# Бухгалтерский учет и аудит внешнеэкономической деятельности потребительской кооперации

# тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Шиленко, Светлана Ивановна

**Год:**

2000

**Автор научной работы:**

Шиленко, Светлана Ивановна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Белгород

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

211

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Шиленко, Светлана Ивановна

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1. ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ КАК ПРЕДМЕТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА. и

1.1. Тенденции развития и влияние внешнеэкономической деятельности на экономику потребительской кооперации. \\

1.2. Задачи организации бухгалтерского учета и аудита в сфере внешнеэкономической деятельности в современных условиях хозяйствования

ГЛАВА 2. НОРМАТИВНАЯ БАЗА И ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

2.1. Учет экспортных операций.

2.2. Учет импортных операций.

2.3. Организация учета операций на валютном счете.

ГЛАВА 3. МЕТОДИКА АУДИТА ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ

ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. 1 ц

3.1. Этапы и процедуры аудиторской проверки внешнеэкономической деятельности. \\\

3.2. Организация проведения аудиторских проверок экспортно-импортных операций.

3.3. Методические приемы й процедуры аудирования валютного счета

3.4. Аудиторская оценка эффективности внешнеэкономической деятельности предприятия.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Бухгалтерский учет и аудит внешнеэкономической деятельности потребительской кооперации"

В настоящее время появились реальные перспективы создания действительно открытой экономики в нашей стране, ее эффективной интеграции в мировое хозяйство. Активное использование внешнеэкономического фактора способствует преодолению негативных процессов в экономике и дальнейшему развитию рыночных отношений.

Внешние связи всегда являлись составной частью хозяйственной деятельности потребительской кооперации. Им уделялось постоянное внимание с начала образования кооперативов и их союзов. Сегодня внешнеэкономическая сфера охватывает международное сотрудничество, формирование условий приема иностранного капитала, повышение эффективности экспортно-импортных операций, реструктуризацию внешнеэкономической инфраструктуры. Развитие и углубление внешнеэкономической деятельности для предприятий потребительской кооперации означает новые возможности использования преимуществ международной производственной кооперации, увеличения степени экономической свободы в выборе наиболее эффективных путей для решения важных хозяйственно-финансовых задач, а также привлечения инвестиционных ресурсов кооперативных организаций и трансфертных технологий.

Внешнеэкономические связи позволяют полнее удовлетворять потребности пайщиков в разнообразных товарах. Экономические взаимоотношения с зарубежными странами способствуют обогащению прогрессивным опытом в области торгового обслуживания населения, являются фактором экономического роста, интенсификации производства, совершенствования технологий, пополнения рынка потребительских товаров.

Изменение масштабов, характера и форм внешнеэкономической деятельности предъявляет повышенные требования к организации бухгалтерского учета и аудита, являющихся важнейшими элементами управления внешнеэкономической деятельности в организациях потребительской кооперации. Бухгалтерский учет в этих условиях не ограничивается только отражением финансово-хозяйственной деятельности. Он призван активно воздействовать на нее -обеспечивать регулирование внешнеэкономической деятельности, экономический контроль, анализ, предупреждать возможности возникновения диспропорций и сбоев в реализации товаров и услуг.

Создание в Российской Федерации сети аудиторских фирм положило начало внедрению подлинно экономических принципов финансового контроля. Фактически в России аудит как определенная форма предпринимательства и вид практической деятельности существует с XIX века, а в организационно-правовом отношении он стал формироваться только с начала 90-х годов. Действующие в настоящее время нормативные акты не решают всех вопросов правового существования аудита. Проекты Закона РФ "Об аудиторской деятельности" и стандартов, регулирующих аудиторскую деятельность, пока еще находятся на стадии обсуждения.

Организации потребительской кооперации подвергаются обязательному внешнему аудиту при условии удовлетворения экономическим критериям, установленным законодательством Российской Федерации. После принятия Закона РФ "О внесении изменений и дополнений в Закон РФ "О потребительской кооперации" № 97-ФЗ организации потребительской кооперации должны подвергаться обязательному аудиту в соответствии со своей организационно-правойой формой. Вследствие этого разработка методики организации аудита внешнеэкономической деятельности приобретает особую актуальность.

Аудит как область практической деятельности нуждается в разработке концептуальных основ, методических и организационных форм. Решение этой проблемы возможно лишь при наличии глубоких теоретических исследований, раскрывающих механизм действия аудиторского контроля в рыночной экономике, разработок его стандартов и этики аудитора, а также взаимодействия аудиторских фирм с государственными формами финансового контроля.

Когда речь идет о внешнем аудите, аудит внешнеэкономической деятельности может являться частью общего аудита или отдельной консалтинговой услугой, предоставляемой организации по ее просьбе.

Проблемы совершенствования бухгалтерского учета и аудита внешнеэкономической деятельности предприятий всегда находились в центре внимания ученых-экономистов. Значительный вклад в изучение отдельных теоретических проблем и разработку практических рекомендаций внесли такие отечественные исследователи, как Р.А. Алборов, В.Д. Андреев, В.П. Астахов, Т.Н. Бабченко, А.С. Бакаев, Н.П. Барышников, И.А. Белобжецкий, С.М. Бычкова, В.Н. Глаз, Ю.А. Григорьев, Ю.А. Данилевский, В.Н. Жуков, А.В. Зверев, П.И. Камышанов, Л.П. Краснова, Ж.Г. Леонтьева, М.Ф. Овсийчук, В.Ф. Палий, В.И. Подольский, Л.Б. Сидельникова, Б.И. Синецкий, Я.В. Соколов, Л.В. Сот-никова, В.П. Суйц, М.А. Третьякова, А.Д. Шеремет, Л.З. Шнейдман и другие, а также зарубежные авторы Р. Адаме, А. Арене, Дж. Лоббек, Р. Додж, Г. Мюллер, X. Гернон, Дж. Робертсон, Б. Нидлз, Ф. Дефлиз.

В экономической литературе детально разработана система организации учета экспортно-импортных операций для государственных внешнеэкономических организаций. Вместе с тем сложившаяся система бухгалтерского учета и аудита не в полной мере соответствует современным требованиям из-за недостаточности разработки вопросов учета и аудита принимая во внимание специфику деятельности предприятий потребительской кооперации в сфере внешнеэкономических связей.

В последние годы в России издан ряд работ, в которых вопросы организации аудиторской деятельности рассматриваются как самостоятельная актуальная проблема; основное внимание в этой литературе уделяется задачам организации, аттестации аудиторов, их подготовки, истории развития и становления аудита в России. Однако следует отметить, что фундаментальные исследования по аудиту не подкреплены методическими разработками комплексного характера. Объективная необходимость использования аудита обусловлена тем, что Правительством Российской Федерации была утверждена Государственная программа перехода страны на принятую в международной практике систему учета и статистики, выполнение которой требует соблюдения двух принципов: публичной отчетности и независимой проверки с подтверждением финансовой отчетности аттестованным и лицензированным бухгалтером-аудитором. Для этого необходима разработка целевых, информационных и организационных аспектов аудирования экономических субъектов различных организационно-правовых форм и видов собственности; организации потребительской кооперации, их пока еще не имеют. Тем не менее следует отметить все возрастающие потребности практики в разработке не только теоретических проблем аудирования хозяйствующих субъектов, но и организационно-методических, а также повышения действенности его проведения. Требуется дальнейшее развитие законодательной и создание организационно-методической базы по аудиту внешнеэкономической деятельности в организациях потребительской кооперации.

Необходимость приведения системы бухгалтерского учета и аудита внешнеэкономической деятельности к современным условиям рыночной экономики, практическая востребованность такого рода научных исследований, неразработанность отдельных, но в современных условиях весьма важных вопросов теории, методологии и практики учета и аудита внешнеэкономических операций свидетельствует об актуальности данной проблемы, что обусловило выбор темы диссертации, цели, задачи, структуру и основные направления исследования.

Цель и задачи исследования. Основной целью диссертационного исследования является разработка организационно-методических рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита внешнеэкономической деятельности предприятий потребительской кооперации.

Поставленная цель обусловила необходимость решения ряда взаимосвязанных задач:

- раскрыть сущность, содержание внешнеэкономической деятельности и логику оперирования ее базовыми понятиями; уточнить классификацию внешнеэкономических операций, выявить мотивационный механизм участия различных субъектов внешнеэкономической деятельности в их проведении;

- определить тенденции развития и дать оценку современному состоянию внешнеэкономической деятельности потребительской кооперации;

- определить роль и задачи бухгалтерского учета и аудита в сфере внешнеэкономической деятельности;

- изучить и выявить особенности информационного, обеспечения управления внешнеэкономической деятельностью предприятий и фирм различных отраслей;

- провести анализ, оценить и выявить особенности организации учетно-аналитической работы на предприятиях потребительской кооперации, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность;

- определить организационно-методическую базу по аудиту внешнеэкономической деятельности с целью разработки целевых, информационных и организационных аспектов аудирования;

- выработать практические рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета, аудита и оценки эффективности внешнеэкономической деятельности организаций потребительской кооперации.

Предмет исследования. Предметом исследования явились теоретико-методологические и прикладные проблемы организации бухгалтерского учета и аудита внешнеэкономической деятельности экономических субъектов.

Объект исследования. Объектом исследования явилась экспортно-импортная деятельность предприятий и объединений потребительской кооперации Центрально-Черноземного района Российской Федерации.

Теоретической и методологической основой диссертации явились основные положения и выводы, сформулированные в научных фундаментальных трудах отечественных и зарубежных экономистов в области экономического и финансового анализа, бухгалтерского учета, аудита и финансового менеджмента.

В качестве эмпирической базы исследования использованы законодательные и нормативные документы, регулирующие ведение учета и аудита во внешнеэкономической деятельности, касающиеся вопросов создания и деятельности внешнеэкономических структур, организации системы управления внешнеэкономическими связями, децентрализации внешнеэкономической деятельности. Информативной основой явились труды российских и зарубежных.

8 ' специалистов в области бухгалтерского учета и аудита, маркетинга, менеджмента; материалы научных конференций; периодической печати; бухгалтерская (финансовая) отчетность и материалы аудиторских проверок предприятий потребительской кооперации Центрально-Черноземного района.

В ходе исследования использовались общенаучные методы, методы сравнений, группировок, наблюдения, обследования, комплексной оценки, аналитические процедуры и др. При разработке вопросов учета и аудита §о внешнеэкономической деятельности был применен системный подход, -что обеспечило комплексность исследования.

Научная новизна диссертационной работы состоит в разработке рекомендаций, направлённых на совершенствование учета и аудита внешнеэкономической деятельности потребительской кооперации на новой методологической и организационной основе, с целью повышения их научного уровня и эффективности. Автором впервые проведено комплексное исследование важнейших аспектов учета и аудита экспортно-импортной деятельности и валютных операций внешнеторговых фирм и предприятий потребительской кооперации.

Основными результатами, содержащими элементы научной новизны, выступают следующие положения:

- на базе экономической природы, сущности и содержания внешнеэкономической деятельности, систематизирован понятийный аппарат, уточнены понятия "внешнеэкономическая деятельность", "внешнеторговая себестоимость", уточнена классификация внешнеэкономических операций;

- определены основные направления совершенствования механизма реализации внешнеэкономических связей, обосновано значение этого процесса на современном этапе социально-экономического развития потребительской кооперации;

- разработана система субсчетов первого и второго порядка, позволяющая вести обособленный учет операций внешнеэкономической деятельности, усилить контроль за исполнением контрактов и составлять внутренний баланс внешнеэкономической деятельности;

- предложены новые и определены сферы применения ранее разработанных подходов к организации и методике бухгалтерского учета внешнеторговых операций при различных вариантах участия кооперативных организаций во внешнеэкономической деятельности;

- разработаны рекомендации по усовершенствованию классификации затрат, обусловленные внешнеэкономической деятельностью;

- выявлены и обобщены типичные ошибки в методологии бухгалтерского учета и аудита внешнеэкономической деятельности организаций потребительской кооперации;

- предложены систематизация форм и видов расчетов с иностранными партнерами, разработаны рекомендации по организации учета валютных операций в системе потребительской кооперации;

- обоснованы организационный механизм и технология аудиторской проверки на стадиях предварительной экспертизы и контроля за ходом осуществления экспортно-импортных операций;

- разработана методика проведения аудита внешнеэкономической деятельности предприятий потребительской кооперации;

- предложена методика оценки эффективности внешнеэкономической деятельности предприятий в процессе аудирования.

Практическая значимость исследования заключается в том, что реализация на практике рекомендаций и предложений, направленных на совершенствование системы бухгалтерского учета и аудита внешнеэкономической деятельности, будет способствовать повышению достоверности и оперативности информации, используемой в управлении, повышению аналитичности и действенности учета и аудита, усилению их контрольных функций при осуществлении экспортно-импортных и валютных операций в организациях потребительской кооперации.

Полученные в ходе исследования результаты будут способствовать выполнению задач, поставленных в принятой на общем собрании представителей потребительских обществ Российской Федерации "Программе стабилизации и развития потребительской кооперации до 2002 года". Могут широко использоваться в учебных целях при подготовке студентов по специальности 060500 "Бухгалтерский учет и аудит", переподготовке и аттестации профессиональных бухгалтеров, финансовых аналитиков и аудиторов.

Все рекомендации, содержащиеся в диссертационной работе, носят конкретный характер, представлены в виде схем, таблиц и алгоритмов.

Апробация и реализация результатов исследования. Диссертация выполнена в соответствии с научным направлением исследований Белгородского университета потребительской кооперации "Проблемы организации учета, анализа и аудита внешнеэкономической деятельности предприятий потребительской кооперации и в промышленности".

Содержащиеся в диссертационной работе организационно-методические рекомендации нашли применение в работе конкретных организаций. Результаты исследования приняты к внедрению в практическую деятельность Белгородского, Воронежского и Курского облпотребсоюзов, утверждены в качестве методических рекомендаций Межвузовским Советом Центросоюза РФ, Белгородским отделением управления уполномоченных Министерства внешнеэкономических связей и торговли РФ.

Материалы исследования используются в процессе преподавания курсов "Бухгалтерский учет во внешнеэкономической деятельности", "Аудит" в Белгородском университете потребительской кооперации, а также в Воронежском, Ставропольском кооперативных институтах, Краснодарском, Ростовском, Липецком филиалах университета.

Основные теоретические положения и практические рекомендации обсуждались и получили положительную оценку на научно-практических конференциях в Белгородском, Кишиневском и Московском университетах потребительской кооперации (1997-1999 гг.).

Публикации

Основные положения и результаты диссертации опубликованы в 15-ти работах, общим объемом 77,4 печатных листов.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Шиленко, Светлана Ивановна

Заключение

Диссертационное исследование содержания внешнеэкономической деятельности и состояния ее бухгалтерского учета и аудита показало актуальность темы (работы), направленной на поиск системы учета и методики аудита, адекватно отражающей современное состояние экономики потребительской кооперации и обеспечивающей в перспективе гибкую организацию и методологию учета и аудита.

На основании исследования сделан вывод о том, что система счетов, отражающих внешнеэкономическую деятельность, должна строиться на принципах гармонизации учетной системы, принимая во внимание переход на международные стандарты отчетности и статистики. Реализацию этого принципа обеспечивает разработанная в диссертации и предлагаемая для введения стройная, последовательная система субсчетов, позволяющая полно и адекватно отражать специфику внешнеэкономических операций, не вступая в противоречие с логикой учета, действующей внутри страны.

Вторая проблема, решению которой служит предлагаемая в диссертации организация и методология аудита, порождена тем, что аудит как область практической деятельности нуждается в разработке концептуальных основ, методических и организационных форм. Для решения этой проблемы необходима разработка целевых, информационных и организационных аспектов аудирования внешнеэкономической деятельности предприятий потребительской кооперации.

В результате проведенного исследования сделаны следующие выводы и предложения:

1. Принципиальное значение для управления внешнеэкономической деятельностью имеет классификация ее управляемых объектов, которой не уделялось должного внимания в экономической литературе. Неясности в классификации внешнеэкономической деятельности и особенности ее форм и видов порождают споры между предприятиями, налоговыми и финансовыми органами.

Внешнеэкономическую деятельность, по-нашему мнению, следует классифицировать по таким ее формам: внешняя торговля; международные расчетные и кредитные отношения; международное страхование; международный туризм; международная связь; международная совместная деятельность и международные связи безвозмездного характера.

Формы и виды внешнеэкономической деятельности многообразны, их специфические особенности определяют состав объектов учета и его методологию и методику. Существенное влияние на организацию бухгалтерского учета и аудита оказывает отраслевая принадлежность форм и видов внешнеэкономической деятельности, которая определяется особенностями деятельности субъектов: их статусом, специализацией, видом их кооперации.

2. Подводя итоги исследования форм и видов внешнеэкономической деятельности потребительской кооперации Центрально-Черноземного района, нами сделан вывод об особой актуальности развития экспортного потенциала потребительской кооперации в современных условиях. Внешнеэкономическим связям отводится роль одного из стимулов возобновления экономического роста, по мере которого будет происходить диверсификацияроссийского экспорта, повышаться его эффективность.

Внешнеэкономическую деятельность потребительской кооперации необходимо направить на поиск новых зарубежных партнеров и рынков сбыта, организацию прямых связей, совместных предприятий, на изучение конъюнктуры внешнего рынка, на вовлечение во внешнеэкономические связи непосредственных производителей экспортной продукции и повышению их заинтересованности в производстве товаров.

В связи с этим мы считаем, что на предприятиях потребительской кооперации Центрально-Черноземного района должны рассматриваться и реализо-вываться такие направления организации экспортной деятельности, как реализация продукции, произведенной на промышленных предприятиях потребительской кооперации, а также сельскохозяйственного сырья и продукции, заготавливаемых в этой системе.

Представляется целесообразным изменить структуру импорта, включая и постоянно увеличивая долю новых технологий, оборудования и другой продукции, использование которой позволит потребительской кооперации развивать собственное производство продукции, способной конкурировать на рынках стран и выполнять импортозамещающую функцию. При этом необходимо, учитывая специфику деятельности системы, развивать прежде всего сферы переработки.

3. При планировании экспортно-импортной деятельности организациям и предприятиям потребительской кооперации предлагается учитывать такие факторы, как: отсутствие данных товаров на внутреннем рынке; качество импортных товаров - оно должно быть значительно выше по сравнению с качеством аналогичной отечественной продукции; поставки должны быть ускоренными и непрерывными; стремление снизить цены отечественныхтоваропроизводителей на внутреннем рынке.

Руководству областных союзов потребительских обществ ЦентральноЧерноземного района целесообразно принять долгосрочную программу развития экспорта, включающую основанные на практике рыночного хозяйствования и соответствующие международным правилам меры поддержки отраслей, деятельность которых в перспективе предполагается сориентировать на экспорт: льготные кредиты, налоговые льготы, страхование откоммерческих рисков, что в основном предусмотрено Федеральной программой развития экспорта, но за счет собственных средств. Реализация данного направления предполагает создание в системе потребительской кооперации собственного банка.

4. В результате исследования форм и видов расчетов с иностранными партнерами была предложена их систематизация, позволяющая выделить особо расчеты с поставщиками экспортных и импортных товаров, расчеты по коммерческому кредиту и векселями (траттами), расчеты с использованием аккредитивов, открываемых в рублях и в иностранной валюте. Данная систематизация дает возможность выстроить совокупность субсчетов к счетам 55 "Специальные счета в банках" и 60 "Расчеты с поставщиками", интегрированную в действующий План счетов бухгалтерского учета и адаптированную в условиях перехода к МСФО.

По нашему мнению, необходимо шире использовать аккредитивную форму расчётов между поставщиками и покупателями при совершении операций внешнеэкономической деятельности организаций и предприятий потребительской кооперации. Это обусловлено в первую очередь интересами поставщика, который гарантирует для себя безусловность платежа покупателем по неоформленной ещё со своей стороны отгрузки товара.

Подобный подход к расчётам соответствует международным стандартам формирования учётной политики момента реализации по дате отгрузки. Со стабилизацией экономики в нашей стране прогнозируется более широкое применение аккредитивной формы расчётов, так как она даёт гарантии поставщику получить оплату за отгруженный товар в кратчайшие сроки. Для контроля за правильностью осуществления расчётов по аккредитивампредприятиям потребительской кооперации рекомендуем разделять аккредитивы, выставленные внутри страны и за рубежом.

5. Одним из итогов исследования стало уточнение имеющейся классификации затрат внешнеэкономической деятельности, позволяющей 'определять затраты, связанные с приобретением, производством и реализацией товаров отдельно по экспорту и импорту.

Принимая во внимание специфику деятельности организаций системы потребительской кооперации, следует отметить, что они экспортируют не только товары, произведенные на собственных предприятиях пищевой перерабатывающей промышленности, но и товары, закупленные заготовительными организациями.

В тех случаях, когда позволяет организация технологии производства и предприятие производит продукцию на экспорт и для продажи внутри страны, для обеспечения раздельного учета затрат предлагаем в развитие счета 20 "Основное производство" открывать субсчета 201 "Производство экспортной продукции" и 202 "Основное производство".

Организациям потребительской кооперации это дает в первую очередь возможность наиболее точно определить производственную себестоимость экспортной продукции, а также право пользоваться льготами по налогу на добавленную стоимость.

Для правильного отражения совершенных операций в целях совершенствования классификации затрат предлагаем выделить на счете 44 "Издержки обращения" следующие субсчета:

4421 - "Торгово-операционные расходы";

4431 - "Административно-управленческие расходы".

Для предприятий потребительской кооперации, осуществляющих реализацию продукции собственного производства на экспорт, целесообразно учет накладных расходов вести на счете 43 "Коммерческие расходы" в разрезе субсчетов, дифференцируя расходы в рублях и в иностранной валюте.

При отражении издержек обращения в учете организациями потребительской кооперации должен соблюдаться принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Это означает, что издержки обращения нужно отражать в учете в том отчетном периоде, в котором они фактически имели место, независимо от оплаты.

Организациям потребительской кооперации рекомендуем бухгалтерский учет издержек обращения в аналитике вести в связи с конкретными товарными партиями, к которым они относятся. Это позволит правильно исчислить финансовый результат по каждой экспортной сделке.

6. Ввести определение "учетная стоимость" импортных и экспортных товаров вместо понятия "внешнеторговая себестоимость" импортных товаров и "отпускная стоимость" экспортных товаров. В состав учетной стоимости экспортных товаров входит договорная цена. Учетная стоимость импортных товаров должна включать таможенную стоимость, расходы на транспортировку товаров, перевозимых до места их таможенного оформления,таможенные пошлины, процедуры, акцизы.

Одна из проблем существует в методике по учету приобретения импортного товара. Основным вопросом учета во внешнеторговых операциях по импорту товаров является формирование (калькулирование) стоимости импортного товара. Именно полная стоимость импортных материалов играет существенную роль при формировании финансового результата от последующей реализации импортных товаров, а также при определении суммы товаров, числящейся на балансе организации на конец отчетного периода.

Принимая во внимание то, что фактическая стоимость импортного товара в бухгалтерском учете складывается не сразу, а постепенно, по мере отражения затрат по его закупке организациям потребительской кооперации рекомендуем ввести новый, отсутствующий в Плане субсчет 4, на котором формировалась бы стоимость импортного товара, включающего в себя разнообразные составляющие, перечисленные выше. Дебетовое сальдо по счету 41 субсчет 4 отражает фактические расходы, связанные с приобретением товаров. Сформированная на таком счете учетная стоимость должна списываться на счет 412 "Товары импортные".

Целесообразно ввести раздельный учет товаров экспортных и импортных, открывая для этого следующие субсчета в развитие счета 41 "Товары": 411 "Товары экспортные", 412 "Товары импортные", 413 "Товары реэкспортные", 414 "Формирование стоимости импортных материальных ценностей".

7. С целью усиления контрольных функций бухгалтерского учета мы считаем возможным для учета товаров и готовой продукции, отгруженных на экспорт, по этапам их движения, использовать счет 45 "Товары отгруженные" с выделением субсчетов по местам нахождения товаров.

Использование счёта 45 "Товары отгруженные", позволит решить проблему поэтапного учёта движения отгруженных экспортных товаров и продукции. Следовательно, назначение счёта 45 существенно расширяется и углубляется. Выделение в текущем бухгалтерском учёте указанных субсчетов обусловливается необходимостью определения сроков кредитования, а также осуществления текущего контроля за продвижением экспортных товаров к покупателю.

Такая организация учета дает возможность предприятиям потребительской кооперации точно фиксировать момент перехода прав собственности на товар в сочетании с дифференциацией товаров, находящихся в их распоряжении на складах, и товаров, отгруженных, но еще не проданных иностранным покупателям, и точно определять момент реализации товаров.

К счету 45 "Товары отгруженные" целесообразно открывать специальный субсчет "Товары экспортные, отгруженные" и на нем отражать фактическую себестоимость продукции или товара, отгруженного в адрес иностранного покупателя, права собственности на которые еще не перешли к покупателю.

8. В диссертации предложена методика организации учета валютных операций организациями потребительской кооперации. Как его основные моменты в работе даны рекомендации по осуществлению валютных операций и определена ответственность предприятий и организаций за нарушение установленного порядка, рассмотрены вопросы оценки в бухгалтерском учете операций, совершаемых в иностранной валюте, отражения в учете возникающих курсовых разниц и их налогообложения, порядок движения иностранной валюты по субсчетам бухгалтерского счета 52 "Валютный счет", вопросы, связанные с осуществлением купли-продажи иностранной валюты на внутреннем валютном рынке РФ.

Предложенная методика организации учета валютных операций в организациях потребительской кооперации построена на законодательных и нормативных документах уполномоченных органов РФ, определяющих порядок функционирования в России валютных ценностей, права и обязанности предприятий и организаций по использованию иностранной валюты.

9. В целях обеспечения систематического контроля за осуществлением внешнеэкономической деятельности на предприятиях потребительской кооперации рекомендуем создание внутрихозяйственной системы валютного контроля. Основной целью создания внутрихозяйственной системы валютного контроля является формирование на предприятии механизма проверок для обеспечения легитимности внешнеторговых сделок с тем, чтобы содействовать более эффективному управлению внешнеэкономической деятельности.

Внутрихозяйственная система валютного контроля - это комплекс мер, добровольно осуществляемых предприятиями и организациями и направленных на то, чтобы внешнеэкономические операции и принятие решений в этой области осуществлялись ответственно, при неукоснительном соблюдении законодательства Российской Федерации.

Служба валютного контроля под руководством ответственного за вопросы валютного контроля позволит обеспечить выполнение следующих функций: организационно-техническое и информационное обеспечение работы внутрихозяйственной системы валютного контроля; комплексная проверка (скрининг) внешнеторговых сделок; обеспечение выполнения требований валютного контроля при осуществлении деятельности, связанной с участием в международных выставках, конференциях или семинарах; обучение сотрудников предприятия (организации) по вопросам валютного контроля; подготовка и оформление документов, необходимых для получения в установленном порядке экспортных лицензий и иных разрешений.

Рекомендуемая на предприятиях потребительской кооперации процедура скрининга внешнеторговых сделок на предмет их соответствия требованиям валютного контроля позволит организациям своевременно выявить подозрительные заказы и тем самым избежать участия в сомнительных сделках, которые могут повлечь за собой применение санкций к предприятию или негативно отразиться на его деловой репутации. В процессе проверки контролируется наличие, полнота и правильность ведения документации, относящейся к валютному контролю, регистрации и учету внешнеторговых операций, а также выполнение скрининга внешнеторговых сделок и документальное оформление его результатов.

10. В процессе исследования разработана типовая аудиторская программа внешнеэкономической деятельности для организаций потребительской кооперации. Предложен перечень процедур по проверке экспортно-импортных и валютных операций.

Аудиторскую проверку внешнеэкономических операций в организациях потребительской кооперации рекомендуется начинать с оценки системы учета и внутреннего контроля и только затем определять размер детальных проверок на существенность. Чем выше риск необнаружения ошибок и злоупотреблений системой внутреннего контроля, тем более необходимо проведение большего количества аудиторских тестов. Суть предлагаемого системного подхода будет состоять в следующем:

1. Определить, зарегистрировать и оценить систему внутреннего контроля путем проведения опросов персонала, использования анкет и системы оценок.

2. Подтвердить первоначально выполненную оценку системы внутреннего контроля с помощью тестов на соответствие.

3. На основе результатов предыдущих тестов провести проверки на существенность данных баланса - чем слабее система контроля, тем больше объем проверок на существенность.

Предложенный подход позволяет с помощью оценки системы внутреннего контроля, тестов на соответствие и на существенность не только объединить в систему все количественные показатели отдельных стадий аудита, но и снизить риск до приемлемого уровня.

Обобщая данные исследования и материалы аудиторских проверок Белгородского, Курского, Воронежского, Липецкого облпотребсоюзов, систематизировали типовые ошибки и нарушения валютного законодательства: при купле-продаже иностранной валюты; при совершении валютных операций между резидентами и нерезидентами; при осуществлении обязательной продажи части валютной выручки; при зачислении валютной выручки на счета в уполномоченных банках на территории РФ.

11. Особое значение имеет оценка эффективности внешней экономической деятельности предприятий потребительской кооперации в современных условиях, когда хозяйственная самостоятельность и независимость неизбежно должны привести к повышению ответственности и обоснованности принимаемых управленческих решений.

В настоящее время внешним оценочным показателем результативности внешнеэкономической деятельности потребительской кооперации является экономическая эффективность внешнеэкономических связей. Однако в условиях перехода к рыночным отношениям этого уже недостаточно. Наряду с анализом эффективности внешнеэкономических связей необходимы расчеты, позволяющие выявить их хозрасчетную эффективность, которая выступает как индикатор экономической заинтересованности участия предприятия (объединения) во внешнеэкономической деятельности. На основе проведенного исследования предложена методика анализа эффективности экспортно-импортной деятельности предприятий и фирм системы потребительской кооперации.

Применительно к условиям функционирования предприятий, поставляющих продукцию на внешний рынок, эффективность экспорта исчисляется прежде всего путем сопоставления валовой выручки от продукции за рубеж с внутренними издержками ее производства и транспортировки до границы. Одновременно в условиях самофинансирования предприятия в каждом конкретном случае должны сравнивать выручку от экспорта продукции свыручкой от ее реализации на внутреннем рынке. При прочих равных условиях предприятие будет заинтересовано в экспортных поставках лишь тогда, когда выручка от продажи продукции за границу превысит выручку от реализации отечественным потребителям.

Подытожив результаты исследования фундаментальных и прикладных проблем организации учета и аудита внешнеэкономической деятельности, следует отметить, что внедрение в практику разработанных и обоснованных в диссертации организационно-методических положений приведет к качественному улучшению учетно-аналитической работы, ее оперативности, значительно повысит уровень обоснованности управленческих решений, что в конечном итоге будет способствовать усилению контроля на всех этапах осуществления внешнеэкономических связей и в целом повышению эффективности внешнеэкономической деятельности организаций и предприятий системы потребительской кооперации РФ.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Шиленко, Светлана Ивановна, 2000 год

1. Официально-документальные материалы

2. Конституция Российской Федерации от 12.12.93 г. М.: Инфра, 1999. - 76с.

3. Гражданский кодекс. Официальный текст по состоянию на 01.12.98 г. М.: Инфра, 1999. - Ч. 1, ч. 2. - 555с.

4. Таможенный кодекс РФ, утвержденный постановлением Верховного Совета РФ от 18.06.93 г. №5221-1

5. Федеральный закон Российской Федерации от 21.11.96 г. №129-ФЗ "О бухгалтерском учете"

6. Закон Российской Федерации от 02.12.90 г. № 395-1 "О банках и банковской деятельности"

7. Закон Российской Федерации от 09.10.92 г. № 3615-1 "О валютном регулировании и валютном контроле"

8. Федеральный закон от 10.01.97 г. № 13-Ф3 "О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации "О налоге на прибыль предприятий и организаций"

9. Федеральный закон от 13.10.95 г. № 157-ФЗ "О государственном регулировании внешнеторговой деятельности"

10. Федеральный закон от 14.04.98 г. № 63-Ф3 "О мерах по защите экономических интересов Российской Федерации при осуществлении внешней торговли товарами"

11. Федеральный закон от 21.07.97 г. № 120-ФЗ "О налоге на покупку иностранных денежных знаков и платежных документов, выраженных в иностранной валюте"

12. Закон Российской Федерации "О таможенном тарифе" от 21.05.93 г. № 5003-1

13. Положение о безналичных расчетах в Российской Федерации (письмо Центрального банка Российской Федерации от 09.07.92 г.)

14. Положение о бухгалтерском учете и отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина Российской Федерации от 29.07.98 г. № 34-н

15. Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств организаций, стоимость которых выражена в иностранной валюте", ПБУ 3/2000, утвержденному приказом Министерства финансов РФ от 10.01.2000 г № 2н

16. Положение о порядке покупки и выдачи иностранной валюты для оплаты командировочных расходов от 25.06.97 г. № 62

17. Положение Банка России и ГТК России "О порядке осуществления валютного контроля за поступлением в Российскую Федерацию выручки от экспорта товаров" от 13.10.99 г. № 86-И, № 01-23/26541

18. Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/98. \твержденному приказом Министерства финансов РФ от 15.06.98 г. №25н

19. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/97, утвержденному приказом Министерства финансов РФ от 03.09.97 г. № 65н

20. Правило (Стандарт) "Планирование аудита" от 09.02.96 г., протокол № 1

21. Правило (Стандарт) "Аудиторские доказательства" от 25.12.96 г., протокол №6

22. Правило (Стандарт) "Порядок составления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности" от 09.02.96 г., протокол № 1

23. Правило (Стандарт) "Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности" от 25.12.96 г. протокол №6

24. Об аудиторской деятельности в Российской Федерации. Указ Президента РФ от 22.12.93 г. №2263

25. Указ Президента РФ от 14.06.92 г. № 629 "О частичном изменении порядка обязательной продажи части валютной выручки и взимания экспортных пошлин" (с изменениями от 15.03.99 г. № 334)

26. Указ Президента РФ от 21.11.95 г. № 1163 "О первоочередных мерах по усилению системы валютного контроля в Российской Федерации"

27. Указание Центрального банка РФ от 20.10.98 г. № 383-У "О порядке совершенствования юридическими лицами-резидентами операций покупки и обратной продажи валюты на внутреннем валютном рынке Российской Федерации"

28. Указание Центробанка РФ от 12.11.98 г. № 409-У "О порядке проведения операций на внутреннем валютном рынке Российской Федерации"

29. Указание о запрете зачисления средств от продажи иностранной валюты на рублевые счета нерезидентов, ЦБ РФ от 10.11.98 г. № 407-У

30. Инструкция ЦБ России и ГТК РФ от 12.10.93 г. №№ 19, 01-20/10283 "О порядке осуществления валютного контроля за поступлением в Российскую Федерации валютной выручки от экспорта товаров"

31. Инструкция ЦБ России от 20.01.93 г. № И "О порядке реализации гражданам товаров (работ, услуг) за иностранную валюту на территории Российской Федерации" (в ред. от 26.06.95 г. № 178)

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

33. Инструкция ЦБ РФ № 30 и ГТК РФ № 01-20/10538 от 26.07.95 г. "О порядке осуществления валютного контроля за обоснованностью платежей в иностранной валюте за импортируемые товары"

34. Международные правила толкования торговых терминов (ИНКОТЕРМС) редакция 1990г.

35. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства, и финансовых результатов на предприятиях торговли и общественного питания от 20.04.95 г. № 1-550/32-3

36. Письмо Госналогслужбы РФ от 01.10.98 г. № ШС-6-02/683 "По уплате налога на прибыль с курсовых разниц"

37. Письмо Госналогслужбы Российской Федерации от 14.02.97 г. № ВЕ-6-06/135 утвердившее "Методические рекомендации по проведению проверок соблюдения валютного и налогового законодательства организациями при осуществлении экспорта сырьевых товаров"

38. Письмо Министерства финансов РФ от 31.05.93 г. № 66 "О порядке учета НДС и акцизов при формировании цен на импортные товары (продукцию)"

39. Письмо ЦБ РФ от 15.07.96 г. № 300 "О рекомендациях по минимальным требованиям к обязательным реквизитам по форме внешнеторговых контрактов"

40. Письмо Госналогслужбы от 24.12.98 г. № ВГ-6-02/907 "По уплате налога на прибыль с курсовых разниц"

41. Приказ ГТК РФ от 03.12.99 г. № 840 "О внесении изменений в приказ ГТК России от 16.12.99 г. № 848 "Об утверждении инструкции о порядке заполнения таможенной декларации"

42. Приказ ГТК РФ от 06.08.97 г. № 478 "О применении налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на территорию Российской Федерации"

43. Приказ МВЭС РФ "О порядке учета внешнеторговых контрактов в Российской Федерации в целях дальнейшего совершенствования системы валютного контроля при проведении внешнеторговых операций" от 01.08.96 г. № 426

44. Приказ Министерства финансов РФ от 21.11.97 № 81 Н "О формировании годовой бухгалтерской отчетности"

45. Приказ Центрального банка России от 24.04.96 г. № 02-94 Об утверждении положения об изменении порядка проведения в Российской Федерации некоторых видов валютных операций (в ред. письма ЦБ РФ от 03.02.97 г. № 403)1. Книги

46. Адаме Р. Основы аудита: Пер. с англ./Под ред. Я.В. Соколова.- М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995.- 398 с.

47. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. М.: Издательство "Дело и Сервис", 1998. - 464 с.

48. Анализ внешнеэкономической деятельности предприятий /А.И. Муравьев, А.Ф. Мухин, Ю.А. Григорьев.- М.: Финансы и статистика, 1991. 142 с.

49. Андреев В.Г. Практический аудит ( справочное пособие).- М.: Экономика, 1994. 366 с.

50. Арене А., Лоббек Дж. Аудит /Пер. с англ. / Гл. ред. серии проф. Я.В. Соколов -М.: Финансы и статистика, 1995. 560 с.

51. Астахов В.П. Бухгалтерский учет и валютный контроль во внешне экономической деятельности. М.: Гардарика, Экспертное бюро, 1997. -384 с.

52. Астахов В.П. Экспортные и импортные операции. М.: Экспертное бюро, 1996. -114 с.

53. Аудит Монтгомери / Ф.Л. Дефлиз и др. М.: Аудит: ЮНИТИ, 1997.- 43,86 п. л.

54. Аудит: Учебник для вузов / В.И.Подольский, Г.Б.Поляк, А.А.Савин, Л.В.Сотникова; Под ред. проф. В.И.Подольского М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. -432 с.

55. Бабин Э.П. Основы внешнеэкономической политики. М.: Экономика: МИКО Коммерческий вестник, 1997. - 8 п.л.

56. Бабченко Т.Н. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности.- М.: Главбух, 1997. 168 с.

57. Багиров Д.А. Основы аудита в условиях перехода к рыночной экономике С.— Петерб. ГУЭФ, 1997. - 95 с.

58. Бакаев А.С. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета. Анализ и комментарии. М.: Международный центр финансово-экономического развития, 1996. -126 с.

59. Бариленко В.И. и др. Подготовка аудитора: Учеб.-метод. пособие. Саратов: Дет. кн.,1996. - (5,11 п.л.) - 88 с.

60. Бархатов А.П. Бухгалтерский учет совместной предпринимательской и внешнеэкономической деятельности. М.: ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ДОМ "Дашков и К0", 1999.-258 с.

61. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита.- М.: Информационно-издательский дом "Филинъ", 1997. 448 с.

62. Буглай В.Б., Ливепцев Н.Н. Международные экономические отношения. М.: Финансы и статистика, 1996. - 160 с.

63. Булавина Л.Н. 100 вопросов аудитору. Вып 1. (Пособие для бухгалтеров, налоговых инспекторов). Ставрополь, 1996. - 3,72 п.л.

64. Бухгалтерский учет и аудит: Библиографический указатель по фондам библиотеки ФА при Правительстве РФ (официальные материалы, книги, статьи из период. изд.). М.,1997. - 66 с.

65. Бухгалтерский учет: Учебное пособие для студентов экономических специальностей ВУЗов /Пер. с англ.; В.А.Питателев. М.: ИКК"Дека",1996. - 102 с.

66. Бухгалтерский учет: Учебник /П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, Н.П.Кондраков и др.; Под ред. П.С. Безруких.- 2-е изд., перераб. и доп. М.: Бухгалтерский учет, 1996. - 576 с.(Библиотека журнала "Бухгалтерский учет").

67. Бухгалтеру и аудитору. Громов М.Б. СПб:"Герда",1997. - 476 с.

68. Бухгалтеру и аудитору. Т-1.: Практическое пособие с комментариями. Громов

69. B.Г. СПб:"Герда", 1997. - 542 с.

70. Бухгалтеру и аудитору. Т-2. Справочное пособие СПб: 1997. (ГП тип.им. И.Е.Котлякова) - 476 с.

71. Бычкова С.М. Доказательства в аудите.- М.: Финансы и статистика, 1998. 176 с.

72. Валютные операции: Виды операций, оформление и примеры. /A.M. Абашина и др. М.: "Филинъ", 1998. - 352 с.

73. Внешнеэкономический договор. Бухгалтерское оформление /Сост. Пономарев1. C.В.-М., 1992.-57 с.

74. Валютные операции: нормативные акты с комментариями. /Сост. Владимирская А.С. М.: Агентство "Бизнес-Информ",1995. - 258 с.

75. Валютный портфель (Книга финансиста. Книга коммерсанта. Книга банкира) /Отв. ред. Платонова Е.Д., Рубин Ю.Б. М.: "Соминтэк", 1995.-681 с.

76. Внешнеторговый справочник. М.: Дело и Сервис, 1998 ( Тип. Новости). -26,88 п.л.

77. Внешнеэкономическая деятельность предприятия. Основы: Учебник для вузов /Г.Д.Гордеев, Л.Я.Иванова, С.К.Казанцев и др.; Под ред. проф. Л.Е.Стровского. -М.: Закон и право, ЮНИТИ, 1996. 408 с.

78. Воронин В.Ф., Жачинский В.И. Внешнеэкономическая деятельность и ее эффективность. Учебное пособие.- Новгород, 1995. 122 с.

79. Глаз В.Н. Бухгалтерский учет: международная теория и практика. Учебное пособие. Белгород: БКАПК,1995. - 145 с.

80. Грачев Ю.Н., Плотников Ю.Н. Практика внешнеэкономической деятельности (рекомендации отечественным предпринимателям).- М.:А/0 Бизнес-школа «Интел-Синтез", 1994. 240 с.

81. Григорьев Ю.А. Бухгалтерский учет валютных операций и анализ внешнеэкономической деятельности предприятий и посреднических организаций: Практическое руководство для бухгалтеров, экономистов и инженерно-технических работников. М.: ПАИМС, 1993. - 110 с.

82. Григорьев Ю.А. Бухгалтерский учет операций по импорту: Оборудование. Товары. Сырье. Работы. Услуги. //Нормативные документы. Комментарии. Практические рекомендации. М.: Книжный мир, 1998. - 224 с.

83. Григорьев Ю.А. Учет, анализ и контроль внешнеэкономической деятельности и валютных операций /Под ред. Ю.Г.Ермолаева. М., ПАИМС, 1993. - 208 с.

84. Григорьев Ю.А., Макарьева В.И. Альбом бухгалтерских проводок рублевых и валютных операций. 5-е изд., перераб. и доп. - М.: МЦ ФЭР, 1997. - 352 с.

85. Данилевский Ю. А. Аудит: вопросы и ответы. М.: Бухгалтерский учет, 1993. -112 с. - (Библиотека журнала " Бухгалтерский учет")

86. Диденко Н.И. Основы внешнеэкономической деятельности в Российской Федерации. СПб.: Политехника, 1997. - 470 с.

87. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита /Пер. с англ.; Пре-дисл. С.А. Стукова. М.:Финансы и статистика; ЮНИТИ, 1992. - 240 е.: ил. - ( Аудит: теория и практика)

88. Досье бухгалтера и аудитора: Справочные материалы (сост. Корнякова), ауд. фирма "Годати", 1995.

89. Жуков В.Н. Реформа внешнеэкономической деятельности: Проблемы, решения, практика. М.: Экономика, 1988. - 86 с.

90. Захаров С.И. Эффективность внешнеэкономического комплекса: Методы обоснования и стимулирования. М.: Экономика, 1998. - 247 с.

91. Зверев А.В. Финансы внешнеэкономических связей. М.: Международные отношения, 1990. - 190 с.

92. Зубова Е.В. Технология аудита. М.: Аналитика-Пресс: Аудиторская фирма ЦБА, 1998 (Люберцы: ПНК ВИНИТИ). - 57 с.

93. Зудилин А.П. Бухгалтерский учет на зарубежных предприятиях (капиталистические страны): Учебное пособие. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство РУДН, 1997.- 115 с.

94. Иванова Н.Г. Учет внешнеэкономической деятельности и операций в иностранной валюте.- Омск, 1997 (Тип. изд-ва ОМГАУ). 32 с.

95. Импорт товаров: Оформление паспорта сделки. Валютное регулирование и контроль. Учет НДС и акцизов. М.: Филинъ, 1996. - 120 с.

96. Камышанов П.И. Знакомьтесь: аудит ( организация и методика проверок). М.: Информационно-внедренческий центр "Маркетинг", 1994. - 78 с.

97. Кармайкл Д.Р., Бенис М. Стандарты и нормы аудита /Пер. с англ. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995. - 527 с.

98. Козлова Е.П., Парашутин Н.В., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет. 2-е изд., доп. - М.: Финансы и статистика, 1996. - 576 с.

99. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 1998. -560 с.

100. Коробкин А.Д., Блистер В.И., Казанцева Н.В., Моторина Н.К. Внешнеэкономические связи потребительской кооперации. М.: Типография ЦУМКа Центросоюза, 1992. - 147 с.

101. Крикунов А.В. Регулирование аудиторской деятельности. М.: Бухгалтерский бюллетень, 1996. 175 с. ( Библиотека журнала "Бухгалтерский бюллетень"). '

102. Лавров С.Н., Фролов Б.А. Валютно-финансовые отношения предприятий и организаций с зарубежными партнерами. 2-е изд., доп. и перераб. - М.: АО "Ме-натеп-Информ", 1994. - 248 с. (Русская деловая литература).

103. Леонтьева Е.В. Экспорт и импорт услуг. М.: Информационно-издательский дом "Филинъ", 1997. - 56 с. (Серия "Бухгалтерский учет сегодня").

104. Леонтьева Ж.Г. Учет валютных операций: Учебное пособие. СПб.: Издательство Санкт-Петерб. университета экономики и финансов, 1998.

105. Леонтьева Ж.Г. Экономический контроль внешнеэкономической деятельности предприятий в новых условиях хозяйствования. СПб.: Издательство Санкт-Петербург университета экономики и финансов, 1996 79с.

106. Максимова Л.М., Носкова И.Я. Международные экономические отношения. Учебное пособие. М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1995. - 152 с.

107. Юб.Малькова Т.Н. Международные бухгалтерские стандарты. Учебное пособие. -СПб.: Издательство ГУЭФ, 1997.

108. Международные экономические отношения: Учебник /Под общ. ред. В.Е. Ры-балкина. М.: Журнал "Внешнеэкономический бюллетень", Дипломатическая академия при МИД РФ, 1997. - 384 с.

109. Муравьев А.И., Мухин А.Ф. и др. Анализ внешнеэкономической деятельности предприятий. М.: Финансы и статистика, 1991. - 142 с.

110. Наумова НА., Василевич И.П., Нуридипова Л.В. Основы бухгалтерского учета. Учебное пособие для вузов / Под ред. проф. Я.В.Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. - 304 с.

111. Национальное счетоводство /Под ред. Г.Д.Кулагиной. М.: Финансы и статистика, 1997. - 448 с.

112. Ш.Нидлз Б., Андерсон X., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета /Пер. с англ.; /Под ред. В.Я.Соколова. М.: Финансы и статистика, 1993. - 496 с.

113. Общий аудит: Законодательная и нормативная база, методика и приемы осуществления /Воронов В.В. и др. М.: Российская академия гос. службы при Президенте Российской Федерации, 1996. - 32 п.л.

114. ПЗ.Овсийчук М.Ф. Аудит. Организация. Методика проведения. М.: ТОО"Интелтех", 1996. - 151 с.

115. Овсийчук М.Ф. Аудиторское дело. Учебное пособие. М.: МУПК, 1995. - 59 с.115.0всийчук М.Ф. Бухгалтерский учет и аудит внешнеэкономической деятельности. М.: Буквица, 1997. - 136 с.

116. Овсийчук М.Ф. Внешний аудит: Учебное пособие. М.: МУПК, 1995. - 96 с.

117. Овсийчук М.Ф., Сидельникова Л.Б., Данилов А.И. Внешнеэкономическая деятельность предприятия потребительской кооперации, ее учет и анализ. Учебное пособие. М.: МУПК, 1993. - 89 с.

118. Основы внешнеэкономических знаний: Словарь-справочник / С.И.Долгов, В.В. Васильев, С.П. Гончарова и др.- М.: Высшая школа, 1990. 432 с.

119. Пол Фридман. Аудит /Пер. с англ. М.: Аудит, 1994.

120. Постоленко М.Л. Внешнеэкономическая деятельность в РФ. Управление. Организация. Регулирование и контроль /Под ред. Ю.Г. Ермолаева М.: ПАИМС, 1994,- 192 с.

121. Правила (стандарты) аудиторской деятельности. Официальное издание /Сост. и коммент. д-ра экон. наук Ю.А.Данилевского. М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", 1997. - 160 с. (Библиотека журнала "Бухгалтерский учет").

122. Предприятия на внешних рынках: Внешнеторговое дело: Учебник /Под ред. С.И.

123. Долгова, И.К. Кретова. М.: Издательство БЕК, 1997. - 784 с.

124. Пузанова Е.П. Бодягин О.В. Внешнеэкономическая деятельность торгово-посреднического предприятия. М.: "ПРИОР", 1996. - 301 с.

125. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия. /Пер. с франц.; Под ред. Л.П. Белых. ЭД.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 375 с.

126. Робертсон Дж. Аудит /Перев. с англ. М.: KPMG, Аудиторская фирма "Контакт", 1993. - 496 с.

127. Селезнева Н.Н., Скобелева И.П. Консолидированная бухгалтерская отчетность -СПб, Приоритет, 1996. 68 с.

128. Сидельникова Л.Б., Овсийчук М.Ф., Шаповалова И.В. Методика организации и проведения аудита на предприятиях с различной формой собственности. М.: МУПК, 1993.

129. Синецкий Б.И. Внешнеторговые операции /Всесоюзная академия внешней торговли. М.: Международные отношения, 1987. - 108 с.

130. Смекалов П.В., Терехов А.А., Терехов М.А. Теория и практика аудита: Учебное пособие: СПб.: Изд-во С.-Петерб. агроуниверситета и АОЗТ "Балтийский аудит", 1995.-218 с.

131. Смит А. Исследования о природе и причинах богатства народов. М.: Соцэк-гиз, 1962.-454 с.

132. Современные проблемы бухгалтерского учета, аудита и финансового анализа: /Сборник научных трудов, СПб, ТЭИ,1996. - 115 с.

133. Справочник бухгалтера торгового предприятия от А до Я. М.: ДМС, 1997. -320 с.

134. Стровский JI.E. Внешний рынок и предприятие. М.: Финансы и статистика, 1993.- 160 с.

135. Управление внешнеэкономической деятельностью субъектов в России. М.: Инфра-М, 1998 (Ульяновск: Тип. изд-во Дом печати). - 18 цел. п.л.

136. Шагалов Г.Л. Внешнеэкономическое сотрудничество в условиях перестройки, М.: Экономика, 1993. 240 с.

137. Шагалов Г.Л. и др. Регулирование внешнеэкономических связей. М.: Инфра-М, 1997 (Тип.№ 9). - 10,92 п.л.

138. Шалашов В.П., Шалашова Н.Т. Валютные расчеты и бухгалтерский учет валютных операций в РФ при экспортно-импортных и внутренних коммерческих сделках, 1995.

139. Шалашова Н.Т. Учет валютных операций. М.: ЗАО'Ъухгалтерский бюллетень", 1997. - 288 с.

140. Шалашова Н.Т., Шалашов В.П. Валютные расчеты и бухгалтерский учет валютных операций (при экспортно-импортных коммерческих операциях). 3-е изд., перераб. и доп. - М.: АО "Бизнес - школа Интел-ситез", 1995. - 641 с.

141. Шейдман Л.З. Бухгалтерский учет на совместных предприятиях. М.: Финансы и статистика, 1989.

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

143. Шохин С.О., Воронина Л.И. Бюджетно-финансовый контроль и аудит. Теория и практика применения в России. М.: Финансы и статистика, 1997. - 240 с.

144. Экономика внешних связей России: Учебник для предпринимателя /Под ред. доц. А.С.Булатова. М.: Издательство БЭК, 1995. - 704 с.

145. Яковлев А.Л. Валютные операции и их учет. М.: Инфра-М, 1997. - 160 с.