998. - 14- 18 с.

116. Леонтьева Ж.Г., Заляляева А.Ф., Заляляев Э.Ф. Учет валютных операций: Учебное пособие. СПб.: Издательство СПб ГУЭФ, 1998.-224 с.

117. Лукасевич И.Я. Анализ финансовых операций: методы, модели, техника вычислений.-М.: Финансы: ЮНИТИ, 1998.-400 с.

118. Лытнева Н.А., Лытнева Е.А., Малявкина Л.И., Учет и налогообложение экспортных операций. — М.: Бухгалтерский учет, № 2,2000. — 36-43 с.

119. Любушкин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пособие для вузов / Под ред. Проф. Н.П. Любушкина. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 1999.-471 с.

120. Никонов А.А. Как будут платить в 2001 году экспортеры. Комментарий к главе 21 Налогового кодекса РФ. -М.: Главбух. №21, 2000 г. -68-75 с.

121. Новодворским В.Д., Слепов Ю.В. Составление сводной бухгалтерской отчетности группами взаимозависимых организаций. — М.: Бухгалтерский учет, № 17, № 18,2002.-21-24 с, 20-30 с.

122. Овсийчук М.Ф. Бухгалтерский учет и аудит внешнеэкономической деятельности. М.: БУКОВИЦА, 1997.

123. Овсянников Г.В. Бухгалтерский учет и аудит внешнеторговых операций. Экспорт, М.: Финансовые и бухгалтерские консультации №1, 2001. — 32- 44 с.

124. Палий В.Ф., Палий В.В. «Финансовый учет»: Учебное пособие в 2-х частях. М.: ФБК-ПРЕСС, 1998. - 4.1 -304 е., Ч. 2 -352 с.

125. Патров В.В. Учет операций поступления товаров. М.: Бухгалтерский учет, № 12,2003. - 35-39 с.

126. Патров В.В. Отражение в бухгалтерской отчетности информации по сегментам, Бухгалтерский учет № 21,2000.

127. Патров В.В., Пятов МЛ. Учет и оценка оптовых товарных операций. — М.: Бухгалтерский учет, № 11, 2003.-44-48 с.

128. Погостинская Н.Н., Погостинский Ю.А. Системный анализ финансовой отчетности: Учеб. пособие. — СПб.: Изд-во Михайлова В.А., 1999. — 96 с.

129. Попов В.М., Ляпунов С.И., Филиппов В.В., Медведев Г.В. Ситуационный анализ бизнеса и практика принятия решений: Учеб. пособие для вузов. — М.: КноРус, 2001.-384 с.

130. Пузакова Е.П., Бодягин О.В. Внешнеэкономическая деятельность торгово-посреднического предприятия. — М.: «Приор», 1996. — 286 с.

131. Риполь-Сарагоси Ф.Б. Основы финансового и управленческого анализа. — М.: ПРИОР. 2000.-224 с.

132. Смирнов В.В. Экспортно-импортные операции в международном бизнесе. Правила "Инкотермс 90", условия договора, риски и перевод их на страховщика. - М.: Буковица, 1997. - 224 с.

133. Соловьева О.В. Зарубежные стандарты учета и отчетности: Учебное пособие. М.: «Аналитика-ПРЕСС», 1998. - 288 с.

134. Сысоева Г.Ф. «Операции в иностранной валюте: учет, налогообложение, финансовый анализ»: Учебное пособие. СПб.; Издательство СПб ГУЭФ, 1998.-124 с.

135. Толщин Г.С. От данных бухгалтерского учета к налоговым расчетам. М.: Бухгалтерский учет, №7,1998. - 30-36 с.

136. Ульянова Н.В. Экспорт товаров по договору комиссии. М.: «Главбух» № 24, 2001.-54-65 с.

137. Ульянова Н.В. Экспорт товаров по договору поручения. М.: «Главбух» №23,2001.-60-64 с.

138. Управленческий учет. Учебное пособие. /Под ред.

139. Шеремета А.Д., 2-е изд. испр. — М.: ИД1. ФБК-ПРЕСС, 2002 .-512 с.

140. Фирсова Н.Н., Костина М.В. Внешнеэкономическая деятельность. Бухгалтерский учет и налогообложение: Практическое пособие. — М.: Изд-во «Приор», 1998. -124 с.

141. Хорин А.Н. Раскрытие существенной информации в бухгалтерской отчетности. М.: «Бухгалтерский учет», № 1,2000. - 67-71 с.

142. Цибизова О.Ф. Порядок обложения НДС при экспорте товаров (работ, услуг) в связи с введением в действие части второй НК РФ. М.: Консультант №1,2001.-33-36 с.

143. Чернов В.А. Управленческий анализ и анализ коммерческой деятельности / Под ред. Проф. М.И. Баканова. М.: Финансы и статистика, 2001. - 320 с.

144. Шаланова Н.Н. Шаланов В.П. Валютные расчеты и бухгалтерский учет валютных операций при экспортно-импортных коммерческих операциях, М-1995.-630 с.

145. Шалашов В.П. Валютные расчеты в Российской Федерации (при экспортно-импортных операциях). М.: ЗАО «Бизнес-школа «Интел-синтез», 1999.-368 с.

146. Шалашова Н.Т., Шалашов В.П. Валютные расчеты и бухгалтерский учет валютных операций. М.: ЗАО «Бизнес-школа «Интел-синтез», 1995 г.

147. Шалашова Н.Т. Альбом валютных проводок. — М.: ЗАО «Бухгалтерский бюллетень», 1997. 124 с.

148. Шалашова Н.Т. Экспорт и импорт с участием посредников. — М.: «Финансовая газета» региональный выпуск № 5,9, 10, 12, 14,1997 г.

149. Шалашова Н.Т. Учет валютных операций, М.: ЗАО «Бухгалтерский-бюллетень», 1997г.

150. Шалашова Н.Т. Учет валютных операций, М: Журнал «Бухгалтерский бюллетень», М.: ЗАО «Бизнес-школа «Интел-синтез», 1999.-384 с.

151. Шалашова Н.Т., Бухгалтерское оформление внешнеторговых контрактов. — М.: "Финансовая газета. Региональный выпуск", № 11,2000. 11,13 с.