Внутренний контроль налога на добавленную стоимость при экспорте и импорте товаров

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Исаев, Дмитрий Николаевич  
**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Исаев, Дмитрий Николаевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

228

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Исаев, Дмитрий Николаевич

Введение

Содержание

1. Теоретические основы внутреннего контроля налога на добавленную стоимость по экспортно — импортным операциям.

1.1.Понятие системы внутреннего контроля и ее составляющие.

1.2.Сущность, содержание и назначение внутреннего контроля НДС в практической деятельности экономических субъектов.

1.3 .Нормативное регулирование налогообложения и проблемы бухгалтерского и налогового учета.

2. Организация внутреннего контроля исчисления и уплаты НДС.

2.1 Действующая система внутреннего контроля налоговой политики и налогообложения.

2.2 Методы контроля правильности начисления и вычета НДС.

2.3 Недостатки в организации внутреннего контроля НДС.

3. Совершенствование внутреннего контроля НДС и пути его оптимизации.

3.1 Организация службы внутреннего контроля и определение задач и функций субъектов контроля.

3.2.Аналитические процедуры, используемые при организации контроля.

3.3.Роль внутреннего контроля в оптимизации налога на добавленную стоимость.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Внутренний контроль налога на добавленную стоимость при экспорте и импорте товаров"

Основную роль в российской налоговой системе играют косвенные налоги, к которым относят НДС, акцизы, таможенные пошлины, занимающие определяющее место в доходах бюджета. Наиболее существенным из применяемых в России косвенных налогов является налог на добавленную стоимость.

НДС - один из самых молодых налогов (предложен экономистом М. Лоре в 1954 году). Во Франции он стал применяться с 1958г. Однако показатель добавленной стоимости значительно раньше использовался в статистических целях. Например, в США он применялся с 1870г. для характеристики объемов промышленной продукции. В нашей стране показатель использовался в аналитических целях в период НЭПА. Необходимость применения такого показателя как добавленная стоимость в качестве объекта налогообложения в европейских странах была обусловлена построением общего рынка. В частности, Римский договор 1957 года о создании Европейского экономического сообщества (ЕЭС) предусматривал разработку и применение мер, направленных на гармонизацию систем косвенного налогообложения стран - членов, а наличие НДС в налоговой системе стало обязательным условием вступлением в ЕЭС.

Основная функция НДС - фискальная. В среднем НДС формирует 13,5% доходов бюджетов стран, применяющих этот налог.

НДС является одним из самых сложных для исчисления налогов и одним из самых значимых и для бюджета и для предприятия. В рыночной экономике НДС — один из наиболее устойчивых и эффективных налогов. Система его сбора сравнительно проста и защищена от инфляции, а уклонение от уплаты затруднено в силу непрерывности процесса платежей и взимание его на всех стадиях движения продукции и услуг. Этот налог равномерно распределяется по всемсекторам экономики. Поэтому он не выдает диспропорций и искажений в сравнительных ценах, которые возникают при использовании многих других налогов. Поступления НДС составляют более трети доходов консолидированного бюджета.

Важным звеном в решении задачи правильности исчисления и уплаты НДС является контроль за ним. Постоянно и правильно организованный контроль дает возможность правильно исчислить и уплатить НДС. Правильно или неправильно исчисляется и уплачивается НДС, во многом зависит от того, насколько безошибочно отражены в учете финансово — хозяйственные операции.

Поэтому при организации контроля большое внимание надо уделять особенностям бухгалтерского учета, влияющим на НДС.

В настоящее время приобретают особую актуальность теоретические вопросы внутреннего контроля, его организации и методики в целом. Помимо этого существует ряд вопросов практического разрешения узловых проблем, связанных с организацией и эффективным функционированием контрольных служб на современных предприятиях с учетом накопленного опыта, создания системы, позволяющей выявить риски в системе внутреннего контроля и определять уровень качества контролирующих органов. Это и предопределило, на взгляд автора диссертационной работы, основную проблему в отношении порядка исчисления и уплаты НДС по внешнеэкономическим операциям — организацию системы внутреннего контроля налога на добавленную стоимость.

Актуальность темы исследования. Взимание налогов — важнейшая функция и одно из основных; условий существования любого государства, развития общества на пути к экономическому и социальному процветанию.

Налоги давно уже превратились в одно из наиболее эффективных средств государственного регулирования, как в сфере внутренней экономики, так и в сфере международных экономических отношений.

Основную роль в российской налоговой системе играют косвенные налоги, к которым относится налог на добавленную стоимость (НДС). НДС является одним из самых сложных для исчисления налогов и одним из самых значимых и для бюджета, и для предприятия. Причины этого заключаются в сложности нормативных актов, входящих в систему законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, тесной взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета, обуславливающей взаимное влияние этих двух учетных систем, значительной величине совокупной налоговой нагрузки российских налогоплательщиков.

Организации - экспортеры имеют ряд преимуществ по сравнению с организациями, реализующими товары на внутреннем рынке, так как Налоговым кодексом предусмотрено обложение оборотов по реализации товаров на экспорт по ставке 0%. Однако они являются объектом контроля налоговых органов, подвергаются налоговым проверкам ежегодно, в отличие от других организаций, которые проверяются в среднем один раз в три года.

Налогообложение является объектом контроля не только налоговых органов, но и объектом внутрихозяйственных субъектов контроля. Внутренний контроль обеспечивает правильность исчисления и своевременность уплаты НДС и тем самым позволяет избежать финансовых потерь.

Организации,, занимающиеся внешнеэкономической деятельностью, подвержены рискам, заключающимся в оплате штрафных санкций, пеней за невыполнение обязательств перед бюджетом. Это приводит к снижению чистого дохода и к уменьшению использования его на развитие материально технической базы и выплат социального характера. Практика свидетельствует о недостаточности исследования роли и значения внутреннего контроля налогообложения при внешнеэкономической деятельности.

Вопросы внутреннего контроля рассматривались в трудах ведущих ученых и практиков России в области бухгалтерского учета, контроля и аудита: Афанасьева В.Г., Бакаева A.C., Барышникова Н.П., Белобжецкого М.А, Бурцева В.В., Данилевского Ю.А., Камышанова П.И., Мельник М.В., Овсийчук М.Ф., Овсийчук В .Я., Одинцова Б.Е., Островского О.М., Сотниковой JI.B., Петровой В.И., Подольского В.И., Рогуленко Т.М., Романова А.Н., Савина A.A., Скобара В.В., Суйц В.Ф.,Терехова A.A., Шеремета А.Д. и других.

Проблемы организации, методики и техники проведения контроля НДС при экспорте и импорте товаров недостаточно изучены. Отсутствие методики контроля налога на добавленную стоимость экспортных и импортных товаров, необходимость совершенствования организации внутреннего контроля над НДС обусловили выбор темы, предмет, объект и содержание настоящей диссертационной работы.

Цель и задачи исследования. Основная цель диссертационного исследования состоит в изучении теории и практики внутреннего контроля над налогом на добавленную стоимость организаций и разработке методики его осуществления.

Для достижения цели исследования в диссертационной работе поставлены и решены следующие задачи:

- изучен понятийный аппарат и принципы оценки системы внутреннего контроля;

- исследовано влияние системы внутреннего контроля на правильность исчисления и уплаты НДС;

- проанализированы и предложены эффективные методы контроля НДС экспорта и импорта товаров;

- обоснована необходимость и подходы к созданию рациональной службы внутреннего контроля в организациях, специализирующихся на внешнеэкономической деятельности;

- изучена практика налогового планирования и оптимизации НДС.

Область исследования. Исследование соответствует паспорту специальности ВАК 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» — 2. «Контроль и аудит финансово - хозяйственной деятельности (методология и технология аудита)».

Предмет и объест исследования. Предметом исследования является система внутреннего контроля над НДС в организациях, специализирующихся на внешнеэкономической деятельности.

Объектом диссертационного исследования избрана деятельность организаций Московской области, специализирующихся на внешнеэкономической деятельности.

Теоретической и методологической основой исследования послужили научные труды российских и зарубежных ученых экономистов по проблемам развития и становления контроля, материалы научных и научно — практических конференций, нормативные и законодательные акты, регулирующие бухгалтерский учет, экономический анализ, контроль, аудит, и налогообложение внешнеэкономической деятельности.

В проведении исследования использовались методы: системного подхода; научного познания: наблюдение, сравнение, анализ и синтез, выявление причинно-следственных связей, анализ практики организации и проведения внутреннего контроля.

Информационной базой послужили распорядительные документы, определяющие общие положения бухгалтерского и налогового учета, данные налоговой отчетности (декларации по НДС и регистров налогового учета), финансовой (бухгалтерской) отчетности, регистров синтетического и аналитического учета, первичных документов предприятий, специализирующихся на внешнеэкономической деятельности.

Научная новизна исследования заключается в разработке методики внутреннего контроля налога на добавленную стоимость, учитывающей особенности налогообложения экспорта и импорта товаров.

В ходе исследования получены следующие наиболее значимые результаты:

- уточнен понятийный аппарат внутреннего контроля и дана авторская интерпретация понятия внутреннего контроля налога на добавленную стоимость по экспорту и импорту товаров;

- разработана методика внутреннего контроля НДС по экспорту и импорту товаров, позволяющая определить правильность налогооблагаемой базы;

- обоснованы рекомендации по созданию служб внутреннего контроля в организациях, специализирующихся на внешнеэкономической деятельности, и разработана их структура;

- определены функции субъектов контроля, подлежащие разделению между отдельными специалистами;

- определены пути оптимизации налога на добавленную стоимость, обеспечивающие снижение налоговых рисков.

Практическая значимость исследования определяется тем, что использование разработанных в диссертации предложений и рекомендаций по организации! и методике проведения внутреннего контроля на предприятиях, осуществляющих экспортно-импортные операции, позволит создать службу внутреннего контроля, которая будет обеспечивать не только контроль начисления и уплаты НДС, но и определять пути его оптимизации.

Методы организации внутреннего контроля расчетов с бюджетом по НДС, содержащиеся в диссертационной работе, носят конкретный характер и могут быть использованы в работе предприятий, занимающихся внешнеэкономической деятельностью, а также в учебном процессе при изучении дисциплин: «Аудит налогообложения» и «Налоговый аудит».

Апробация результатов исследования. Основные положения и выводы исследования доложены и обсуждены на Всероссийской научной конференции «Потребительская кооперация России в XXI веке» (2001г.) в Московском университете потребительской кооперации, обобщены в научном издании и статьях.

Рекомендации и предложения, разработанные в диссертационном исследовании, используются в практической деятельности ОАО «Ракетно — космической корпорации «Энергия» имени С.П. Королева» (справка о внедрении от 08.04.2004г.), ОАО «Русская нефтяная группа» (справка о внедрении от 24.06.2004г.).

Публикации., Основные положения диссертации опубликованы в 4 научных работах, общим объемом 8,33п.л., в т.ч. авторских 4,24.

Объем и структура диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, библиографического списка и заключения, содержит 28 таблиц, 2 рисунка, 132 наименования используемой литературы и 18 приложений. Работа изложена на 228 листах машинописного текста.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Исаев, Дмитрий Николаевич

Заключение

Стабилизация и развитие экономики России зависит от многих факторов, в том числе от эффективности деятельности коммерческих организаций.

Эффективная деятельность коммерческих организаций зависит, в свою очередь, от эффективности организации управления их деятельностью.

Любая форма управления немыслима без контроля управляющей системы за выполнением ее требований и задач управляемой системой.

Эффективное управление и контроль могут быть обеспечены только при условии соблюдения комплексности. Под комплексностью управления деятельностью коммерческих организаций следует понимать косвенное государственное управление - через требования законодательных и нормативных государственных актов и прямое - управление через органы управления коммерческими организациями (Общее собрание участников (акционеров), Совет директоров (Наблюдательный совет) и управление организованное Исполнительным органом) посредством принятия локальных актов и управленческих решений.

В настоящее время активно развиваются партнерские отношения между российскими предприятиями и зарубежными фирмами. В связи с этим возникает много вопросов, связанных с налогообложением товаров (работ, услуг) экспортируемых и импортируемых. Организации, которые продают свою продукцию за рубеж, сталкиваются с проблемой возмещения «входного» налога на добавленную стоимость (далее НДС) из бюджета. Как известно, на сами экспортныеоперации НДС начисляется по ставке 0 процентов. А возместить из бюджета НДС, уплаченный поставщикам продукции (работ, услуг) не так - то просто, для этого необходимо представит пакет документов. Вопросы, связанные с исчислением и уплатой НДС в последние годы приобретают все большую актуальность. Это связано с тем, что экспортный и импортный НДС нередко используется недобросовестными лицами для получения дохода за счет государства (лжеэкспорт, лжеимпорт и т.д.), противоречия между различными разъяснениями налоговых органов, отсутствие необходимой информации и квалифицированной помощи способствует возникновению ситуаций, когда сложно найти правильное решение конкретного налогового законодательства. Возникновение проблем в процессе осуществления внешнеэкономической деятельности и обуславливают потребность в создании эффективной системы внутрихозяйственного управления за налоговой политикой по НДС. Именно это и предопределило выбор темы — внутренний контроль исчисления и уплаты НДС по экспортно - импортным операциям.

Объектом диссертационного исследования послужили исчисление и вычет НДС в ходе финансово - хозяйственной деятельности дочерних предприятий Открытого акционерного общества «Ракетно - космической корпорации «Энергия» имени С.П. Королева». Основными целями корпорации являются:

•обеспечение эффективного функционирования единого хозяйственно -технологического комплекса по разработке и производству ракетно — космической техники;

•удовлетворение потребностей физических и юридических лиц в товарах и услугах;

•получение прибыли.

В первой главе «Теоретические основы внутреннего контроля налога на добавленную стоимость по экспортно — импортным операциям», автором были рассмотрены теоретические вопросы: определение внутреннего контроля и ее составляющие, сущность внутреннего контроля за НДС по экспортно — импортным операциям с определением цели, задач, объектов, субъектов и определение их функций, нормативное регулирование НДС по экспортным и импортным операциям и проблемы бухгалтерского и налогового учета.

Во второй главе: «Организация внутреннего контроля налоговой политики и налогообложения».

В ходе внутреннего контроля за дочерними предприятиями Открытого акционерного общества «Ракетно - космической корпорации «Энергия» имени С.П. Королева», было изучено состояние контроля в следующем порядке:

1. Рассмотрена действующая система внутреннего контроля за налоговой политикой и налогообложением;

2. В ходе контроля были используются методы правильности начисления и вычета НДС:

- проверка правильности соблюдения предприятием выбранного варианта учетной политики;

- проверка полноты отражения в бухгалтерском учете выручки от реализации товаров (работ, услуг) и авансов полученных;

- проверка полноты остатков по главной книге с данными налоговой декларации с использованием аудиторских таблиц;

- проверка правильности формирования налогооблагаемых баз путем анализа данных аналитического учета;

- проверка правильности применения ставок налога в зависимости от характера и типа налогооблагаемого объекта;

- проверка правильности расчетов по НДС и сроки уплаты.

3. В ходе контроля были определены недостатки организации внутреннего контроля:

- отсутствие внутреннего контроля НДС;

- не предоставление документов в течении 180 — ти дней с момента вывоза товаров в таможенном режиме экспорта;

- зачтен НДС по нетоварной продукции;

- НДС предъявлен к возмещению с нарушениями статьи 165 Налогового кодекса РФ;

- не разработана организация внутреннего контроля НДС;

- не осуществлено взаимодействие внутренних аудиторов с внешними аудиторами.

Для повышения эффективности контроля правильности начисления и вычета НДС для дочерних предприятий о крытого акционерного общества «Ракетно - космической корпорации «Энергия» имени С.П. Королева» в третьей главе «Совершенствование внутреннего контроля за НДС и пути его оптимизации» обоснованы пути совершенствования внутреннего контроля за НДС.

1. Разработаны аналитические процедуры, которые позволят оптимизацию трудоемкости проведения аудиторской проверки, являющиеся одним из способов получения аудиторских доказательств. Проведение аналитических процедур дает аудитору значительный объем необходимой ему информации по начислению и вычета НДС, также оценку платежеспособности организации при этом требует намного меньше затрат, нежели проведение детального тестирования. Аналитические процедуры проводятся аудитором на протяжении всего процесса контроля, что позволяет повысить его качество и сократить трудозатраты. В период исследований они могут выполняться в сочетании с другими аудиторскими процедурами. Выполнение аналитических процедур состоит из: определения цели процедуры, выбора метода процедуры, непосредственно проведения процедуры и анализа результатов.

2. Разработана организация службы внутреннего контроля НДС, перед которой поставлены цели, задачи и исполнение функций в ходе контроля.

Важным элементом организации службы внутреннего контроля за НДС являются разработка положение о службе внутреннего контроля за НДС.

Положение утверждается руководством (Президентом) организации и принимается к руководству и исполнению под контролем действующей комиссии в составе: вице — президента по организационно — правовой и финансово - экономической деятельности.

3.Служба внутреннего контроля призвана обеспечить совокупность методик и процедур, принимаемых руководством экономического субъекта в качестве средств для обеспечения упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, включая организованный внутри данного экономического субъекта и его силами контроль точности и полноты бухгалтерской документации, своевременности подготовки достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности, предотвращения ошибок, неисполнения приказов и распоряжений, обеспечения порядка организации осуществления операций.

4. Служба внутреннего контроля осуществляет контроль за соблюдением установленных критериев, а по определенному кругу работников, которые в силу служебного положения принимают решения от имени всей организации, согласовывает назначение на должность.

5. Разработаны функции субъектов внутреннего контроля для правильности исчисления и вычета НДС, благодаря, которым экономический субъект должен выполнять операции для контроля за НДС по экспортно — импортным операциям.

6. Определены основные методы оптимизации корпорации с учетом устава организации: Научно — исследовательские и опытно — конструкторские работы, выполняемых за счет бюджетных средств; расчеты векселем; расчеты заем; ввоз на таможенную территорию РФ технологического оборудования, комплектующих и запасных частей к нему в качестве вклада в уставные (складочные) капиталы организаций.

Автор надеется, что сформулированные им теоретические выводы в отношении внутреннего контроля за НДС как явления в финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций, позволяют внести большую ясность в вопросы понимания сущности внутреннего контроля, а разработанные методические рекомендации по образованию, функционированию, планированию деятельности и оформлению материала службы внутреннего контроля коммерческойорганизации, решают прикладную задачу организации и оформления деятельности службы внутреннего аудита.

Вместе с тем в области внутреннего контроля за НДС остается большое количество вопросов, которые подлежат более глубокому исследованию, наиболее ценными из которых по мнению автора представляются разработки методик расчета коммерческих рисков и способов их преодоления. Такие методики могли бы существенно повысить эффективность деятельности служб внутреннего контроля.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Исаев, Дмитрий Николаевич, 2004 год

1. Гражданский кодекс РФ: Часть первая и вторая. -4-е изд., изм., и доп. -М.: Проспект, 1998.

2. Налоговый кодекс РФ: Часть вторая — Принят ГД ФС РФ №117 — ФЗ от 05.08.2000 (ред. от 08.12.2003).

3. Таможенный кодекс РФ: Принят ГД ФС РФ №61 ФЗ от 28.05.2003.

4. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон РФ. №119 — ФЗ от0708.2001.

5. О бухгалтерском учете: Федеральный закон/ №129 —ФЗ от 21.11.1996.

6. О валютном регулировании и валютном контроле: Закон РФ №116 — ФЗ 07.07.2003.

7. О государственном регулировании внешнеторговой деятельности: Федеральный закон/ №157 - ФЗ от 13.10.1995.

8. Конвенция ООН «О договорах международной купли продажи товаров», заключена в Вене 11.04.1980.

9. Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности: Постановление Правительства РФ. № 696 от 23.09.2002.

10. О вопросах государственного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации: Постановление Правительства РФ. №80 от0602.2002.

11. О лицензировании и квотирования экспорта и импорта товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации: Постановление Правительства РФ. №854 от 06.11.1992.

12. Об утверждении инструкции о подтверждении таможенными органами фактического вывоза (ввоза) товаров с таможенной территории (на таможенную территорию РФ): Приказ ГТК РФ от 21.07.2003 №806.

13. О взимании НДС и акцизов: Приказ ГТК РФ от 27.11.2003 №1347.

14. О видах специальных счетов резидентов и нерезидентов: Инструкция ЦБР от 07.06.2004№116-И.

15. Об утверждении форм деклараций по налогу на добавленную стоимость: Приказ МНС РФ от 03.07.2002 №БГ-3-03/338), №БГ 3 - 03/644 от 20.11.2003.

16. О порядке ведения журналов учета полученных и выставленных счетов — фактур, книг покупок и продаж при расчетах по НДС: Постановление Правительства РФ №575 от 27.07.2002.

17. О применении налога на добавленную стоимость по ставке 18 процентов: Письмо Министерства финансов РФ №04 03-11/103 от 08.12.2003.

18. Об утверждении временного регламента проверки обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость: Приказ МНС РФ №БГ- 4 06/16 дсп от 24.06.2003.

19. Инструкция по заполнению декларации по налогу на добавленную стоимость и декларации по налогу на добавленную стоимость по операция, облагаемым по налоговой ставке 0 процентов: Приказ МНС РФ от 09.02.2004 №БГ-3-03/89.

20. Методика аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Общение с налоговыми органами»одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 11 июля 2000 г., протокол №1).

21. План счетов бухгалтерского учета: комментарии к последним изменениям. М.: Информцентр XXI века, 2003. — 120 с.

22. Положение по бухгалтерскому учету. — М.: Омега — Л, 2004. — 312 с.

23. Практическая бухгалтерия. М.: Бератор - Пресс, октябрь 2003.

24. Постановление ФАС Московского округа от 04 октября 2001г. по делу №КА А40/4400 - 0044.

25. Постановление ФАС Московского округа от 25 июля 2002г. по делу №КА — А40/3756-01.

26. Постановление ФАС Северо — Западного округа от 20 августа 2001 г. по делу №3260.

27. Постановление ФАС Московского округа от 06 мая 2002г. по делу №КА — А40/2783 02.

28. Письмо УМНС РФ по г. Москве от 11 октября 2001г. №02 14/46484.

29. Письмо МНС РФ от 21 мая 2001г. №ВГ 03/404.

30. Письмо МНС РФ от 05 июня 2002г. №ШС 6 - 14 /793.

31. Письмо ГТК РФ от 17 сентября 2002г. №01 06/37223.

32. Письмо МНС РФ от 18 марта 2003. №03 04/363/32/6341.

33. Письмо МНС РФ от 31 марта 2003г. №25 08/17810.

34. Письмо МНС РФ от 19 июня 2003г. №ВГ 6/03/672.

35. Письмо МНС РФ от 24 июня 2003. №06 12/1/10846/Н 304.

36. Письмо МНС РФ от 24 сентября 2003. №06 6/03/994.

37. Письмо МНС РФ от 25 сентября 2003. №06 05/16296

38. Письмо МНС России от 08 октября 2003г. №24 11/55841.

39. Письмо МНС России от 09 октября 2003г. №24 11/55368.

40. Письмо МНС России от 31 октября 2003. №24 11/61305.

41. Письмо МНС России от 31 октября 2003. №24 14/61194.

42. Письмо МНС России от 23 декабря 2003. №24 11/71069.

43. Агеева Ю.Б., Агеева А.Б. Аудиторская проверка: практическое пособие для аудитора и бухгалтера. — М.: Бератор — Пресс, 2003. — 160 с.

44. Аудит: Учебник для ВУЗов /В.И. Подольский, A.A. Савин, JI.B. Сотников и др.; Под ред. проф. В.И. Подольского. -3-е изд., перераб. и доп. — М.: ЮНИТИ ДАНА, 2003. - 583с.

45. Афанасьев В.Г. Общество: системность, познание и управление. М.: Политиздат, 1984. — 432 с.

46. Басуниа Т. Десять шагов для создания отдела внутреннего аудита// Информационный бюллетень "Прайс Уотерхаус", 1997.- №8.

47. Богомолов A.M., Голощапов H.A. Внутренний аудит. Организация и методика проведения. М.: «Экзамен» 1999. -192 с.

48. Борзунова O.A., Васецкий НА., Краснов Ю.К. Налоговое право. Особенная часть. Профессиональный комментарий к Налоговому кодексу РФ. — Система ГАРАНТ, 2003. 160 с.

49. Брызгалин A.B., Берник В.Р., Головкин А.Н. Валютный контроль на пред приятии. — М.: Аналитика — Пресс, 1997 — 125 с.

50. Брызгалин A.B., Берник В.Р., Головкин А.Н. Налог на добавленную стоимость. Профессиональный комментарий к Налоговому кодексу РФ. В 2 — х т. — Екб.: Издательство «Налоги и финансовое право», 2002. 512с.

51. Брызгалин A.B., Берник В.Р., Головкин А.Н. Налог на добавленную стоимость. Профессиональный комментарий к Налоговому кодексу РФ. Екб.: Издательство «Налоги и финансовое право», 2003. — 96 с.

52. Брызгалин A.B., Берник В.Р., Головкин А.Н. Судебная практика по налоговым и финансовым спорам: 2003 год. Екб.: Издательство «Налоги и финансовое право», 2004. 62с.

53. Брызгалин A.B., Берник В.Р., Головкин А.Н. Бухгалтерский и налоговый учет и отчетность организации (практический пример). — Екб.: Издательство «Налоги и финансовое право», 2004. 219с.

54. Бурцев В.В. Классификация внутреннего аудита// Бухгалтерский учет, 1998.-№7.

55. Бурцев В.В. Принципы внутреннего аудита// Бухгалтерский учет, 1998. №2.

56. Бурцев В .В. Система внутреннего контроля коммерческой организации: Дисс. на соиск. учен, степени канд. экон. наук (08.00.12). Москва.: 1998.

57. Бурцев В.В. Система внутреннего контроля коммерческой организации// Аудиторские ведомости, 1998. № 8.

58. Бурцев В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации.- М.: «Экзамен», 2000. 320 с.

59. Бурцев В.В. «Внутренний контроль в организации: методологические и практические аспекты// Аудиторские ведомости. — 2002 №8.

60. Волошин Д.А. Сложные вопросы по рассрочке платежа// Главбух. — 2004. -№5.

61. Гутцайт Е.М., Островский О.М. Об экономических проблемах аудита// Бух галтерский учет. 1998. - №10 - с.83 - 88.

62. Газарян A.B. Аудиторская проверка по налогу на добавленную стоимость// Бухгалтерский учет. 2000. - №24.

63. Данилевский Ю.А., Овсянников Л.Н. Система государственного финансового контроля и аудита в России// Бухгалтерский учет. 1999.3.

64. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов H.A., Старовойтова Е.В. Аудит: учебное пособие. М.: ИПК ФБК-ПРЕСС, 1999. - 544 с.

65. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов H.A., Старовойтова Е.В. Аудит: Учебное пособие . — 2 е изд., перераб., и доп. - М.: ИД ФБК - ПРЕСС, 2002.-540 с.

66. Дарбека Е.М. Налогообложение и внутрифирменные стандарты аудита// Аудиторские ведомости. — 2003. №4.

67. Ерофеева В.А., Принцева С.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит в системе управления организацией в условиях становления рыночных отношений: Учебное пособие.- СПб: Изд-во СПб Университета экономики и финансов, 1995. 62 с.

68. Жуков В.Н. Учет экспорта товаров по прямым контрактам // Бухгалтерский учет — 2003. №18.

69. Злобина JI.A. Расчеты по НДС при экспортных операциях// Финансовая газета. 2002. - №2.

70. Золотарева В.И. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля на стадии планирования аудита // Аудиторские ведомости. 1999. — №3.

71. Ивасенко B.C. Как исправить ошибку в счете — фактуре поставщика// Российский налоговый курьер. — 2003. №14.

72. Исаева И.А. Авансы, полученные под экспортные поставки// Главбух. — 2003.-№16.

73. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту. М.: ИНФРА - М, 1996.-522 с.

74. Киселев М.В. Переход права собственности на товар и иное имущество при экспортных и импортных операциях// Финансовая газета — 2001. -№19.

75. Кожинов В.Я. Основы бухгалтерского учета. Система ГАРАНТ, 2003.-400 с.

76. Комова H.A. О применении НДС по ставке в размере 18 процентов // Нормативные акты для бухгалтера. — 2003. №24.

77. Комова H.A. Спецсчет для НДС появится у всех// Главбух. 2003. - №21.

78. Кондратов О.В. Экспортер представляет документы в налоговую инспекцию до истечении 180 дней// Финансовая газета — 2003. №43.

79. Кондратьев K.M., Овсийчук ВЛ., Внутренний аудит: Учебное пособие. —

80. М.: Книготорговый центр «Маркетинг», МУПК, 2002. 68с.

81. Коробецкая И.П. Заполняем декларацию по НДС// Российский налоговыйкурьер.-2003.-№13.

82. Костин A.A. Экспортные авансы без НДС// Учет, Налоги, Право. — 2003.27.

83. Костин A.A. Конституционный суд вступился за экспортеров// Учет, Налоги, Право. 2003. - №27.

84. Красноперова O.A. Постатейный комментарий к главе 21 НК РФ «Налог на добавленную стоимость»: Система ГАРАНТ.- 2004. - 45 с.

85. Крипггалева Т.И., Демина И.Д. Аудит налогообложения: Учебное пособие. — М.: Московский Университет потребительской кооперации, 2003. — 102с.

86. Куликов Г.В. Аудит экспортных операций: Практическое пособие. — М.: ЮНИТИ ДАНА, 2003. - 157с.

87. Куликова JLИ. Налоговый учет. — М.: Издательство Бухгалтерский учет, 2003. 336с. (Библиотека журнала Бухгалтерский учет).

88. Ланцов A.B. Некоторые вопросы налоговых вычетов по НДС// Консультант. 2003. - №9.

89. Литвинова Л.В. О расходах на экспорт и импорт товаров // Вестник московского бухгалтера. — 2003 №3.

90. Макальская А.К. Внутренний аудит: Учебно-практическое пособие. М.: Издательство «Дело и Сервис». 2000. 80 с.

91. Макоев О.С. Внутренний аудит: понятие и предназначение// Аудитор. -1999.-№ 11.

92. Макоев О.С. Интеграция аудита и государственного финансового контроля// Финансист. 1998. - № 11/12.

93. Маркс К., Энгельс Ф. соч. т.4 с . 308 309.

94. Мельник М.В. Ревизия и контроль: Учебное пособие для вузов/М.В. Мельник, A.C. Пантелеев, А.Л. Звездин /под. Ред. М.В. Мельник; Финансовой академии при РФ: М.: ФБК ПРЕСС, 2004. - 519 с.

95. Наумова Л.Г. Как рассчитать НДС, если налоговая база исчислена в ино странной валюте// Консультант. — 2004. №6.

96. Овсийчук М.Ф. Аудит. Организация. Методика проведения. М.: ТОО «Интелтех», 1996. - 152 с.

97. Овсийчук М.Ф Бухгалтерский учет и аудит внешнеэкономической деятельности. — М.: Юрайт, 1997.

98. Овсийчук М.Ф., Демина И.Д. Аудит внешнеэкономической деятельности: Учебное пособие. — М.: Издательско — книготорговый центр «Маркетинг» МУПК, 2002. 87с.

99. Петрова В.И. Экономика фирмы. М.: ИНФРА - М, 2001. - 112 с.

100. Поздеев П.А. НДС: нестандартные ситуации. М.: Бератор - Пресс, 2002.39 с.

101. Рогуленко Т.М. Экономический контроллинг как инструмент финансового оздоровления организаций в системе управленческого учета / Вестник ун та Сер. «Финансовый менеджмент»/ГУУ - 2002. - №1 - с. 79 — 90.

102. Романов А.Н., Одинцов Б.Е. Автоматизация аудита. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999.-336 с.

103. Романовский М.В., Врублевская О.В. Налоги и налогообложение 2-е изд. СПб: Питер 2001.

104. Рюмин С.М. Освобождение от НДС. М.: Бератор — Пресс, 2002. — 176с.

105. Скобара В.В. Аудит: методология и организация. М.: Издательство Дело и Сервис, 1998. - 576 с.

106. Смышляева C.B. Практическое руководство по бухгалтерской и налоговой отчетности. М.: МЦФЗР, 2002г. - 384 с.

107. Соболевская С.Ю., Соболевский E.H. Схемы налогообложения в рамках таможенных режимов. — М. Бератор — Пресс, 2002. — 57 с.

108. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 638 с.

109. Солодов А.К. Рынок: контроль и аудит. Вопросы теории и техники. -Воронеж, 1993. -Ч. 1. 159 е., Ч. 2.-160 с.

110. Сокуренко B.B. Налоговые и бухгалтерские нарушения. — М.: Издательство Приор, 1999. 176с.

111. Сотникова JI.B. Внутренний контроль и аудит. Учебник/ВЗФЭИ. М.: ЗАО «Финстатинформ», 2000. - 239 с.

112. Сталь В.Н., Серый-Козак И.Н. Внешний и внутренний аудит: учебное пособие. Барнаул.: Изд-во Алт. гос. ун-та, 1994. - 80 с.

113. Стуков С.А. Система производственного учета и контроля М.: Финансы и статистика, 1988. - 223 с.

114. Суйц В.П. Внутрипроизводственный контроль. М.: Финансы и статистика, 1998. - 95 с.

115. Сухов М.В. Исчисление НДС с авансов в иностранной валюте// Глав бух. —2001.-№10.

116. Терехов A.A., Терехов М.К. Контроль и аудит: Основные методические приемы и технологии — М.: Финансы и статистика, 1998. — 207 с.

117. Ульянова Н.В. Экспорт. Импорт. Учет и налогообложение. — М.: Бератор -Пресс, 2002.-248 с.

118. Финансы. Денежное обращение. Кредит: Учебник для вузов/ Л.А. Дробо-зина, Л.П. Окунева, Л.Д. Андросова и др.; Под ред. проф. Л.А. Дробози-ной. М.: Финансы, ЮНИТИ, 1997. - 479 с.

119. Финансовый менеджмент: Учебник/ Под ред. Г.Б. Поляка. М.: Финансы, ЮНИТИ, 1997. - 518 с.

120. Фролов С.П. «Исчисление НДС при экспорте товаров (работ, услуг) М.: ЗАО «Издательский Дом» «Главбух». 2002.

121. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга: Пер. с нем./ Под ред. и с предисл. A.A. Турчака, Л.Г. Головача, М.Л. Лукашевича. -М.: Финансы и статистика, 1997. 800 е.: ил.

122. Цибизова О.Ф. НДС при экспорте, в течение 180 дней// Налоговый вестник. -2003.-№4.

123. Чхутиашвили Л.В. Методика аудиторского анализа // Аудит и финансовый анализ. -1997. №3.

124. Шапошникова О.И. Обсуждаем проблемы, связанные с исчислением НДС, при экспорте // Российский налоговый курьер. 2003. - №22.

125. Шевцов П.В. Инкотермс — 2000 международные и внутренние договоры //Главбух 2003. №2.

126. Шеремет А.Д., Сайфулин P.C., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. М.: 1992 - 400 с.

127. Шеремет АД, СуйцВЛ Аудит.-М: ИНФРА-М, 1995.-400с.

128. Шевченко Н.П. НДС: переходный период// Налоги. 2004. - №4.

129. Юрген Н.В. Проблемы восстановления сумм входного НДС// Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. 2004. - №1.

130. ЯшытевАЛ.Валютньюоперациииихучег.-М.:ИНФРА-М, 1997-1 Юс.

131. ОБЩИЙ ТЕСТ ПО СИСТЕМЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ1. Оценка процедур контроля

132. Вопросы Ответы Да(1)/Нет(01 2

133. Средства контроля, обеспечивающие выполнение всех хозя! операций ственных

134. Уставом ограничена компетенция руководителя в части заключения договоров 0

135. Руководителем утверждены штатное расписание, положение о премировании и др. 1

136. Все договоры подписываются руководством 1

137. Все договоры заключаются с участием юриста (завизированы юристом) 0

138. Руководителем утверждены виды форм внутренней отчетности 0

139. Годовая отчетность рассматривается и утверждается в соответствии с требованиями устава 11.. Средства контроля, обеспечивающие правильность отражения операций в учете

140. Приказом директора утвержден график документооборота 0

141. Производится сверка расчетов с налоговыми органами перед сдачей годового отчета 1

142. Проводилась ли аудиторская проверка в предшествующих годах 1

143. Проводились ли проверки налоговыми органами 11 2

144. I. Средства контроля, обеспечивающие доступ к активам только с разрешения

145. В организации определен круг лиц, имеющих право подписи:• Документов на отгрузку товара 1

146. Определен круг лиц, имеющих право получения денежных средств на хозяйственные расходы, и сроки представления отчетности 1

147. С материально ответственным лицом заключен договор о материальной ответственности:• кассир 1• зав. складами 1

148. Определены материально ответственные лица за хранение ОС и ТМЦ в местах эксплуатации 1

149. Получение и отпуск ТМЦ на сторону производится только на основании доверенностей 0

150. На складах имеются образцы подписей лиц, имеющих право затребовать отпуск ТМЦ 01.. Средства контроля, обеспечивающие соответствие зафиксированных в бухгалтерском учете и фактически имеющихся в наличии активов

151. Утвержден график проведения инвентаризаций 02. Проведены инвентаризации• склада на предмет фактического наличия ТМЦ 1• нематериальных активов 0

152. Проводятся инвентаризационные плановые и внезапные проверки на предмет выяснения соответствия данных бухгалтерского учета фактическому наличию• кассы 0• при смене материально ответственных лиц 1

153. Возникновение налоговых обязательств при реализации товаров на экспорт

154. Начальнику планового отдела

155. Перечень международных контрактов, по которым произведен окончательный расчет и осуществлен экспорт товаров (работ, услуг) В июле 2003 года.

156. Начальник управления внешнеэкономической деятельности

157. Начальнику экономического отдела

158. Перечень международных контрактов и соглашений по выполнению работ (услуг), по которым произведена 100% ая предоплата В июле 2003года.

159. Начальник управления внешнеэкономической деятельности

160. Перечень действующих наряд — заказов в 2003 году.

161. Наряд заказ Субсчет 20 счета «Основное производство»8826 2048754 2088828 20818551 2068875 206

162. Начальник экономического отдела

163. Контрольный лист проверки контроля и учета правильности исчисления и уплаты НДС1. Условия. Ответы 1. Нет ответа Да Нет1 2 3 4 51. Условия.

164. Все ли внешнеторговые контракты перед их подписанием изучает юрист? X

165. Контролируется ли поступление валютной выручки от продажи товаров по каждому контракту на счета организации в РФ ? X

166. Контролируется ли соблюдение сроков кредитования экспортных и импортных торговых операций ? X12 3 4 5

167. Определена ли налоговая база по НДС по экспортным и импортным операциям? X

168. Были ли в организации налоговые проверки и каковы их результата по НДС)? X