Развитие теории и методики налогового контроля участников внешнеэкономической деятельности

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Воротников, Роман Эдуардович  
**Год:**

2002

**Автор научной работы:**

Воротников, Роман Эдуардович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Воронеж

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

168

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Воротников, Роман Эдуардович

Введение.

Глава 1. Теоретико-методологические положения внешнего налогового контроля деятельности хозяйствующих субъектов.

1.1. Экономическая природа, сущность и понятийный аппарат налогового контроля.

1.2. Реализация системного похода к становлению и развитию налогового контроля и в России.

Глава 2. Формирование информационной базы налогового контроля участников внешнеэкономической деятельности.

2.1. Анализ типичных способов уклонения от уплаты налогов во внешнеэкономической деятельности коммерческих организаций

2.2. Систематизация контрольных процедур и оценка информационных возможностей баз данных налогового контроля внешнеэкономической деятельности.

Глава 3. Разработка организационно-методических положений налогового контроля внешнеэкономической деятельности коммерческих организаций.

3.1. Контроль достоверности и объективности показателей таможенной стоимости на основе данных бухгалтерского учёта.

3.2. Документальная проверка правильности исчисления налога на добавленную стоимость с использованием учётных и внеучётных источников данных.

3.3. Разработка программы проверки соблюдения налогового законодательства во внешнеэкономической деятельности хозяйствующих субъектов.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Развитие теории и методики налогового контроля участников внешнеэкономической деятельности"

Актуальность темы исследования. Качественные преобразования экономики России, характеризующиеся изменениями форм собственности, снижением административных барьеров к выходу на внешний рынок, значительным ростом хозяйственных связей, повлекли за собой целый комплекс проблем, связанных с кардинальной перестройкой взаимоотношений между налогоплательщиками и государством. Активное использование рыночных механизмов для удовлетворенияобщественных потребностей, уменьшение степени непосредственного государственного регулирования экономикой, сопровождается соответствующим изменением налоговой системы.

В условиях рынка определение стратегии и тактики налоговой политики, а, следовательно, и контроль за их реализацией становятся важнейшими функциями государства. В этой ситуации создание адекватной системы налогового контроля является одним из непременных условий успеха экономических реформ.

Интеграционные процессы, происходящие в мировой экономике, расширение Европейского союза на восток, вступление в обращение единой денежной единицы обуславливают изменение внешнеэкономической политики России. В настоящее время государством предпринимаются шаги, направленные на создание благоприятного инвестиционного климата для иностранного капитала, обеспечение дополнительных гарантий защиты прав собственности, упрощения процедуртаможенного оформления и пр. Кроме того, ведутся активные переговоры о возможности вступления нашей страны во Всемирную торговую организацию. В связи с этим, становится очевидной необходимость проведения исследований по адаптации методов, процедур и методик налогового контроля к изменяющимся условиям осуществления внешнеэкономической деятельности хозяйствующих субъектов.

В то же время принципиальные изменения, происходящие в налоговом законодательстве, сопровождаются важными нововведениями в системе бухгалтерского учёта и отчётности. В частности переход на новый План счетов, появление новых Положений по бухгалтерскому учёту существенным образом изменяют возможности аккумулирования и раскрытия всей системной информации о финансово-хозяйственном положении участника внешнеэкономической деятельности, динамики и объемах экспортно-импортных операций, схемах осуществления внешнеторговых сделок.

Построение эффективной системы налогового контроля предполагает всестороннее изучение её свойств, возможностей, слабых сторон, организационно-структурного обеспечения. Эти исследования необходимы для формирования стратегии и тактики функционирования контролирующих структур, а также совершенствования форм и технологий проведения налогового контроля.

Одним из основных направлений разработки организационно-методических положений налогового контроля является разработка конкретных методик проведения контрольных мероприятий в отношении сравнительно новых в отечественной практике объектов налогообложения. Наименее исследованной в этом отношении является внешнеэкономическая сфера деятельности хозяйствующих субъектов.

Следует отметить тесную взаимосвязь налогового контроля с государственным финансовым контролем, который затрагивает различные аспекты деятельности государства и хозяйствующих субъектов. В развитие методологических и методических основ организации государственного финансового контроля, значительный вклад внесли такие отечественные исследователи, как В.Д. Андреев, В.И. Бариленко, И.А. Белобжецкий, В.Г. Белолипецкий, Н.Т. Белуха, В.В. Бурцев, Э.А.Вознесенский, Н.Г. Гаджиев, JI.T. Гиляровская, В.В. Гусев, Ю.А. Данилевский, Е.А. Кочергин, А.В. Крикунов, Н.П. Лабынцев, В.А. Мстиславский, А.С. Норинский, В.Ф. Палий, В.Г. Пансков, В.И. Подольский, В.П. Суйц, А.Д. Шеремет, С.О. Шохин, а также ученные -экономисты Р. Адаме, Э. Арене, Э. Вулф, К. Друри, Д. Лоббек, Г. Манн, Э. Майер, Т.А. Ли, Д. Хенли, Д. Хитфинд, П. Фридман, М. Эзамел и др.

Однако существует ряд актуальных проблем до настоящего времени не получивших должного внимания со стороны исследователей-экономистов. Реформа системы налогообложения в России требует внесения значительных изменений в научный и методический аппарат налогового контроля. Теоретикометодологические положения налогового контроля как неотъемлемого элемента системы государственного финансового контроля фактически не исследованы. Не определены в достаточной степени сущность и содержание контроля в ч сфере налогообложения, слабо систематизирован его понятийный аппарат, доказательно не выявлены существенные взаимосвязи этого структурного элемента с другими модулями государственного финансового контроля.

В связи с этим можно утверждать, что существует объективная необходимость в углубленном исследовании таких основополагающих вопросов теории и методики налогового контроля в России как: формирование теоретико-методологических подходов к определению системы налогового контроля с учётом закономерностей развития рыночной экономики в России; определение места налогового контроля в системе государственного финансового контроля; разработка частных и комплексных методик проведения налогового контроля участников внешнеэкономической деятельности на основе системной (бухгалтерской) информации.

Актуальность, практическая востребованность, а также недостаточная разработанность отдельных организационных положений налогового контроля обусловили выбор темы, цели и задач диссертационной работы.

Диссертационное исследование выполнено в соответствии с научным направлением экономического факультета Воронежского государственного университета «Учёт, финансово-инвестиционный анализ и аудит в управлении хозяйствующими субъектами», утверждённым Советом ВГУ на 1997-2002 гг.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является разработка теоретико-методологических и методических положений налогового контроля внешнеэкономической деятельности коммерческих организаций.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- оценить экономическую природу, содержание и систематизировать понятийный аппарат налогового контроля хозяйствующих субъектов;

- с использованием системного подхода обосновать этапы становления и развития налогового контроля в России; ч

- выявить типичные способы уклонения от уплаты налогов во внешнеэкономической деятельности коммерческих организаций;

- систематизировать методы и оценить аналитические возможности источников данных налогового контроля внешнеэкономической деятельности;

- предложить порядок контрольных процедур проверки показателей таможенной стоимости с использованием данных бухгалтерского учёта;

- оценить информационные возможности учётных и внеучётных источников данных при проверке правильности исчисления полноты и своевременности уплаты налога на добавленную стоимость;

- разработать программу проверки соблюдения налогового законодательства во внешнеэкономической деятельности хозяйствующих субъектов.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования является комплекс теоретико-методологических проблем налогового контроля внешнеэкономической деятельности как элемента системы государственного финансового контроля хозяйствующих субъектов, а также организационно-методические вопросы bf ти расчётов по налогу на информации. Объектом исследования были выбраны российские и зарубежные организации различных отраслей экономики, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность.

Методология и методика исследования. Теоретической и методологической основой диссертационной работы является применение объективных принципов научного познания. В процессе исследования проблем по избранной теме диссертации изучались фундаментальная и специальная литература (в том числе зарубежная научная литература в оригинале); законодательные и нормативные акты; соответствующие методические документы; материалы научных конференций и семинаров. Научный аппарат диссертационной работы включает такие методы научно-теоретического обоснования, как дедукция и индукция, анализ и синтез. Кроме того, применялись и такие общенаучные методы и способы познания, как комплексность и системность; наблюдение и сравнение; формализация и моделирование; исторический и логический подходы; комдобавленную стоимость внеучетных источников плекс специальных приёмов и процедур для выявления общих и отличительных признаков различных объектов налогового контроля.

Методика исследования основывается на сборе информации, ее обобщении, оценке накопленных знаний и опыта в отечественной и зарубежной теории и практике; чётком формулировании целей и задач налогового контроля, определении его системообразующих свойств, информационной базы, особенностей деятельности субъектов; специфических условий применения методов, приёмов и процедур налогового контроля.

Научная новизна проведённого исследования. Научная новизна исследования состоит в разработке теоретических и организационно-методических положений налогового контроля участников внешнеэкономической деятельности, имеющих существенное значение для обеспечения эффективной контрольно-аналитической работы органов системы государственного финансового контроля. В процессе исследования получены следующие наиболее существенные научные результаты:

- уточнена экономическая природа, определены наиболее значительные сущностные характеристики налогового контроля по различным классификационным признакам;

- с использованием системного подхода проанализированы основные ис-торико-логические этапы становления и развития налогового контроля в России, обоснованна необходимость выделения в системе государственного финансового контроля внешнего налогового контроля;

- раскрыт механизм уклонения от уплаты налогов во внешнеэкономической деятельности хозяйствующих субъектов, проанализированы типичные способы уклонения в различных экономических ситуациях;

- систематизированы методы, учетные и внеучетные источники данных налогового контроля внешнеэкономической деятельности;

- предложены процедуры контроля достоверности и объективности таможенной стоимости через систему взаимосвязанных показателей бухгалтерского учёта и отчётности, раскрыт порядок проведения проверки показателей таможенной стоимости по данным бухгалтерского учёта;

- выделены данные, выступающие в качестве источника доказательств в ходе документальной проверки расчетов по налогу на добавленную стоимость;

- разработаны организационные этапы и программа государственного налогового контроля участников внешнеэкономической деятельности.

Практическая значимость диссертационного исследования. Реализация представленных в диссертации организационно-методических положений способствует повышению эффективности деятельности органов налогового контроля участников внешнеэкономической деятельности.

Разработанные в диссертации организационные этапы и программа налогового контроля внешнеэкономической деятельности хозяйствующих субъектов, процедуры контроля и порядок проведения проверки достоверности и объективности показателей таможенной стоимости по данным бухгалтерского учёта, формализованные схемы наиболее типичных способов уклонения от уплаты налогов, используемые правонарушителями при осуществлении экспортно-импортных операций, позволяют с необходимой достоверностью производить выявление хозяйственных операций, при осуществлении которых имеет место нарушения положений валютного, таможенного и налогового законодательства, а также представляют конкретное практическое значение при проведении более целенаправленного отбора участников внешнеэкономической деятельности для последующего проведения контрольных мероприятий.

Апробация результатов исследования. Разработанные практические рекомендации и методические положения внедрены в деятельность государственных органов контроля: Управления ФСНП РФ и Управления МНС РФ по Воронежской области.

Публикация результатов исследования. Всего опубликовано 5 научных работ. Основные положения диссертационного исследования отражены в публикациях общим объёмом 3,7 п.л.

Объём и структура работы. Диссертация состоит из введения, трёх глав, заключения, списка литературы, включающего 198 наименований, и приложений. Работа изложена на 164 страницах машинописного текста, содержит 5 рисунков и 18 аналитических таблиц.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Воротников, Роман Эдуардович

Специалисты исследуют контроль как одну из важных функций управле ния. При этом задачи, стоящие перед контролем в сфере налогообложения предлагается разделять между прочими направлениями государственного фи нансового контроля (ГФК). Очевидно, что финансовый контроль затрагивает различные аспекты деятельности государства и хозяйствующих субъектов, в том числе налоговую сферу, являясь по существу системой более высокого уровня по сравнению с системой налогового контроля (НК). Однако, с точки зрения диссертанта, в условиях, когда успех рыночных преобразований в зна чительной мере определяется эффективностью налоговой политики, следует выделить налоговый контроль в самостоятельное направление, в котором ис следуется весь комплекс сложных вопросов, связанных с её реализацией.Для целей данного исследования было разработано следующее определе ние налогового контроля: под налоговым контролем следует понимать систему наблюдения и проверки финансово- хозяйственной деятельности экономиче ских субъектов, проводимых государственными органами и иными компетент ными субъектами, заинтересованными в оценке достоверности данных налого вой отчетности, правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налоговых платежей.При этом объект налогового контроля — это налоговые отношения, возни ^ кающие в процессевзимания налогов и сборов и привлечения нарушителей на логового законодательства к ответственности, а предмет - правильность исчис ления, полнота и своевременность уплаты налогов. Причём для осуществления налогового контроля используются различные источники информации, в том числе и данные, представленные в регистрах бухгалтерского, налогового учёта и отчётности, а также документах банковского и таможенно-банковского ва лютного контроля. Следовательно, достоверность и полнота содержащейся в них информации об объектах налогообложения, также составляют предмет на логового контроля.Субъектами налогового контроля выступают государственные органы и » должностные лица, законодательно наделённые функциями осуществления налогового контроля и привлекаемые ими для осуществления контрольных меро приятий структуры. В работе сформулированы основные задачи 1Ж, важней шими из которых являются: контроль за соблюдением налогового законода тельства; проверка правильности исчисления налогов и других обязательных платежей; проверка качества постановки и ведения бухгалтерского учёта объ ектов налогообложения и др. К основным его функциям следует отнести: за щитную, оперативную, превентивную и информационную.Предлагаем исследовать налоговый контроль с одной стороны, как сис тему экономических, юридических инструментов и методов контроля по про верке законности и целесообразности действий хозяйствующих субъектов в сфере налогообложения, мероприятий по проверке соблюдения налогового, ва лютного и таможенного законодательства РФ, правильности исчисления, пол ноты и своевременности расчётов с бюджетом и государственными внебюд жетными фондами, выявления, предупреждения и пресечения налоговых пре ступлений и правонарушений. С другой стороны, НК необходимо представить как систему государственных органов, наделенных контрольными функциями за соблюдением налогового законодательства юридическими и физическими лицами, и независимых аудиторских фирм.Для повышения уровня методического обеспечения деятельности органов системы НК в работе выделены наиболее существенные признаки, присущие не только налоговому контролю в целом, но и его отдельным составным элемен там. В качестве отдельного результата исследования выступает разработанная классификация видов НК по ряду признаков. В зависимости от признака клас сификации предлагается выделить следующие виды государственного налого вого контроля: контроль по линии законодательной, исполнительной, судебной власти; федерального уровня и субъектов РФ; отраслевой, межотраслевой, спе циальной компетенции; ведомственный и вневедомственный; контроль, осуще ствляемый субъектами высокой, средней и низкой степени специализации; юридических и физических лиц; резидентов и нерезидентов; документальный, фактический; полный (комплексный), частичный (тематический); выездной, камеральный; плановый, внеплановый (внезапный); постоянный, единовременI ный; обязательный и необязательный (инициативный); первоначальный и по вторный и другие.Автор считает, что для дальнейшего совершенствования методического обеспечения проведения контрольных процедур, используемых при осуществ лении документальных проверок наибольший научный интерес представляет собой детальное рассмотрение такого вида НК как налоговый контроль внеш неэкономической деятельности хозяйствующих субъектов (НК ВЭД), имеющий специфические особенности, которые и обуславливают его выделение в от дельную область исследования. При этом НК ВЭД и налоговый контроль име ют сходные характеристики (объект, предмет, субъекты, цели и задачи), по скольку первый является составным элементом второго. Их отличие состоит в том, что НК ВЭД проводится, прежде всего, в отношении участников внешне экономической деятельности.По нашему мнению, исследование исторических этапов развития НК не обходимо для более глубокого понимания сложности и многофаиности этого экономического процесса, эволюция которого связана с объективными и субъ ективными условиями развития государства, преемственности в понимании на логового контроля как общественно необходимого явления, проявляющегося исторически в различных формах, постепенно развивающихся и усложняю щихся в соответствии с изменениями, происходящими в общественной жизни.Не менее важным является исследование НК с системных позиций. Заме тим, что системность - важнейший общеметодологический принцип. Государ ственный финансовый контроль, с точки зрения диссертанта, является для НК системой более высокого уровня. Вместе с тем ГФК является подсистемой го сударственной системы управления (ГСУ), так как представляет собой, в широ ком смысле, установленную законодательством деятельность органов государ ственной власти и управления всех уровней, направленную на выявление от клонений от принятых стандартов законности, целесообразности и эффектив ности управления государственной собственностью и обеспечения корректи рующих и превентивных мер в случае возникновения таких отклонений.По нашему мнению, взаимосвязь информационных потоков, обеспечи вающих реализацию прямой и обратной связи, средств обработки, передачи и хранения данных, а также деятельность органов НК, выполняющих операции по обработке этих данных, составляет информационную систему, которая ис пользуется при осуществлении управления налоговым процессом. Обществен ное развитие стимулирует совершенствование информационных систем, так как эффективное функционирование государственной системы управления предполагает наличие систематизированной, предварительно подготовленной информации. Характер изменений информационной системы, используемой го сударством при осуществлении управления налоговым процессом, который подробно проанали шрован в работе, может использоваться в качестве крите рия, позволяющего выделить следующие семь основных историко-логических этапов становления и развития налогового контроля в России: спонтанного раз вития (VI в. - 882 г.), первый этап (882 г. - 1132 г.), второй этап (1132 г. - 1556 г.), третий этап (1556 г. - 1700 г.), четвертый этап (1700 г. - 1916 г.), пятый этап (1916 г. - 1985 г.), шестой (современный) этап с 1985 г. по настоящее время.Вместе с тем, автор выявил взаимосвязь НК с другими видами государст венного контроля:бюджетного, таможенного, валютного, антимонопольного, внешнеэкономической деятельности.С целью создания высокоэффективной системы ЬЖ, основанной на взаи модействии различных контролирующих структур, по нашему мнению, наи больший интерес представляет исследование методов противодействия спосо бам уклонения от уплаты налогов в сфере внешнеэкономической деятельности, так как к координации усилий государственных органов при осуществлении налогового контроля экспортно-импортных операций предъявляются наиболее высокие требования Поэтому создание такой важнейшей составляющей систе мы НК, как система контроля налоговых платежей, осуществляемых участни ками внешнеэкономической деятельности (НК ВЭД), в настоящее время, пред ставляет собой одну из наиболее актуальных научно-методических проблем.Совершенствование методики проведения контрольных мероприятий ор ганами НК предполагает проведение аналитических процедур, направленных на выявление типичных способов уклонения от уплаты налогов во внешнеэко номической деятельности хозяйствующих субъектов. К результатам исследова ния можно отнести выделение и детальный анализ наиболее распространённых способов уклонения от уплаты налогов и других обязательных платежей, ис пользуемых нарушителями налогового законодательства при осуществлении экспортно-импортн1.1Х операций и, что особенно важно, представление их в ви де формализованных схем. На наш взгляд, наиболее распространёнными спо собами уклонения от уплаты налогов во внешнеэкономической сфере являются экономические действия осуществляемые: с использованием схем «псевдоэкс порт»; связанные с нарушением законодательства, регламентирующего тамо женные режимы переработки, а также временного ввоза (вывоза) товаров; свя занные снепоставкой товара в таможню назначения; с использования схем «ложный транзит» и «Калининградский транзит»; с заявлением в таможенных документах недостоверных сведений о таможенной стоимости, незаконным применением льгот и другие. В российской экономике в последние годы право нарушители используют достаточно сложные схемы уклонения от уплаты на логов путём проведения не контролируемых налоговыми органами операций.Одна из подобных схем подробно изложена в настоящей работе.Развитие рьпкучной экономики предполагает значительный рост хозяйст венных связей между юридическими и физическими лицами, информация о ко торых собирается во многих ведомствах и государственных органах. Информа ционное взаимодействие органов НК с одной стороны, позволяет более точно идентифицировать полученные данные, а, с другой стороны, предоставляет возможность устранить их повторную обработку. В настоящее время контроли рующие структуры в некоторых случаях используют метод сверки различных массивов информации. В диссертации приводится краткая характеристика кон кретных источников информации, используемых в процессе осуществления на логового контроля внешнеэкономической деятельности и являющихся его ба зой данных. На первое место мы поставили источники информации, исполь зуемые при осуществлении документального НК ВЭД. Диссертант считает, что эти документы, по своему назначению могут быть подразделены на следующие группы документов: торговые, транспортные, таможенные, банковские, бухгал терские и иные документы. Из всего массива документов выбраны те из них, которые, по мнению автора, имеют наибольшее значение при проверке внешне торговых операций, осуществляемой различными контролирующими структурами. В работе представлен их состав, контрольные показатели, а также органы НК в практической деятельности которых, использование указанных источни ков информации наиболее целесообразно при проведении документальных проверок объектов НК ВЭД. Подробно изложены источники информации, ко торые используются при проведении налогового контроля достоверности отра жения экспортно-импортных операций в бухгалтерском учёте участника ВЭД. Необходимо подчеркнуть, что даже случайные, отрывочные, неподтвер ждённые данные, полученные из разных источников информации сгрупирован ные по ряду признаков могут с достаточно высокой степенью достоверности свидетельствовать о подготовке или совершении налогового правонарушения.Диссертантом выявлены основные признаки «ложного транзита», которые по зволят контролирующим структурам получать дополнительные возможности для проведения оптимальной предпроверочнои подготовки и рационального отбора объектов НК. Признаками «ложного транзита» являются: информация о нарушениях, связанных с регистрацией внешнеторгового предприятия пред приятия; открытие юридическим лицом, имеющим отношение к сделке, незаре гистрированных в налоговой инспекции банковских счетов; несовпадение юри дического адреса с фактическим местонахождением предприятия (таможенного брокера, склада временного хранения и т.д.); таможенное оформление значи тельного количества дорогостоящего товара для перемещения транзитом из стран дальнего зарубежья через Российскую Федерацию в адрес, как правило, республик Казахстан, Узбекистан; отсутствие у перевозчика лицензий на пере сечение двух и более таможенных границ; отсутствие у фирм ближнего зару бежья контрактов на поставку товаров транзитом через территорию Российской Федерации; отсутствие данных о прохождении автотранспорта через таможен ныеавтопереходы в Транспортной инспекции и в журналах учёта и регистра ции проходящего автотранспорта; информация, о наличии большого количест ва командировок представителей предприятия-отправителя товара в регионы месторасположения таможенных постов с целью проведения неформальных встреч с бывшими и действующими сотрудниками таможни; неоднократные посещения постов таможенных переходов лицами, не зарегистрированными в журнале посещений, по вопросам не связанным с таможенным о(])ормлением; приобретение в личную собственность сотрудниками таможенных постов большого количества материальных ценностей и другая информация, получен ная правоохранительными и контролирующими структурами и др.К результатам исследования можно также отнести разработанный дис сертантом порядок осуществления проверки достоверности и объективности показателей таможенной стоимости, которым целесообразно руководствоваться органам МНС РФ при проведении контроля правильности применения цен по сделкам в соответствии со ст. 40 НК РФ (см. табл. 1), Этот порядок может ис пользоваться налоговыми органами в случае применения ГТК РФ основного метода определения таможенной стоимости для сделок купли-продажи (то есть сделок на стоимостной основе) - по цене сделки с ввозимыми товарами (метод

1). Мы считаем, что последующий контроль достоверности показателей тамо женной оценки, проводимый налоговыми органами, должен осуществляться посредством сопоставления данных бухгалтерского учёта участника внешне экономической деятельности с данными, заявленными им в таможенных доку ментах.Основными задачами этой проверки являются: подтверждение правиль ности показателей таможенной стоимости товаров; подтверждение цены сделки действительно уплаченной или подлежащей уплате; выявление ложных заявле ний, в том числе не учтённых при декларировании элементов таможенной стоимости, В качестве документов, необходимых для проведения контрольных процедур рекомендуется использовать: декларацию таможенной стоимости (форма ДТС-1); контракт (договор, соглашение); счёт-фактуру; товарно транспортные документы; Главную книгу; регистры бухгалтерского учета по счетам 60, 76 и др. В диссертационной работе подробно рассматривается ин формация, представленная в декларации таможенной стоимости, с точки зрения отражения её в бухгалтерском учёте хозяйствующего субъекта, а также иссле дуется экономическая природа показателей таможенной стоимости по цене сделки с ввозимыми товарами. Предлагается следующая последовательность осуществления контрольных процедур: проверка условий поставки товара по конкретной сделке; проверка достоверности определения цены сделки, факти чески уплаченной или подлежащей уплате; проверка дополнений к фактической цене не включённых в счёт-фактуру; проверка степени взаимной зависи мости продавца и покупателя. Источники информации (регистры бухгалтерско го учёта, таможенные, торговые, транспортные документы) и применяемые приёмы, используемые при проведении контрольных процедур, представлены в настоящем диссертационном исследовании.Кроме того, в работе проанализированы информационные возможности Зачётных и внеучетных источников данных на предмет их использования при проведении документальной проверки правильности исчисления и своевремен ности уплаты налога на добавленную стоимость участниками ВЭД. При этом, прежде всего, рассматривается информация, представленная в регистрах бух галтерского учёта хозяйствующего субъекта.В целях повышения эффективности контрольных процедур при проведе нии документальной проверки расчётов по НДС на основании данных бухгал терского учёта, по нашему мнению, представляется целесообразным открытие субсчёта 15-1 к счёту 15 «Заготовление и приобретение материальных ценно стей». Этот субсчет может быть назван «Импортные товары». По дебету суб счёта 15-1 следуе! собирать данные о фактической себестоимости учётной пар тии импортной продукции в корреспонденции с соответствующими счетами осуществления расходов, непосредственно связанных с их приобретением. По кредиту субсчёта 15-1, мы предлагаем, представлять информацию, которая бу дет корреспондировать с данными ДТС. Иными словами, - по кредиту 15-1 от V ражаются суммы, заявленные в декларации таможенной стоимости, по которым оприходуются фактически поступившие в организацию товары. Причём, от клонения, возникающие на этом субсчёте, с нашей точки зрения, необходимо относить по тем же статьям затрат на специально открытый к счёту 16 «Откло нения в стоимости материальных ценностей» субсчёт!6-1 под названием «От клонения в стоимости импортных товаров (работ, услуг)». Отсюда понятно, что обороты по субсчёту 15-1 и остатки по субсчёту 16-1 будут отражать порядок формирования налоговой базы по НДС. Вместе с тем, мы считаем, что для ведения учётных операций способом, предложенным выше, необходимо использовать специальный регистр бухгал н терского учёта, предназначенный для выявления отклонений с\ мм фактических затрат от их значений, заявленных в ДТС, с целью определения объектов нало гообложения по 11ДС. Ввиду этого нами разработана форма регистра бухгал терского учёта «Учёт поступлений импортных товаров и отклонений от тамо женной стоимости», который представлен в работе.Автор полагает, что использование подобного регистра будет способст вовать повышению не только достоверности бухгалтерского учёта участника внешнеэкономической деятельности, но и эффективности контрольных проце дур при проведении документальной проверки расчётов по НДС, которые мо жет осуществлять как хозяйствующий субъект, так и контролирующие струк туры НК. Следует отметить, что кроме бухгалтерских регистров и налоговой от чётности участника внешнеэкономической деятельности, при проведении до кументальной проверки по НДС, по нашему мнению, более активно необходи мо использовать и такие источники внеучётных данных как документы тамо женного и таможенно-банковского валютного контроля. В связи с этим, нами проведено исследование информационных возможностей учётных и внеучёт ных источников данных, используемых при осуществлении налогового контро ля экспортно-импортных операций на предмет правильности исчисления и своевременности уплаты налога на добавленную стоимость. Результаты этого исследования представлены в работе.Налоговый контроль предполагает, с одной стороны, разработку мер по совершенствованию и развитию механизма координации разрозненных усилий контролирующих структур, а, с другой стороны, определения последовательно сти этапов проведения контрольных процедур и правильного распределения обязанностей между органами НК, позволяющего обеспечить повышение эф фективности системы в целом. По нашему мнению, своевременное реагирова ние субъектов контроля на отклонение от норм законности и целесообразности в действиях юридических и физических лиц в сфере внешнеэкономической деятельности, сонание условий для устранения этих отклонений, требуют раз работки специальной программы проверки, которая будет являться необходи мым элементом методического обеспечения НК ВЭД. Предложенная диссер тантом для налоговых органов программа проверки соблюдения налогового законодательства объектами государственного налогового контроля внешнеэко номической деятельности включает в себя четыре этапа.На первом этапе проведения контрольных процедур МНС РФ выполняет анализ данных, полученных в результате осуществления таможенно банковского валютного контроля. При этом рекомендуется включать в про грамму следующие объекты проверки: полнота поступления выручки; своевре менность поступления выручки; соблюдение установленного порядка расчётов по экспортным операциям в иностранной валюте. Диссертантом подробно представлены объекты, контрольные показатели и источники информации первого этапа проверки.При проведении второго этапа контрольных процедур считаем целесо образным внесение в программу следующих объектов проверки: проверка со блюдения установленного порядка совершения валютных операций, связанных с движением капитала; проверка соблюдения установленного порядка расчётов по экспортным операциям в иностранной валюте с использованием СВИФТ послания; проверка соблюдения установленного порядка расчетов по экспорт ным операциям в валюте Российской Федерации. Конкретное содержание этих контрольных процедур также представлено в диссертации.При проведении третьего этапа проводятся контрольные мероприятия, направленные на выявление хозяйствующих субъектов, которые регистрируют для проведения незаконных внешнеторговых операций так называемые фирмы однодневки. Для этого, с нашей точки зрения, сначала необходимо произвести анализ внешнеторговых контрактов с целью получения информации, косвенно указывающей на возможность использования подобных фирм участниками ВЭД. Контракты, которые используются для осуществления незаконных экс портно-импортных операций, имеют следующие признаки: резидент осуществ ляет экспорт товаров в пользу нерезидента, зарегистрированного в оффшорной зоне; получателем денежных средств или товаров являются нерезиденты, кото рые не входят в состав сторон по договору; резидент производит авансовый платёж превышающий 30% цены импортируемого товара (либо сумму эквива лентную 100 тыс. долл. США) в пользу нерезидента; предусмотренауплата ре зидентом в течении года процентов и иных дополнительных платежей в пользу нерезидента, которые в совокупности превышают 20% основной суммы креди та (займа); нерезидент по причине неисполнения им условий контракта осуще ствляет возврат ранее произведённой резидентом предоплаты (аванса); отсутст вуют штрафные санкции за несоблюдение сроков платежей (поставок) контр агентом и др. Далее в работе изложены признаки, характерные для фирм однодневок.Следующий ujar проверки состоит в выявлении организаций-участников внешнеэкономической деятельности, которые не сдают отчётность, либо пре доставляют справки об отсутствии деятельности в налоговые органы по дан « ным отделов учёга и отчётности МНС РФ. Для этого необходимо сформировать соответствующие реестры налогоплательщиков. При этом следует произвести отбор хозяйствующих субъектов, порядок проведения которого также пред ставлен в работе.В дальнейшем, по мнению автора, необходимо осуществить наложение данных, полученiibix в результате осуществления первого, вюрого и третьего этапа контрольн1.!х процедур и произвести целенаправленный отбор участников ВЭД для последмощей организации четвёртого этапа разработанной нами программы - выездной налоговой проверки.По нашему мнению, контрольные мероприятия должны проводиться по двум направлениям: 1) проверка соответствия отраженных в учёте объекта ГНК ВЭД экспортно-импортных операций порядку, установленному нормативными V, актами по бухгалтерскому учёту (проверка достоверности бухгалтерской отчётности организации); 2) проверка соблюдения хозяйствующим субъектом налогового, таможенного и валютного законодательства при осуществлении им внешнеторговых сделок.Важно отметить, что при проверке достоверности бухгалтерской отчётности организации момент перехода права собственности имеет существенное шачение. Это обуславливается, с одной стороны, необходимостью определения рублёвого эквивалента, поступившей выручки по курсу ЦБ РФ, а, с другой стороны, он определяет правомерность включения различных затрат в состав расходов на продажу (покупку) товаров. Следует \* также учитывать, что обязательным условием для предоставления льготы по НДС является ве/юние раздельного учёта затрат по товарамреализованным на экспорт. При этом порядок ведения бухгалтерского учёта экспортных операций зависит от определения организацией выручки за реализованные товары, которая с учётом положений ст. 271 и 273 НК (ч. 2 ред. 29.11.2001 г.) определяется по мере отгрузки товаров и предъявления покупателем расчётных документов, либо по мере поступления валютных средств при условии, что в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выр^/чки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций без учёта налога на добавленную стоимость и налога ее продаж не превысила одного миллиона рублей за каждый квартал.Кроме того, заметим, что в настоящее время отсутствуют чёгкие разъяснения со стороны Минфина РФ по вопросу оценки импортных товаров, но некоторые нормативные документы предполагают наличие отдельного калькуляционного счёта на котором должны аккумулироваться расходы по их закупке. Это может быть любой сводный счёт или субсчёт (07, 08, 10, 15, 41 и другие). При осуществлении проверки соблюдения у^шстником В''^ Д налогового, таможенного и валютного законодательства необходимо использовать данные, полученные в рез\льтате проведения первого этапа контрольн1лх процедур. Ав тор подробно излагает выявленные особенности осуществления документаль ной проверки с использованием данных бухгалтерского учёта участника ВЭД. По мнению диссертанта, практическое применение представленных ме тодик проверки, а также результатов исследования финансово-экономического механизма и последствий использования фирмами-участниками ВЭД различ ных способов уклонений от уплаты налогов будет способствовать повышению эффективности работы специалистов государственных контролирующих струк тур и независимых аудиторских организаций.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Воротников, Роман Эдуардович, 2002 год

1. Бюджетный кодекс РФ: 31 июля 1998 г. 145-ФЗ Российская газета. 1998. 12 августа. [Собрание законодательства РФ. 1998, 31. Ст. 3823].

2. Гражданский кодекс РФ. Ч.1: Федеральный закон "О введении в действие части первой Гражданского кодекса Российской Федерации". 30 ноября 1994 г. 51-ФЗ Российская газета. 1994. 8 декабря [Собрание законодательства РФ. 19Н. 32. Ст. 3301. ред. 12.08.98 111 -ФЗ).].

3. Гражданский кодекс РФ. Ч.П: Федеральный закон "О введении в действие части второй Гражданского кодекха Российской Федерации". 26 января 1996 г. 14-ФЗ Российская газета. 1996. 6-8 февраля, 10 февраля [Собрание законодательства РФ. 1996. 5. Ст. 410. ред. 24.10. 97 1333ФЗ).].

4. Инструкция ЦБ РФ и ГТК РФ от 13.10.99 86-И, 01-23/26541 «О порядке осуществления валютного контроля за поступлением в Российскую Федерацию валютной выручки от экспорта товаров».

5. Международные правила толкования торговых терминов (ИНКОТЕРМС) редакция 2000 г.

6. Лимская декларация руководящих принципов контроля КонтроЛИНГ.-1999.-№1.

7. Методика аудиторской деятельности. Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Общение с налоговыми органами. Одобрена Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации 11.07.2000 г.

8. Налоговый кодекс РФ (Ч.1): 31 июля 1998 г. 146-ФЗ Российская газета. 1998. 6 августа. [Собрание законодательства РФ 1998. 31. Ст. 38.24].

9. Письмо Госналогслужбы от 01.Ш.98 г. ЩС-6-02/683 «По уплате налога на прибыль с курсовых разниц».

10. Положение о Министерстве финансов СССР, СП СССР, 1971. 4.

11. Положение о территориальных органах по валютному и экспортному контролю: приказ Федеральной службы России по валютному и экспортному контролю, 16 февраля 1994, 31.

12. Свод Законов Российской империи. СПб., 1857. Т. 2., ч. 2:Общие учреждения губернские. Ст. 438 законов

13. Свод Законов Российской империи. СПб., 1906. Т. 2., ч. 2:Общие учреждения губернские

14. Свод Законов Российской империи. СПб., 1901. Т. 5: Уставы об акцизных сборах. 26. СЗ РФ. 1999. 28. Ст. 3484

15. Таможенный кодекс РФ: 18 июня 1993 г. 5221-1 Ведомости СНД и ВС Р Ф 1 9 9 3 3 1 С т 1224. (ред. 16 ноября 1997 г. 144-ФЗ).

16. Уголовный кодекс РФ: 13 июля 1998 г. 63 ФЗ Российская газета. 1998. 18-19 июня. [Собрание законодательства РФ. 1998. 31. Ст. 3824].

17. Федеральный закон от 13.10.95 157-ФЗ «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности». Опубликован «Российская газета», 207, 24.10.95; /Собрание законодательства РФ», 16.10.95, №42, ст. 3

18. Монографии, учебники, учебные пособия и брошюры

19. Алексеев С. Теория права. М.: Изд-во БЕК, 1994 224 с.

20. Алейников Д.И. Внутриведомс!венный финансовый контроль и документальные ревизии в нефтяной промышленности СССР. М.-Л.: Гостоптехиздат, 1946. 29 с.

21. Альскнй А.С. Задачи и методы финансового контроля. М.: Финиздат НКФ СССР. 1925. 31 с.

22. Андреев В.Д. Использование экономического анализа в ревизионной работе. М.: Моск. кооп. ин-т, 1985. 197 с.

23. Анимица Е.Г., Тертышный А.Т. Экономическая реформа в России: Общенациональные и региональные аспекты. Екатеринбург, 1995. 222 с,

24. БабчешчО Т.Н. Бухгалтерский учёт внешнеэкономической деятельности. М Главбух, 1997- 168 с.

25. Баглай М.В., Габричидзе Б.Н. Конституционное право Российской Федерации: Учебник. М Кодекс, 1996. 480 с.

26. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория анализа хозяйственной деятельности. М.: Финшсы и статистика, 1987. 287 с.

27. Белоб/кецкий И.А. Финансовый конгроль и новый хозяйственный механизм. М.: Финансы и статистика, 1989.

28. Белуха Н.Т. Тория финансово-хозяйственной деятельности контроля. М.: Финансы и статистика, 1991

29. Болдырев В.Е., Глаз В.Н., Шеленко СИ., Проблемы учёта и проведения аудита внешнеэкономической деятельности. Монография. Белгород: кооперативное образование, 2000 270 с.

30. Бурцев В.В. Государственный финансовый контроль методология и организация. М: Информационно внедренческий центр «Маркетинг», 2000. 392

31. Блех И Устройство финансового управления и контроля в России в историческом их развитии. СПб, 1895. 128 с.

32. Бюджегная система Российской Федерации: Учебник М.В. Романовский и др.; Под ред. О.В. Романовского М.: ЮРАЙТ, 1999. 621 с.

33. Бюджетные организации. Учёт и налоги Сост. А.Ю. Денисов, В.Г. Соломонович М.: ИКЦ "ДИС", 1997. 496 с.

34. Валуев Б.И. Оперативный контроль экономической деятельности предприятия. М.: Финансы и статистика, 1991.

35. Видяпин В.И., Барсуков И.В. Теория контроля. М МИНХ, 1998. 166 с.

36. Вознесенский Э.А. Финансовый контроль в СССР. М.: Юридическая литература, 1973. 31.

37. Годунов А.А. Социально-экономические проблемы управления социалистическим производством. М.: Экономика, 1975. 124.

38. Голощапов Н.А. Таможенный контроль. М.: «Экзамен», 1999. 320 с

39. Горбунова О.Н. Проблемы совершенствования основных финансовоправовых институтов в условиях перехода России к рынку Автореф. дисс. докт. юрид. Наук. М., 1996. 24 с.

40. Грачёв В.Ю. Внешнеэкономическая деятельность. Организация и техника вне1ине1орговых операций. Учебно-практическое пособие. Библиотека журнала «Внеш].:зкономический бюллегень» М.: ЗАО «Бизнес-школа «Интел-Синтез», 200(j. 544 с.

41. Грачёв В.Ю. Внешнеэкономическая деятельность. Организация и техника внешнеторговых операций, Учебно-практическое пособие. Библиотека журнала «Внешнеэкономический бюллетень» М.: ЗАО «Бизнес-школа «Интел-Синтез», 2000. 544 с.

42. Грисимова Е.Н., Макарова О.А., Ильюшихин И.Н. Налоговый клдекс Российской Федерации. Часть первая. Схемы, Пояснения. Коментарии Под ред Н.М. Голованова. СПб.: Юридический центр Пресс, 1999 187 с.

43. Дадашев А.З., Черник Д.Г. Финансовая система России. Учебн. По-собие. М.: ИНФРД М, 1997.

44. Диканова Т.А. Борьба с таможенными преступлениями и отмыванием «грязных денег». М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2000. 310 с.

45. Дьяченко В.П. История финансов СССР (1917-1950 г.г.) М.: Наука, 1978-494 с.

46. Журко В.Ф. Комплексная система ведомственного контроля, М.: Финансы и статистика, 1985. 255 с. финансово-хозяйственного

47. Зеленский Ю.И. Контрабанда язва империализма. М.: Наука, 1985.

48. Иткин Ю.М. Организация финансового контроля в переходный период рыночной экономике. М.: Финансы и статистика, 1991. 160 с.

49. Козырни А.Н. Финансовый контроль В уч. Финансовое право Под ред. Проф. О.Н. Горбуновой. М., 1996. 48.

50. Коментарий к налоговому кодексу Российской Федерации, части первой Под ред. Г.В. Петровой. М.: Mi 1фра-Норма. М., 1999. 275 с.

51. Конституция Российской Федерации: Научно-практический комментарий Под. Ред. акад. Б.Н. Топорнина. М.: Юрист, 1997. 716 с.

52. Коровкин В.В., Кузнецова Г.В. Налоговая проверка предприятия М.: Приор, 1996.-256 с.

53. Костомаров Н.И. Русская история в жизнеописаниях её главнейших деятелей: М., 1995., Т. 2., 318 с.

54. Кочер! IIH Е.А. Контроль как функция управления. М.: Знание, 1982.-64 с.

55. Кочершн Е.А. Контроль в системе управления социалистическим производством. Вопросы тории и практики. М.: Экономика, 1982. 2 1 6 с.

56. Кочергин Е.А. Основы государе гвениого и управленческого контроля. М. Информационно издательский дом «Филинъ», 2000. 384 с.

57. Кужельный Н.В. Бухгалтерский учёт и его контрольные функции. М.: Финансы и статистика, 1985.

58. Кунц Г., О Доннел Управление, системный и ситуационный анализ управленческих функций. Т.2. М.: Прогресс, 1981. 511 с.

59. Лавров Н., Фролов Е.А. Валютно-финансовые отношения предприятий и организаций с зарубежными партнёрами М.: Финансы и статистика, 1992.-160 с.

60. Лимская Декларация руководящих принципов контроля Правовое регулирование государтсвенного финансового контроля в зарубежных странах. М Прометей, 1988.

61. Мадрица В.М., Руковишникова И.В., Дружинин Д.Н. Финансовое право Под ред. В.М. Мадрицы. Ростов н/Д: Феникс, 1999. 93 с

62. Максименко Г.Д. Внутриведомственный контроль. М.: Финансы и статистика, 1981. 170 с.

63. Мацкевичюс И.С., Лакис В.И. Ревизия в системе экономического контроля. М.: Финансы и статистика, 1988. 223 с.

64. Назаренко В.М. Таможенное обслуживание внешнеэкономической деятельности. М.: Экзамен, 2001. 768 с.

65. Назаренко В.М. Транспортное обеспечение внешнеэкономической деятельности. М.: Центр экономики и маркетинга, 2000 512 с.

66. Налоги в России. Налоговая система России: Общие вопросы налогового законодательства. Органы налогового контроля. Сб. норм. док. М.: Юридическая литература, 1994. 182 с.

67. Налоги и налоговое право: Учебное пособие Под ред А.В. Брызгалина. М.: Аналитика-Пресс, 1997. 409 с.

68. Наринский А.С, Гаджиев Н.Г. Контроль в условиях рыночной экономики. М Финансы и статистика, 1994. 176 с.

69. Немчинов В.М. Сметанная экономика: Проблемы управления развитием. М.: вост. лит., 1994. 232 с.

70. Носова С. Экономический контроль: Сущность и формы проявления.—М.: Экономика, 1991. 176 с.

71. Ольхова Р.Г., Сахарова М.О.. Соколинская Н.Э. Банк и контроль. М.: Финансы и статистика, 1991. 208 с.

72. Озеров И.Х. Основы финансовой науки. Вып. II с. 102.

73. Остапенко Ю.С. Внутриведомственный финансовый контроль. М.: 1 Финансы, 1 9 7 5 П О с

74. Петрова Г.В. Налоговое право. Учебник для вузов. М.: Инфра-М Норма, 1997,-110 с.

75. Погребинский А.П. Очерки истории финансов дореволюционной России (XIX XX). М.: Госфиниздат, 1954. 268 с.

76. Погребинский А.П. Государственные финансы царской России в эпоху империализма. М Финансы, 1968. 166 с.

77. Предприятие на внешних рынках: Внешнеторговое дело: Учебник Под ред. С И Долгова, И.И. Кретова. М.: Издательство БЕК, 1997. 784 с.

78. Соловьёв Г.А Ревизия и контроль хозяйственной деятельности бюджетных учреждений. М Финансы и статистика, 1983. 150 с.

79. Соловьёв Г.А. Экономический контроль в системе управления. М.: Финансы и статистика, 1986. 189 с.

80. Соловьёв Г.А Ревизия и контроль хозяйственной деятельности бюджетных учреждений. М.: Финансы и статистика, 1983. 150 с.

81. Соловьёв Г.А. Экономический контроль в системе управления. М.: Финансы и статистика, 1986. 189 с.

82. Соловьёв С М Соч. Книга III. Том 5. с. 144.

83. Солодов А.К. Рынок: контроль и аудит. Вопросы теории и техники. В 2-х ч. Воронеж: РИО комитета по печати и информации администрации Воронежской обл., 1993. (Ч.1 160 с Ч.2 160 с

84. Соломенков А.Д. Правовые основы организации деятельности Счётной палаты Российской Федерации: Монофафия. Элиста: АПП «Джангар», 1998.

85. Сорокина 10.В. Система финансовых государственных органов России XIX столетия. Воронеж: Издательство ВГУ, 1998. 64 с.

86. Стражев В.И. Учёт, анализ и контроль в условиях рыночной экономики. М.: Финансы и статистика, 1992. 150 с.

87. Финансово-бюджетная политика: принципы и механизм реализации Отв. ред. Ю.П. Авдиянц. М.: ИЭ АН СССР, 1990. 218 с.

88. Фомичёв В.И. Международная торговля: Учебник М.: ИНФРА М, 1998.-496 с.

89. Химичева Н.И. Финансовое право: Учебник. М.: Изд-во БЕК, 1995. 8 3 с.

90. Черник Д.Г. Основы налоговой системы: Учебник для вузов. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000. 511 с.

91. Черноморд П.В. Финансовый контроль и учёт в условиях перехода экономики к рыночным отношениям: Учеб. Пособие. М.: ФИПК, 1992. 45 с.

92. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. М.: Инфра-М, 1995.-176С.

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

94. Шохин СО. Проблемы и перспективы развития финансового контроля в Российской Федерации. М.: Финансы и статистика, 1999. 352 с.

95. Emile Woolf. Auditing today 5 tii ed. New York: Prentice Hall, 1994. 107. D. Henley, A. Likierman, J. Perrin, M. Evans, I. Lapsley and J.E.H. Whiteoak. Public Sektor Accouting and Financial Control: 4 th ed. Chapman and Hall, 1994.

96. Management Control in Modem Governtment Administration: Some Comparative Practices.- Copyright OECD, Paris, 1996. 250 p. 109. M. Ezzamel and D. Heathfield. Perspectives on Financial Control: Essays in memory of kenneth Hilton: Chapman and Hall, 1994/ Статьи в периодической печа F и и сборники научных трудов ПО. Александров Пятая часть 1ШП идёт мимо кассы Финансовая Россия.- 1999.-№ 14. т А л е к с е е в И.А. Рыночная экономика и контроль Контроллинг. 1 9 9 1 1 С 70-75.

97. Алпатов Ю.Ф. Повышение эффективности контрольной работы важная задача налоговых органов Налоговый вестник. 1997. 5. 3-8.

98. Андреев А.Г., Соломенков А.Д. Правовой статус аудиторов Счётной палаты Российской Федерации Финансы. 1998. 9. 49-52. 114. Бак Г., Де Брюин Е. Аудиторская проверка хозяйственной деятельности //Контроллинг. 1992. 1 82-94.

99. Барчукова Н. Новое в уголовном законодательстве о преступлениях в финансовой сфере Финансовый бизнес. 1997. 4 53-57.

100. Белоколодов Н. Необходима системность Президентский контроль. -1997.-№4.

101. Белолипецкий В.Г. О совершенствовании государственного финансового контроля в России Финансы. 1998. 47-51.

102. Боголепов М. Государственный контроль Контроллинг. 1991. 2 е 32-37.

103. Борьба с лжеэкспортом Расчет 2001. 8.

104. Бочковский Ф. Государственный контроль в России в его историческом развитии Контроллинг. 1992. 3 3-8.

105. Бычкова СМ. Развитие целей и приёмов аудита Бухгалтерский учёт. 1996. Хо 10. 76-78.

106. Буланже М. Развитие налоговой системы России в цифрах и фактах Налоговый вестник. 1999 г. 5.

107. Вальтер Н. Государственный контроль Контроллинг. -1991. №1. 42-48.

108. Ватие Д.А. Экспертные системы: цель аудита и инструмент аудитора //Контроллинг.-1991.-№ 2 е 108-212.

109. Васильев В. Десять безнадёжных «прыжков в сторону Бизнес адвокат. 1999-№ 12. 110. Вершинин В.М, Полномочия федеральных органов налоговой полиции в сфере оперативно-розыскной деятельности Налоговый вестник. 2000 №6.

111. Владимиров В. Объединяющая вертикаль Президентский контроль. 1994. №5.

112. Волчихин В.Г. еистема государственного контроля Японии Контроллинг. 1991. 2 е. 70-78.

113. Воронов В. Как работают окружные инспекции Президентский контроль. 1996. 5 е. 41-49.

114. Грачёва Е.Ю. Методы предотвращения налоговых правонарушений: Материалы научно-практической конференции (26-27 марта 1996 г.) «Коррупция в России состояние и проблемы». М., 1996. 3.

115. Государственный контроль в Швеции Контроллинг. 1994. №1. е. 45-81.

116. Гусев В.В. Итоги работы Государственной налоговой службы Российской Федерации за 1994 год Налоговый вестник. 1995. 2. 3-8.

117. Гусев В.В. О работе налоговых органов в 1995 году по мобилизации налоговых платежей в бюджетную систему Российской Федерации и задачах на 1996 год Налоговый вестник. 1996. 3 3-14.

118. Данилевский Ю.А. Проблемы становления государственного финансового контроля Бухгалтерский учёт. 1996. >fo 3. 3-6.

119. Данилевский Ю.А. Финансовый контроль в России: история, современное развитие Бухгалтерский учёт. -1993. 7.

120. Единство триады: счетоводство, отчётность, контроль. Президентский контроль. 1997. Х« 1. 75-79. 121. Захаров В. Ещё раз о главном Президентский контроль. 1997. 6.

122. Зингаревич М. Организация внутреннего контроля в банках Финансовый бизнес. 1996. 8. 31-33.

123. Золоторёв Н.А. Из истории государственного контроля в России. 1892-1817 г.г. Контроллинг. 1994. 2. 26-33.

124. Игнатов Ю. Основы взаимодействия Президентский контроль. 1999.-№9.

125. Иткин Ю.М. Контроль и рынок Бухгалтерский учёт. 1992. №4.

126. Кашин В., Мерзляков И. О необходимости преобразования финансовой системы России Аудитор. 1999. 7.

127. Кашин В., Мерзляков И. О необходимости преобразования финансовой системы России Аудитор. 1999. №8.

128. Козырин А.Н. Таможенная стоимость база расчёта таможенных платежей Налоговый вестник 2001 4.

129. Козырин А.Н. Таможенная стоимость база расчёта таможенных платежей Налоговый вестник 2001 №5.

130. Кочергин Е.А. Децентрализация без потери контроля Контроллинг -1991.-№1.-0.3-41.

131. Краснопояс А.Ю. Новая контрольно-информационная система. За метки эксперта Контроллинг. 1994. 1 11-13.

132. Макаров Д.Г. Уголовный колекс в борьбе с теневой экономико! Проблемы и перспективы Налоговый вестник. 2000. Х» 1.

133. Макаров Д.Г. Экономические и правовые основы теневой экономики Вопросы экономики, 1998 Ка 3.

134. Мартьянов Как работают окружные инспекции Президентский контроль. 1996. 4. 25-38.

135. Мельник А. От лжеДмитрия до Петра Налоговая полиция. 2000. Ко 19.

136. Мстиславский В.А., Волков B.C. Защитить финансовые интересы государства Президентский контроль. 1996. 4. 3-6.

137. Мстиславский В.А., Волков B.C. Финансовый контроль Президентский контроль. 1996. 7. 30-31.

138. Нестеров В.В., Желтов Н.С, Сергеев С В Информационное взаимодействие в финансовой системе России Налоговый вестник 1999.- 1.

139. Норенко П.А. дальше была коллективизация Налоговая полиция 2000.-№14.

140. Николаев Ю.Н. Государственный контроль в развитых капиталистических странах Контроллинг. 1991. 2. 56-69.

141. Овсянников Л. Государственный финансовый контроль: кому он нужен? Президентский контроль. 1996. 7 55-61. 158. О должности фискалов //Полное собрание узаконений. Т. 4, 2330. 159. О контрольной палате ССР: Закон СССР Контроллинг. 1991. 5-10. 160.0 работе Контрольного Управления Администрации Президента Российской Федерации в 1993 году Контроллинг. 1994. Хо 3. 8-27.

142. Организация бухгалтерского дела, роль и квалификация ревизоров Контроллинг. 1992. Х« 1. 95-120. 143. Основные положения концепции выхода из кризиса и реформирования экономики России на 1996-2000 г.г. и на период до 2005 г.: Анализ-прогноз Российской экономической академии им. Г.В. Плеханова Контроллинг. 1994.-Ко 4 С 2-10.

144. Отношения между высшими федеральными и местными региональ ными контрольно-ревизионными органами (Материалы международного сем1 нара, г. Москва, 14-16 апреля 1988 г.). Доклад: Шохин СО. Задачи сотруднич(

145. Пантюхов В. Функции Министерства государственного контроля СССР в 1940-57 г.г. Контроллинг. 1991. ХУ 3. 3-6.

146. Пахомова Г.Н. Реформы государственного контроля на книжных страницах. Библиографический обзор Контроллинг. 1994. К» 2. 34-

147. Палий В.Ф. Перевод советской системы бухгалтерского учёта на международные стандарты Контроллинг. 1991. 4. 125-129.

148. Пансков В.Г. Основные ориентиры финансовой политики России в 1996 году Финансовый бизнес. 1996. 1 (27). 2-9.

149. Пансков В.Г. О некоторых проблемах Налогового кодекса России Финансы. 1998. 4. 20-26.

150. Пансков В.Г. Регистрация юридических лиц и собираемость налогов в Российской средсрацпи Налоговый вестник/ 1999 3.

151. Петелин В.В. О взаимодействии при осуществлении функций контроля за поступлением налогов и иных обязательных платежей Налоговый вестник. 1999. 2.

152. Плущевская Ю., Старикова Л. Исследование финансовых потоков в Российской экономике Вопросы экономики. 1997. 12. 117-131,

153. Погосян Н.Д. Правовой статус Счётной палаты Российской Федерации Юристъ. 1997. 10. 7-10.

154. Погосян Н.Д. Юрисдикция высших органов финансового контроля (зарубежный опыт) Право и жизнь. 1997. 11. 6-8.

155. Погосян Н.Д. Правовой статус высших органов финансового контроля (ВОФК) Великобритании, Франции, Германии и Польши Государство и п р а в о 1 9 9 8 2 С 102-106.

156. Погосян Н.Д. Счётная палата Российской Федерации. М, Юристъ 1998,-304 с.

157. Подольский В.И., Савин А.А., Сотникова Л.В. Аудит учредительны: документов уставного капитала и расчётов с учредителями Бухгалтерски учёт. 1996. 12. 26-30.

158. Подольский В.И., Савин А.А., Сотникова Л.В. Организация труда в аудиторской фирме Бухгалтерский учёт. 1996. 9. 24-29.

159. Полунин М. Об органах контроля в Великобритании Контроллинг. -1992.-№3.-0.39-42.

160. Овсянников Л. Государственный финансовый контроль: кому он нужен? Президентский контроль. 1996. 7 55-61.

161. Проверки есть есть результаты. О работе главного контрольного управления Президента РФ в первом полугодии 1998 года Президентский контроль: Ииформ. Бгалл. 1998. 6. 2-22.

162. Рекомендации по проблемам ревиювания компаний Контроллинг. 1992. 2. 72-87.

163. Соловьёв И.Н. О легализации доходов, полученных незаконным путём, и их налогообложение Налоговый вестник. 2000. 2.

164. Соловьёв И.Н. О нарушении российского законодательства при использовании льготы по возмещению НДС при экспорте товаров, работ, услуг Налоговый вестник. 2000. №3.

165. Стуков А. Причины недостаточной востребованности аудита Бухгалтерский учёт. 1996. 12. 38-39.

166. Споарт Тэрли: Внутренний и внешний аудит и управление Контроллинг. 1991.-№ 4 С 100-117.

167. Сухов М. Совершенствование валютного регулирования и контроля Финансовый бизнес. 1996. 4. 42-44.

168. Таралин Ю.Н. Высшие органы государственного контроля. Контроллинг.-1991.-№ 1.-С. 49-55.

169. Таралин Ю.Н. О контрольной системе Советов народных депутатов //Контроллинг. 1992.-№ 1.-С. 3-17.

170. Теневой оборот в России Финансовые известия. 1996. 7.

171. Тихонов Р. Отработать механизм взаимодействия Президентский контроль. Ипф. бюлл. 1996. 8-13.

172. Уолкер, Чарльз У. Обзор учёта издержек по центрам ответственности//Контроллинг. 1992.- 1. 52-76. i

173. Федеральные органы налоговой полиции: итоги деятельности в 1995 году Налоговый вестник. 1996. 3. 146-148.

174. Фомина О.А. Подзаконные нормативные акты в регулировании налогового контроля в России Налоговый вестник. 1996. 3. 15-18.

175. Цветков И. О правилах определения в целях налогообложения цены товаров при совершении внешнеторговых сделок Вестник ВАС РФ. 2001 №1.

176. Черпик Д.Г. Экономика и налоги Ыалоговый вестник. 1996. 3, С 15-18.

177. Чичилёв М.Е. О роли счётных палат в бюджетном процессе. Финансы. 2001 8.

178. Юрьев Н.И. Государственньп" контроль в дореволюционной России Контроллинг. 1991. 3 7-15.