Аудит в системе контроля внешнеэкономической деятельности организаций

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Тагирова, Шуанат Абдулвагабовна

**Год:**

2009

**Автор научной работы:**

Тагирова, Шуанат Абдулвагабовна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Махачкала

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

224

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Тагирова, Шуанат Абдулвагабовна

Введение

Глава 1 Теоретико-методические основы контроля внешнеэкономической деятельности организаций

1.1 Сущность контроля внешнеэкономической деятельности и 9 понятие его эффективности

1.2 Систематизация видов контроля внешнеэкономической 36 деятельности организаций

1.3 Использование института аудита для контроля 54 внешнеэкономической деятельности организаций

Глава 2 Современное состояние аудиторского контроля 63 внешнеэкономической деятельности организаций

2.1 Актуальные проблемы аудиторского контроля 63 внешнеэкономической деятельности организаций

2.2 Аналитический инструментарий оценки рисков 83 внешнеэкономической деятельности в ходе аудита

2.3 Разработка организационно-методических рекомендаций 97 по аудиторской проверке внешнеэкономической деятельности организаций

Глава 3 Совершенствование контроля внешнеэкономической 123 деятельности организаций

3.1 Классификация нарушений при осуществлении ВЭД

3.2 Контрольно-профилактические функции аудита 140 внешнеэкономической деятельности организаций

3.3 Перспективные направления развития аудиторского 161 контроля внешнеэкономической деятельности организаций

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Аудит в системе контроля внешнеэкономической деятельности организаций"

Актуальность темы исследования. Либерализация: внешнеэкономической деятельности (ВЭД) способствовала открытию» российской экономики мировому рынку, увеличению внешнеторгового оборота. Сегодня во внешнеэкономический оборот прямо или косвенно вовлечено большое число хозяйствующих субъектов' России, и это число неуклонно растёт.

Специфика внешнеэкономической деятельности, трудности:;, возникающие при отражении в бухгалтерском учёте внешнеторговых сделок нетрадиционных форм из-за сложностей с их правовой классификацией., объективно приводит к тому, что она становится объектом различных видов контроля (таможенного, валютного, правового и т.д.). В то же врезугя: современные условия определяют необходимость теоретического осмысления аудита ВЭД как независимой формы финансового- контроля. Вследствие этого возникает необходимость выделения^ ВЭД в самостоятельный объект аудита.

Данное исследование является попыткой ^ расширить цели и задачи аудита, придать ему комплексный характер в< целях определения: экономической целесообразности совершаемых внешнеторговых операции., чем и определяется её актуальность.

Степень разработанности проблемы. Принципы и методология аудита-исследованы многими отечественными и зарубежными учёными. Значительный вклад в исследование общих и частных проблем учета,, контроля и аудита, в том числе в сфере внешнеэкономической деятельности: внесли В.П.Астахов, А.П.Бархатов, Н.П.Барышников, И.А.Белобжецкий, Н.Г". Гаджиев, Ю.А.Григорьев, Ю.А.Данилевский, В.Б.Ивашкевич, Г.В. Куликов,, Г.В.Кулинина, О.А.Курбангалеева, Ж.Г.Леонтьева, М.В.Мельниьс^ А.С.Наринский, Л.Н.Овсянников, О.М.Островский, В.И.Подольскии,, М.Ф.Овсийчук, Л.В'.Сотникова, Н.В.Ульянова, Н.Т.Шалашовои: Т.В.Шишкова, и др.

Среди зарубежных специалистов в этой- области известны Р. Адаме, Э.А. Арене, Ф.Л. Дефлиз, Р. Додж, Д.Р. Кармайкл, Д.К. Робертсон и-др.

Анализ работ российских и зарубежных авторов показывает, что имеются значимые разработки по отдельным видам контроля внешнеэкономической деятельности, аудита экспортных и импортных операций. Однако вопросам их согласования и взаимодействия уделяется недостаточно внимания, упускается из виду рассмотрение аудита ВЭД как одной из форм независимого финансового контроля.

Аудит внешнеэкономической деятельности организаций в настоящее время исследован недостаточно и включает в себя только учётный и налоговый аспекты.

Цели и задачи диссертационного исследования. Целью диссертационной работы является разработка теоретико-методических и практических рекомендаций по осуществлению аудита в системе контроля внешнеэкономической деятельности организаций.

Для» достижения поставленной\* цели были поставлены и решены, следующие задачи:

- раскрыть сущность контроля внешнеэкономической деятельности и определить круг показателей, характеризующих его эффективность;

- систематизировать виды контроля внешнеэкономической деятельности и раскрыть место и роль института аудита как независимой1 формы»контроля;

- определить состав и влияние аналитических процедур по оценке рисков внешнеэкономической деятельности на уровень аудиторского риска; разработать организационно-методические рекомендации по аудиторской проверке внешнеэкономической деятельности организаций;

- классифицировать типичные ошибки и нарушения, допускаемые при осуществлении внешнеэкономической деятельности, и исследовать возможности контрольно-профилактических функций аудита для целей установления причинно-следственных связей нарушений в сфере внешнеэкономической деятельности организаций и их профилактика.

Объектом исследования являются' внешнеэкономическая деятельность российских организаций в разных ее видах и формах; система ее регулирования; методика ее контроля.

Предметом исследования являются механизмы ведения учёта и осуществления аудита внешнеэкономической деятельности, направленные на обеспечения принятия своевременных управленческих решений и контроль эффективности хозяйственных операций в данной сфере.

Теоретическая и методологическая база исследования. Теоретическую и методологическую основу диссертации составили труды отечественных и зарубежных специалистов, посвящённые современным проблемам бухгалтерского учёта и аудита внешнеэкономической деятельности.

Информационно-методический- аппарат исследования. В\* качестве научного инструментария\* исследования послужили методы диалектического познания, предполагающие исследование явлений и процессов в развитии, взаимосвязи и взаимообусловленности. В'ходе исследования использовались-методы научного познания - сравнение, анализ, синтез, обобщение. Из специальных методов исследования применялись комплексный и системный подходы, а также методы количественного и качественного анализа.

Информационно-эмпирической базой' исследования послужили законодательные и нормативные документы РФ в области внешнеэкономической и таможенной деятельности, бухгалтерского учёта и аудита, международные стандарты учёта, аудита, финансовой отчётности, публикации в прессе по экономической, финансовой и управленческой проблематике. В работе использовались также данные выборочных исследований и экспертных оценок научно-исследовательских учреждений.

Основные положения,диссертации, выносимые на защиту:

1. В связи с изменением характера государственного воздействия на внешнеэкономическую деятельность трансформируется содержание контроля внешнеэкономической деятельности и показателей его эффективности.

2. Многообразие форм и видов контроля» внешнеэкономической, деятельности обусловливает необходимость выделения его отдельного вида — аудиторского контроля. Специфика ведения внешнеэкономической деятельности по-новому определяет роль аудита в системе финансового контроля этой сферы деятельности организаций.

3. Усложнение экономических взаимоотношений и трансакций в процессе осуществления внешнеэкономической деятельности ведет к росту предпринимательских рисков. С учетом этого научно обоснована необходимость широкого использования- аналитического инструментария оценки рисков в процессе аудита внешнеэкономической деятельности.

4. Выявление и оценка рисков деятельности субъекта внешнеэкономической деятельности требует разработки средств контроля в целях противостояния этим рискам. В этой связи требуются изменения организационно-методических подходов к проведению аудиторской\* проверки внешнеэкономической деятельности.

5. Существующая практика контроля внешнеэкономической\* деятельности свидетельствует о необходимости усиления контрольно-профилактических функции аудита внешнеэкономической деятельности. В этой связи предлагаются теоретические- и практические рекомендации, направленные на своевременное выявление и пресечение экономических правонарушений в области ВЭД, основой прогнозирования и профилактики которых должна служить их классификация по конкретным признакам.

Научная новизна диссертации. Наиболее существенные результаты, полученные в ходе исследования и составляющие его научную новизну, сводятся,к следующим положениям:

- определена сущность контроля внешнеэкономической деятельности и установлены показатели, характеризующие его эффективность в современных условиях;

- научно обоснована необходимость выделения аудита в системе контроля внешнеэкономической деятельности организаций как независимой формы» финансового контроля и предложены рекомендации, обеспечивающие-эффективность его функционирования; определены аналитические процедуры по оценке рисков внешнеэкономической деятельности организаций, позволяющие раскрыть механизмы их влияния на уровень аудиторского риска; предложены организационно-методические рекомендации по аудиторской проверке внешнеэкономической деятельности организаций;

- на основе классификации типичных ошибок и нарушений, в сфере внешнеэкономической деятельности организаций разработаны предложения по повышению действенности контрольно-профилактических функций аудита с учетом экономико-правового характера внешнеэкономических операций.

Теоретическая значимость исследования обусловлена тем, что сформулированные в- нем научные положения, выводы и рекомендации могут быть использованы для дальнейшего развития концепции-аудиторского контроля внешнеэкономической деятельности! Теоретические результаты» диссертации представляют определенный вклад в развитие аудита, открывают возможности осуществления научных исследований по дальнейшему совершенствованию аудита внешнеэкономической деятельности.

Практическая значимость исследования состоит в том, что предложенные организационно-методические рекомендации по аудиторской проверке внешнеэкономической деятельности субъектов хозяйствования, могут быть использованы специалистами аудиторских компаний; преподавателями высших учебных заведений при проведении занятий по курсам «Аудит внешнеэкономической деятельности», «Анализ внешнеэкономической деятельности», а также при подготовке и повышении квалификации профессиональных бухгалтеров и аудиторов.

Апробация результатов исследования. Содержание и основные результаты исследования докладывались и обсуждались на Международных научных конференциях и научных конференциях профессорско-преподавательского состава, проводившихся в Дагестанском государственном университете, Астраханском государственном техническом университете, в Волгоградском государственном университете в 2000-2009 годах. Результаты и материалы диссертационного исследования находят применение деятельности аудиторских фирм, в частности, ООО АФ «Щит», ООО АФ «Мера» (г. Махачкала).

Публикации. Основные положения диссертационного исследования опубликованы в 8 научных работах общим объемом 2,3, в том числе авторских - 2,0 п.л., в том числе публикация по перечню ВАК — 1.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Тагирова, Шуанат Абдулвагабовна

• выводы о состоянии налогового учета;

• заключение об адекватности системы налогообложения деятельности компании;

• информацию по потенциальным налоговым рискам;

• возможности планирования налоговой нагрузки компании.

Заключение

Основными результатами диссертационного исследования: 1. Определена сущность контроля внешнеэкономической деятельности и установлен круг показателей, характеризующих его, эффективность;

Характер государственного воздействия на внешнеэкономическую деятельность меняется: оно принимает форму регулирования, т. е. создания определенных условий, обеспечивающих эффективное функционирование ее составных частей с использованием, главным образом, экономических методов. В условиях рыночного хозяйства оно представляет собой систему мер законодательного, исполнительного и контролирующего характера, призванных совершенствовать ВЭД в интересах национальной экономики, национальных стратегических и тактических задач.

Другим обстоятельством, почему государством уделяется столь пристальное внимание внешнеэкономической деятельности; является? тот факт, что в государственных доходах важнейшее место принадлежит налогам и сборам, которые уплачиваются\* участниками внешнеэкономической-деятельности.

Таким образом, существуют серьезные предпосылки- и основания для» сохранения государственного регулирования внешнеэкономической деятельности. На наш взгляд возрастание роли государственного регулирования внешнеэкономической деятельности вызывает необходимость развития ее контроля, трансформации ее содержания.

Исследования, проведенные автором с применением метода экспертных оценок (в качестве экспертов выступали руководители и ведущие специалисты, как государственных организаций, так и организаций участников внешнеэкономической деятельности), свидетельствуют о том, что главным недостатком существующей системы управления внешнеэкономической деятельности в Республике Дагестан эксперты указывают низкую степень координации в действиях органов-управления.

С учетом вышесказанного в. диссертационной работе определены основные элементы контроля внешнеэкономической деятельности (субъекты, объекты).

Другим важным вопросом в теории и практике контроля внешнеэкономической деятельности является критерий его эффективности. Оценка эффективности дает возможность рассматривать качественную1 определенность отдельных органов в общей системе контроля внешнеэкономической деятельности, позволяет установить их качественное различие.

В' диссертации проанализированы» различные точки зрения на решение проблемы разработки показателей для оценки эффективности контроля.

В качестве критериев предложены результативность, действенность и экономичность. Возможность количественной оценки весьма важна для оценки\* как эффективности работы органа целом, так и- ее отдельных подразделений. В этой связи предлагаются' критериальные показатели эффективности контроля:

2., Систематизированы виды контроля внешнеэкономической' деятельности и- раскрыты место и роль, цели и\* задачи аудиторского контроля, в данной сфере

Необходимым условием эффективности государственного^ регулирования финансовых отношений в сфере внешнеэкономической деятельности выступает финансовый контроль, являющийся составной частью единого механизма государственного контроля. В зависимости от уровня проведения финансовый контроль может быть государственным, внутрихозяйственным и независимым (аудиторским).

Сужение сферы государственного финансового контроля приводит к необходимости соразмерной темпам реформ организации новых, присущих рыночным отношениям способов упорядочения финансовой деятельности предприятий и организаций; исторически отработанной формой которых являетсянезависимыйаудит.

В этих условиях налицо востребованность института: независиого аудита, что, в свою очередь, требует, выработки модели взаимоотношениям между органами государственного финансового контроля ВЭД: и независимыми? аудиторами. При этом надо учитывать; тот факт, что государство выступает в двоякой; роли во внешнеэкономической: деятельности (как собственник, с одной стороны; и как субъект контроля).

В; качестве собственника средств государство? может привлекать независимых аудиторов. Контролирующие органы: (налоговые, таможенные, счетная; палата, казначейство) также; уполномочены привлекать к проводимым проверкам и обследованиям; специалистов5 иных организаций и независимых экспертов, в томи числе аудиторов; Эта возможность в отношении аудиторов пока не реализована. '

Нам представляется, что настало время для организации! разработки методологических основ? взаимодействия органов, государственного» финансового контроля внешнеэкономической! деятельности и; независимых аудиторских организаций; организации разработки стандартов проверки эффективности и целевого использования\* государственных средств, направляемых во? внешнеэкономическую сферу, государственным® органами; и независимыми аудиторскими организациями; определения критериев и осуществление отбора аудиторских организаций; допускаемых к проверке эффективности и целевого использования государственных средств;: организации: контроля качества деятельности аудиторских организаций по осуществлению проверок эффективности и целевого > использования государственных средств во внешнеэкономической деятельности. Более тесное и организованное сотрудничество органов государственного финансового контроля и независимых аудиторов несомненно является одним из шагов,к этой цели.

В настоящее время можно- констатировать, что в. России сложились основные звенья системы финансового контроля внешнеэкономической деятельности. Их компетенция- охватывает практически все возможные\* объекты контроля, и они обладают достаточными полномочиями для реализации своих функций. Задачей нынешнего этапа является их укрепление, отработка их информационного обеспечения» и налаживание их взаимодействия, в том числе координации планов проведения контрольных мероприятий по охвату и во времени:

Аудит внешнеэкономической деятельности как практическая\* область применения специальных знаний нуждается в разработке концептуальных основ, методических и организационных форм. Для этого необходима разработка целевых, информационных и организационных аспектов аудирования экономических субъектов различных организационно-правовых форм и видов собственности. Практика показала, что требуется' дальнейшее развитие законодательной и создание организационно-методической базы аудита внешнеэкономической деятельности.

3. Раскрыто содержание^ актуальных проблемы аудиторского контроля внешнеэкономической^ деятельности в\* современных условиях хозяйствования'и, обоснованы теоретические подходы к их решению в прикладном аспекте

Сложность регулирования внешнеэкономической деятельности, которая-представляет собой область сосредоточения-различных институциональных образований в современной экономике, неоднозначность правовой регламентации ее отдельных видов, несовершенство финансового законодательства, неурегулированность отношений собственности породили достаточно проблем в сфере взаимодействия ее саудиторской деятельностью.

В» настоящее время можно констатировать, что на пути развития концепции аудиторского контроля ВЭД стоит ряд серьезных проблем как методологического, так и технологического плана. Нам представляется, что методологические и технологические проблемы аудиторского контроля, ВЭД являются продолжением общсаудиторских проблем.

Методологические проблемы аудиторского контроля внешнеэкономической деятельности» организаций охватывают вопросы, связанные с исследованием его места в функционировании экономических; субъектов-участников ВЭД, а также; его методических, организационных, экономических, кадровых и прочих аспектов.

Технологические проблемы касаются; тех трудностей, которые испытывают проверяющие непосредственно при аудиторской проверке и оказании сопутствующих услуг.

В4 диссертации в качестве основания для\* изложения» классификации; аудиторских проблем' ВЭД выступает место их возникновения. Если это проблемы аудиторской отрасли; то они; относятся? к группе методологических. Если это-проблемы, касающиеся непосредственно аудита внешнеэкономической деятельности, то- они? входят в группу технологических.

Касаясь, проблемы места; и ролш аудиторского: контроля tВЭД! вiсистеме: функционирования' экономических , субъектов, необходимо отметить, что ее решение и дальнейшая разработка должна осуществляться в рамках контрольно-финансовых отношений: Кроме: того, обзор специальной? литературы, посвященной аудиту ВЭД позволяет высказать, мнение, что упускается из, виду рассмотрение аудита ВЭД как одного из потенциальных видов: ее контроля, вследствие чего все теоретические конструкции, касающиеся; выделения ВЭД в особый объект аудиторской: проверки, оказываются необоснованными:

Контроль ВЭД претерпевает серьезные изменения^ однако это, на наш взгляд, лишь способствует развитию концепции аудита, ее обогащению. В качестве одного из перспективных направлений такого взаимообогащения является привлечение аудиторских организаций к проверке бухгалтерской отчетности государственных предприятий;, в том числе осуществляющих внешнеэкономическую деятельность.

Выделение в качестве особой проблемы аудиторского контроля ВЭД каю инфраструктурного элемента экономики связано с уточнением его- места среди отраслей рыночной экономики. По нашему мнению,, на; сегодняшний день , наметились основные тенденции; обособления^ организаций; осуществляющих внешнеэкономическую деятельность. Этошроцесс будет и дальше углубляться. Строго говоря, неверно говорить о ВЭД как отрасли; но необходимо согласиться, что налицо ее специфичность.

Проблема выбора модели аудиторского контроля ВЭД всегда; была актуальной и неразрешимость ее во многом объясняется отсутствием? единой; модели аудита. До настоящего времени в нашей стране в сфере аудиторской деятельности наблюдалось сильное государственное регулирование. Как показывает развитие событий, поиск модели аудита все еще продолжается. В настоящее время! всеми® признается\* необходимость; постепенного усиления элементов) общественного регулирования аудита; Представляется;; что указанная^тенденция-в дальнейшем ослабит эффективностьжонтроляШЭД: В1 этих условиях выходом из?, создавшегося положения;, станет' усиление контрольно-профилактических и контрольно-аналитических функций аудита.

Решение методологических проблем аудиторского контроля? ВЭД; позволит существенно продвинуться в двух основных направлениях: совершенствование общетеоретической базы аудиторской науки и разработка множества конкретных вопросов: В свою очередь, решение технологических проблем; позволит избавиться- от ряда серьезных ошибок и недостатков в работе российских аудиторов, осуществить, разностороннее развитие технологии аудита ВЭД, а значит радикально повысить качество аудиторских услуг при незначительном увеличении или даже уменьшении их себестоимости.

4. Определено содержание аналитических процедур? по оценке' рисков, внешнеэкономической» деятельности! и раскрыт механизм > их влияния на уровень аудиторского риска

В качестве одной из основных технологических проблем аудиторского? контроля ВЭД автор выделяет проблему рисков и их оценки,.поскольку она. отличается; большой прикладной направленностью и ее решение нацелено на непосредственные задачи аудиторской проверки.

Развитие экономических связей; возрастающая^ сложность отношений; в сфере экономики требуют от аудитора, анализа стратегии деятельности организации: и оценку эффективности менеджмента, в сфере управления рисками; Такой; подход позволяет достичь^ всестороннего понимания\* бизнеса аудируемой\* организации и выработать суждение относительно правильности учета операций: представления\* и раскрытия» фактов» хозяйственной? жизни. Оценка : окружающей среды, в которой? функционирует организация; эффективности выбранной стратегии,.ставит перед аудитором новые задачи — ему необходимо изучить бизнес-процессы и оценить деловые риски».Поэтому элементы риска определяют стратегию, аудита; От правильности выбора его процедур зависит конечный • результат аудита, эффективность и качество аудиторской проверки;

Используя расчет аудиторскогофиска на практике; аудиторские фирмы: освобождают себя-от излишних трудовых и финансовых затрат, сокращают сроки, проведения? аудиторской проверки. Определение аудиторского риска позволяет аудиторским фирмам выбрать оптимальный вариант сочетания аудиторских процедур: Оценивая собственный- риск аудитор должен понимать, что от его величины зависит и величина информационного риска, пользователей отчетности.

В этой связи особую роль на современном этапе развития аудита имеет разработка и внедрение в практику работы аудиторских фирм стандартизированных методик, позволяющих адекватно оценивать аудиторский риск и повышающих эффективность работы аудитора.

Оценка риска является? важнейшей: составляющей; общей системы управления; риском;. Она1 представляет собой? процесс определения;; количественным или качественным способом величины (степени)фиска.

Количественная оценка риска позволяет получить наиболее: точные решения; Однако осуществление количественной\* оценки; встречает ш наиболыииё. трудности; связанные с тем; что для; количественной; оценки-рисков нужна соответствующая исходная информация.

Ввиду этого, на; наш взгляд, особый интерес представляет сегодня оценка риска на основе анализа финансового состояния предприятия, поскольку это один; из самых доступных методов оценки риска, как для руководства фирмы, так и для аудиторов.

В диссертации на основе анализа различных методик оценки риска банкротства; установлено, что методика многофакторного статистического анализа финансовойустойчивостишредприятия;позволяет не только ответить на вопрос, находится ли предприятие' на; грани банкротства; или? нет, но и выявить .основные причины ухудшения? финансового состояния предприятия, оценить факторы, определяющие состояние окружающей среды бизнеса и разработать меры- по снижению рисков, угрожающих предприятию банкротством.

5. Уточнены и дополнены организационно-методические рекомендации по: аудиторской^ проверке внешнеэкономической^ деятельности организаций

В настоящее время имеют место значительные изменения в аудиторской деятельности; Основными причинами этих изменений стали: происходящие сдвиги в организации; коммерческой деятельности и управлении ею; влияние глобализации и технологизации; возрастание роли для; целей бухгалтерского учета и составления, финансовой (бухгалтерской) отчетности профессионального суждения и определения оценок, в том числе по справедливой стоимости; рост риска искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности под влиянием давления различных внешних и внутренних факторов-деятельности.

Основная концепция реформирования подхода к проведению аудита заключается в акцентировании внимания аудитора на выявлении рисков деятельности аудируемого лица, способных повлиять на искажение финансовой (бухгалтерской)1 отчетности, а также на средствах контроля аудируемого лица, применяемых для противостояния этим рискам, с целью планирования и выполнения аудитором ответных действий в связи с этими рисками.

Цель аудита внешнеторговых сделок не может существовать сама по себе, вне всякой\* связи с целью и задачами общего аудита. В' рамках\* общей цели аудита, объектом которого является финансовая (бухгалтерская) отчетность, цель аудита внешнеторговых сделок, на наш- взгляд, должна заключаться в следующем: выразить независимое мнение о достоверности отражения в финансовой (бухгалтерской) отчетности» операций, связанных с исполнением внешнеторговых сделок, во всех существенных аспектах.

Установление достоверности отражения\* в, отчетности\* данных о внешнеторговых операциях организации усложняется тем, что эти операции в силу своей специфики подлежат правовому, валютному и таможенному регулированию. Это повышает риск аудитора при1 выдаче аудиторского заключения.

Нарушение правового, валютного и таможенного законодательства имеет своим последствием серьезные финансовые санкции, которые могли не попасть в финансовую отчетность, но в ближайшей перспективе после выдачи положительного заключения отрицательно скажутся на финансовой устойчивости экономического субъекта. Поэтому внешнеторговые сделки должны проверяться на их соответствие действующему законодательству.

Следовательно, одним из направлений аудита является законодательно-правовой аспект внешнеторговых сделок. Осуществляя проверку в этом направлении, аудитор должен выразить независимое мнение по следующему кругу вопросов:

• о соответствии формы внешнеторговых контрактов их содержанию;

• о соответствии условий1 внешнеторговых контрактов нормам международного права» и. гражданского законодательства Российской. Федерации; о соответствии операций-по-исполнению внешнеторговых сделок, требованиям валютного ^ таможенного законодательства России.

Другим направлением аудиторской ■ проверки, является проверка соблюдения порядка ведения бухгалтерского учета. Аудитор должен сформировать независимое мнение о достоверности отражения в бухгалтерском учете внешнеторговых сделок.

Искажение учетных данных приводит к недостоверности не только бухгалтерской, но > и- налоговой» отчетности; Поэтому другим направлением аудита» внешнеторговых сделок является\* выполнение экономическим субъектом налоговых обязательств, вытекающих» из< внешнеторговых-, контрактов.

Слабым звеном в системе, бухгалтерского' учета; внешнеторговых сделок, как показывает практика, является отсутствие надлежащим-образом-поставленного- аналитического- учета: Ведение учета внешнеторговых операций на субсчетах к синтетическим^ счетам бухгалтерского учета не обеспечивает получение данных по внешнеторговым сделкам в аналитическом разрезе, что крайне затрудняет получение представительной выборки и повышает аудиторский риск при подтверждении достоверности финансовой отчетности.

В' такой ситуации, по нашему мнению, аудитору следует включить в план проведения аудита получение аналитических данных путем заполнения карточек учета внешнеторговых контрактов на основе самих договоров и первичных документов.

В> рамках и в развитие плана аудита внешнеторговых операций, который отражает организацию, проведения аудиторской проверки, составляется программа, представляющая собой перечень аудиторских процедур, необходимых для практической реализации плана аудита. В диссертация данная программа составлена по отдельным сегментам аудиторской проверки.

6. Предложена классификация типичных ошибок и нарушений, допускаемых при осуществлении внешнеэкономической деятельности

Обеспечение законности финансово-хозяйственных операций, выявление и пресечение экономических правонарушений всегда представлялись задачами особой важности и актуальности.

На реализацию «этих задач направлены усилия не только практических работников государственных органов контроля, но и ученых-экономистов.

Традиционно в работе контролирующих органов» группировка экономических правонарушений прово дитсяпо признаку нарушаемой статьи -определенного кодекса (уголовного, налогового, кодекса об. административных правонарушениях и т.д.).

Классификации, принятые в уголовном; налоговом кодексах или кодексе об административных правонарушениях в. зависимости^ от характера, совершенных правонарушений имеют своей целью установить дифференцированную систему соответствующих наказаний. Однако\* подобные классификации мало способствуют выяснению сферы отношений, в которых возникло нарушение и, что более важно, установлению возможных методов его выявления и предупреждения:

Учитывая сегодняшнее состояние дел во внешнеэкономической сфере, нами предлагается собственная классификация экономических правонарушений в этой сфере на основе следующих классификационных признаков:

- по сфере контроля компетентных и уполномоченных органов;

- по объекту (предмету) посягательства;

- по степени организованности и составу участников. На наш взгляд наибольший интерес в г данной классификации представляют экономические правонарушения налогового законодательства.

В' диссертации способы совершения! уклонения от уплаты, налогов с организации классифицированы в зависимости от того, какой элемент налогового механизма и каким способом подвергается воздействию.

Анализ материалов по выборочным проверкам, осуществляемым таможенными, налоговыми органами, аудиторами, позволил выделить наиболее типичные нарушения в области законодательства.

В отдельную группу автором выделены типичные ошибки гражданского законодательства, допускаемые при заключении контрактов

Изучив основные нарушения валютного законодательства, которые встречаются в сфере внешнеэкономической деятельности, нами систематизированы также основные нарушения бухгалтерского^ учета на предприятиях, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность.

7., Разработаны подходы; по- усилению- контрольно-профилактических» функций» аудита\* с учетом\* экономико-правовой, сути хозяйственных операций в данной сфере

Проблемам- изучения причин экономической\* преступности и ее профилактики в настоящее время уделяется большое внимание. В процессе осуществления аудиторской проверки могут быть обнаружены, и исследованы обстоятельства, способствовавшие совершению экономических преступлений.

В связи с неотъемлемыми ограничениями аудита существует неизбежный риск того, что некоторые существенные искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности не будут обнаружены.

Из сказанного следует, что для вынесения профессионального суждения аудитора о достоверности включенных в отчетность сведений о внешнеторговых операциях экономического субъекта недостаточно информации, имеющейся на специальных субсчетах бухгалтерского учета.

Для; этого необходимо иметь данные аналитического учета; который одновременно будет использоваться; как элемент системы внутреннего контроля.

Ведение бухгалтерского учета в аналитическом разрезе: требует последовательного отражения всех операций по исполнению внешнеторговых сделок; в специальных учетных регистрах и группировки4 их по- соответствующим; субсчетам; с последующим: переносом информации; на синтетические счета бухгалтерского учета;

На наш взгляд, более рациональным способом ведения? учета внешнеторговых сделок в аналитическом? разрезе, требующим меньших трудозатрат, могут служить карточки учета внешнеторговых контрактов. В диссертации намифазработан образец такой карточки, которыйшожет быть предложен участникашвнешнеторговойгдеятельности.

На каждый контракт открывается отдельная) карточка; В картотеке карточки группируются по видам сделок (экспортные, импортные, бартерные1 и др.),. внутри вида; - по странам; и. фирмам. Данные; об исполнении»; каждого; этапа: контракта: проставляются\* в соответствующих графах: горизонтально; а вертикально записываются! по соответствующим^ отчетным, периодам.

Действующий в настоящее, время план счетов бухгалтерского учета не предусматривает специальные субсчета; для учета внешнеторговых сделок. Вследствие этого возникает разнобой в нумерации; данных субсчетов разными организациями, что: создает неудобства в работе аудиторов и приводит к неоправданным потерям времени.

Учитывая сложности отражения в бухгалтерском и налоговом учете внешнеторговых сделок нетрадиционных форм из-за затруднений с их правовой: классификацией, нами исследованы и обобщены правовые формы взаимодействия участников внешнеторговых сделок, и по этому признаку произведена их классификация. При этом определены налоговые последствия внешнеторговых контрактов и кругналогоплательщиков.

Такие сделки должны быть-объектом повышенного внимания аудитора, а российским организациям следует рекомендовать выбирать^ из всего-многообразия существующих форм сделок те из них, которые укладываются в рамки правового и налогового законодательства Российской Федерации:

Исходя из правового содержания контрактов, оформляющих внешнеторговые сделки, и базовых принципов бухгалтерского ^ учета, составлены схемы учета не только традиционных сделок купли-продажи, но и таких их разновидностей, которые одновременно содержат элементы экспортных и импортных операций (реэкспорт, реимпорт, бартер, компенсационные сделки), а также различных вариантов сделок, осуществляемых через внутренних и внешних посредников.

Использование предложенных схем бухгалтерского учета российскими участниками внешнеторговой деятельности снижает риск искажения финансовой отчетности, способствует созданию системы внутреннего контроля и обеспечивает информационной базой аудитора.

8. Обоснованы перспективные направления развития и совершенствования аудиторского; контроля внешнеэкономической деятельности.

Происходящие в.настоящее время изменения в системе регулирования' внешнеэкономической деятельности, предполагающие использование новых принципов, способов, форм и методов\*, управления» внешнеэкономической деятельностью, предъявляют новые требования' к реализации- функции ее контроля.

Важнейшей целью аудита наряду с подтверждением достоверности бухгалтерской отчетности становится оценка непрерывности деятельности организации-участника ВЭД, что по формулировке и по методам решения является^ аналитической проблемой и предполагает расширение использования аналитических процедур, позволяющих более полно реализовать поставленные в ходе проведения аудита цели.

Необходимо подчеркнуть, что реализация^ задачи оценки непрерывности функционирования: организации-участника ВЭД выдвигает принципиально новые требования к методам проведения аудиторской проверки.

В этой связи одним из. наиболее востребованных направлений аудита является операционный аудит,, или аудит эффективности, перспективы развития которого в свою, очередь могут быть конкретизированы-следующим образом.

1. Разработка аудиторских процедур, позволяющих подтвердить и гарантировать непрерывность < деятельности хозяйствующего субъекта-участника ВЭД и экономическую состоятельность его бизнеса. В. рамках этого направления' востребован текущий' анализ, с помощью которого оценивается\* устойчивость состояния, организации и прогнозируется изменение этого состояния.

2. Оценка целесообразности и эффективности' совершаемых во внешнеэкономической-сфере сделок, эффективность, управления ресурсами организации. Эти задачи\* решаются- пр№ широком^ использовании) методов^ оперативного, анализа, позволяющего' выявить- скрытые экономические интересы, которые преследуются при< совершении» сделок, эффективность управления ресурсами организации.

3. Формирование обоснованных предложений руководству организации, ее собственникам, по повышению эффективности бизнеса, во внешнеэкономической сфере, в том числе за счет совершенствования его организационной и финансовой структуры, более качественного управления активами и капиталом, более адекватной маркетинговой политики. В этом случае востребованным становится перспективный анализ, на основе которого возможны сравнительная оценка сценариев развития бизнеса и выбор наиболее приемлемого для конкретных условий.

Все названные три направления самым тесным образом взаимосвязаны.

Развитие концепции аудиторского контроля ВЭД тесно связано с расширением использования аналитических методов обработки бухгалтерской информации и привлечением внешней информации о состоянии рынка, партнеров, конкурентов, финансовой системы и т.п.

С целью создания условий для безопасного ведения бизнеса во внешнеэкономической сфере необходимо развитие правового аудита. Его основной целью служит формирование у сотрудников предприятия, начиная с высшего менеджмента и заканчивая исполнителями, должного подхода к правовому обеспечению работы компании.

Другим перспективным направление развития аудиторского контроля внешнеэкономической деятельности является налоговый аудит. Под налоговым аудитом подразумевается специальное аудиторское задание по рассмотрению порядка формирования бухгалтерских и налоговых отчетов клиента с целью выражения мнения о степени достоверности и соответствия нормам, установленным законодательством, порядке формирования, отражения в учете и уплаты предприятием клиента налогов и других платежей в бюджеты разных уровней, а так же во внебюджетные фонды.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Тагирова, Шуанат Абдулвагабовна, 2009 год

1. Конституция Российской Федерации от 12 декабря 1993 года

2. Таможенный кодекс Российской Федерации от 28 мая 2003 г. N 61-ФЗ

3. Закон РФ от 21.05.1993г. №5003-1 (ред. от 22.08.2004г. № 122-ФЗ) «О таможенном тарифе»

4. Закон РФ от 10.12.2003г. № 173-Ф3 «О валютном регулировании и валютном контроле»

5. Закон РФ от 18.07.1999г. № 183-Ф3 (ред. от 07.05.2009г.) « Об экспортном контроле»

6. Закон РФ от 08.12.2003г. № 164-ФЗ (ред. от 02.02.2006г.) «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»

7. Закон-РФ от 09.07.1999г. № 160-ФЗ (ред. от 29.04.2008г.) « Об иностранных инвестициях в РФ»

8. Закон РФ от 07.07.1993г. № 5338-1 (ред. от 03:12.2008г.) « О международном коммерческом арбитраже»

9. Закон РФ» от 13.03.1995г. № 31-ФЗ « О некоторых- вопросах предоставления льгот участникам ВЭД»

10. Постановление Правительства РФ от 30.12.2008г. №1079'(ред. от т15.06.2009г.) « О совершенствовании государственного регулирован? ВЭД в отношении отдельных видов товаров и технологий в целях обеспечения национальной безопасности»

11. Постановление Правительства РФ от 19.02.2008г. №100 « О порядке осуществления государственной корпорации « Банк развития внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)», страхование экспортных кредитов от коммерческих и политических рисков»

12. Письмо ФТС РФ от 09.02.2006г. № 01-06/4153 (ред. от 25.08.2008г.) « О направлении обзора правоприменительной практики»

13. Письмо ФТС РФ от 28.03.2008г. № 01-11/11710 « О 'направлении обзора практики рассмотрения жалоб»

14. Абашина, A.M., Маковский, А.А., Симонова, М.Н., Талье, И.К. Валютные операции М.: Филинъ, 2001. - 352с.

15. Адаме Р. «Аудит», М.: Юнити, 1995, 391 с.18. «Актуальные вопросы учета, аудита, анализа и финансов в условиях рынка» Межвузовская научно-практическая конференция, под редакцией Е.П. Кузина. Ростов-на-Дону, Издательство РГСУ, 2003, 78 с.

16. Алексахина, Р.А. Суммовые разницы // Финансовая^ Россия. -2003 №41201\* Андреев, В.Д. Практический аудит, М.: Экономика, 1994, 365с.

17. Ануфриев, В.Н. Учет курсовых разниц\*// Бухгалтерский учет. -2001.-№4.- С.87

18. Арене, А., Лоббек,. Д"ж. Аудит: Пер. с англ., Рл. редактор серии проф: Я.В.Соколов. М.: Финансы и статистика, 1995. - 560с.

19. Астахов, В.П. Бухгалтерский учет и валютный контроль во внешнеэкономической деятельности: Учебное пособие. Ростов н/Д.: Феникс, 2004. - 544с.

20. Астахов, В.П. Бухгалтерский учет и валютный контроль во внешнеэкономической деятельности, М.: Приор, 2004, 295 с.

21. Аудит / Под ред. В.И. Подольского. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006.583с.

22. Бабченко, Т.Н. Учет внешнеэкономической деятельности. -М.:ИНФРА-М, 2005. -214с.27.' Банк, BiP; Внешнеэкономическая деятельность.- Астрахань:. Издательско-полиграфический центр <<Факел>>, 2000.-245с.

23. Балабанов; ИТ. Валютные операции. М.: Финансы и статистика, 1993.- 144 с.

24. Баранова, Т.М. Некоторые вопросы, валютного контроля при; проведении расчетов по экспорту, импорту работ и услуг // Деньги и кредит. -2001.-№ 10.-С.59'

25. Баринов; Э.А. Валютное регулирование; и контроль в странах Северной Европы // Международный бизнес России. -1996. -№ 4:-С. 28

26. Белов, М. Внешняя торговля России // Экономика и жизнь. -2002:-№ 16.-С.27

27. Борисов; C.Mi Валютный рынок в России II Деньги и кредит. -2001.-№>2.- С. 56 ^33: Брызгалин, А.В., Берник, В.Р. Головкин, А.Н. Валютный контроль на предприятии. Анализ типичных ошибок. М.: Аналитика-пресс, 1997. -336 с.

28. Брызгалин, А.В., Берник, В.Р., Демешева, Е.В. Суммовые разницы:: Налогообложение и бухгалтерский учет. М:: Аналитика? - Пресс, 2001. ■ ' ■ ■ ' .:••'35;„ Бурцев; В;В1Внутреннии аудит // Бухгалтерский учет. 20015. -№• 7.-С.64

29. Бухгалтерский словарь. М.: Финансы и статистика, 2001.

30. Барышников; Н.П. Организация и методика проведения; общего аудита: М.: Филинъ 200Д изд: 4, 524 с.

31. Брызгалин, А.В., Берник; В.Р., Головкин, А.Н. Валютный контроль на предприятии М.: Аналитика-Пресс, 1997, 336 с.

32. Бычкова, С.М; Доказательства в аудите (проблемы методологии), Диссертация на, соискание ученой степени кандидата экономических наук, СПб., 2001,169 с.

33. Валютно-ценовой контроль внешнеторговых операций, «Экономикоправовой бюллетень», «АКДИ Экономика и жизнь», № 14, 1996 г.

34. Власова, М. Суммовые разницы: налогообложение с учетом( последних изменений // Экономика и жизнь. 2003 № 44 С 15-26.

35. Внешнеэкономический комплекс России: современное состояние и перспективы // Информационно-аналитический журнал. № 75 2007.

36. Габричидзе, Б.Н. Таможенное право. 2-е изд., исправл. и доп. — Л.: Закон и право, 2003. — 500 с.

37. Гаджиев, Н.Г. Совершенствование взаимодействия различных уровней системы финансового контроля // Тезисы докладов научно-практической конференции Юга России «Аудит в России: проблемы и перспективы» Сочи, 2003г.

38. Глаз, В.Н., Хувайт М.С. Основы маркетинга во внешнеэкономической деятельности: Справочно-методическое пособие. -Москва, 1992, 126с.

39. Глаз, В.Н1, Арская Е.В., Шиленко СИ. Бухгалтерский1 учет внешнеэкономической деятельности: Учебное пособие. Белгород: БУПК, 2006,-336с.

40. Грачев, Ю.Н. Внешнеторговые документы. М: ЗАО "Бухгалтерский бюллетень", 2007. - 304 с.

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

42. Григорьев, Ю.А. Документальная ревизия финансово-хозяйственной деятельности внешнеторгового объединения (основы ее методологии и организации), Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук —М.: 1958.

43. Гораева, И.А. Обязательная продажа валюты сведена к нулю // Главбух. Приложение Учет в торговле. 2006. - №3.

44. Гуккаев , В.Б. Бухгалтерский учет и налогообложение импортных товаров // Консультант бухгалтера. 2006. -№11.

45. Гутцайт, Е.М., Островский, О.М., Ремизов, Н.А. Отечественные\* правила (стандарты) аудита и их использование М.: ФБК Пресс, 2001, 338 с.

46. Давыдов, О. М. Россия США: изменения в подходах к экономическому сотрудничеству. //Внешняя торговля. -2002. -№5.- С. 8

47. Давыдов, С.Б. Категория риска в аудите и бухгалтерском учете, Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук -СПб.: 1997.

48. Данилевский, Ю.А., Овсянников , JI.H. Государство и финансовый контроль. М.: Министерство финансов Российской Федерации, Научно-исследовательский финансовый институт, 2003. — 150 с.

49. Данилевский, Ю.А., Шапигузов, С.М., Ремизов, Н.А., Старовойтова, Е.В. Аудит М.: ФБК - Пресс, 2004.- 542 с.

50. Демина, И. Д. Теория и методология контроля внешнеэкономической деятельности хозяйствующих субъектов: Автореферат диссертации на соискание ученой степени^ д.э.н. Москва, 2008.- 41 с.

51. Джек К. Робертсон Аудит, М.: Аудиторская фирма Контакт, 1993, 495 е.,

52. Дмитриев, В.Н. Валютное законодательство России: \* Основные понятиями особенности применения штрафных санкций // Бухгалтерский учет. -2002.- №4.-С. 65-73

53. Жак Ришар Аудит и анализ» хозяйственной деятельности предприятия М.: Юнити, 1997,375 с.

54. Жуков, В.Н. Учет импортных операций // Бухгалтерский учет. -2001.-№ 1.-С. 18

55. Жуков, В.Н. Учет экспортных операций // Бухгалтерский учет. -2001.-№3

56. Заломина, Н.А. Учет продажи и покупки иностранной валюты // Бухгалтерский учет. -2001.-М 5.-С.23

57. Зубова, Е.В. Технология аудита: Организация проверки, критерии проверочных процедур, рабочие документы: Практическое руководство. —

58. М.: Аналитика-Пресс, Аудиторская фирма "ЦБА", 2001

59. Золотарева, В.И. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля на стадии планирования аудита // Аудиторские ведомости № 3,1999, С. 49.

60. Каклюгин, В.Г. Возмещение входного НДС при экспорте услуг // Внешнеэкономический бюллетень. 2003.- № 6. С.88-89.

61. Камышанов,. П.И. «Практическое пособие по аудиту», М.: Инфра-М, 2001.381с.

62. Камышанов, П.И. Бухгалтерский учет и аудит, М.: 2001; 320 с.

63. Кармайкл, Д.Р., Бенис, М. Стандарты и нормы аудита- М.: Юнити, 1995, 525 с.

64. Киселев, М. Экспортно-импортные операции // Аудит и налогообложение. 2000. - №10(58)-с.15-19.

65. Ковалевская, Д.Е. Налоговые преступления в уголовном праве Российской Федерации // Налоговый вестник. 2000. - №9. - с.41-43.

66. Костюк, Г.И. Аудит импортных' торговых операций // Аудитор. -2000.-№2.-с.21-23.

67. Ковалевская, Д.Е. Льготы по НДС на экспортируемые товары // Бухгалтерский учет. 2003. № 20. - С. 53-55

68. Козлова, Е.П., Бабченко, Т.Н., Галанина, Е.Н. Учет операций на валютном счете // Приложение к журналу Бухгалтерский учет,- 2003. № 13. — С.31-36

69. Кондраков, Н.П., Кондраков, И.Н. Как организовать документооборот // Бухгалтерский учет. 2001. -№ 5.-С. 33

70. Корпусова, О.В. Валютные правонарушения, // Журнал ФАС СЗАО, №1-2,2001, 23 с.

71. Костюк, Г.И. Аудиторская проверка счетов организации в банках // Бухгалтерский учет. 2003. № 19 С. 35-42

72. Крутякова, Т. НДС: применение налоговой ставки 0% //Экономика и жизнь.-2004 № 12 С. 7-879: Кулинина, Г.В. Аудит импортных операций. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005: - 190с.

73. Кулинина, Г.В. Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: Учебное пособие. М.: 2006. - 346с.

74. Кузнецов, В.В. Предприятие во внешнеэкономических связях: стратегия .развития и-текущие проблемы. М.: Международные отношения, 2006. - С. 272

75. Кутепов, А. Валютный контроль // Экономика и жизнь. -2002.- № 7.- С.26

76. Лабынцев, Н.Т. Аудит: теория, методология и практика. М.-Финансы и статистика, 2001, 287 с.

77. Лабынцев, Н.Т. Концепция аудита на современном этапе развития- экономики России. Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук- Ростов-на-Дону: 2001.

78. Леонтьева, Ж.Г. Экономический контроль внешнеэкономической' деятельности предприятий в новых- условиях хозяйствования.- СПб.: УЭФ, 1996, 79 с.

79. Леонтьева, Ж.Г. Учетные модели в системе управления внешнеэкономической деятельностью. Диссертация на- соискание ученой степени кандидата экономических наук.- СПб.: 1996, 221 с.

80. Леонтьева, Ж.Г. Аудит искажений- отчетной информации // Реформа бухгалтерского учета. Российские и международные стандарты. Практика применения. М.: 2001

81. Леонтьева, Е.В. Экспорт и импорт услуг.- М.: Филинъ , 1997

82. Линкина, Е.В., Халевинская, Е.Д. Аудит затрат на производствоМ.: Аудит и финансовый анализ, № 1, 2003, 18 с.

83. Лукинина, 11.В. Внутренний контроль и аудит. Учебное пособие. М.: Финансовая Академия при Правительстве Российской Федерации, 2003;.

84. Лупикова, Е. Ю., Пашук, Н. К. Учет ш аудит внешнеэкономической деятельности. Mi: Кнорус: 2009:-235 с

85. Лытнева, II. А., Лытнева, Е.А., Малявкина, Л. И. Учет и-налогообложение экспортных операций // Бухгалтерский учет.- 2003. № 2. С. 36-4395; Любимова; Р.Н. Валютные отношения:; регулирование и контроль / Журнал для акционеров. 2002. - № 1. - С. 42

86. Любимова, Р.Н. О некоторых вопросах судебной практики по применению законодательства^ о валютном контроле // Вестник ВАС РФ. -2007.-№ 6:-С. 107-i'M'

87. Макальская, МШ:, Мельник, М.В., Пирожковая HfAi. Курс лекцишпо> аудиту. М!: Дйс, 2004.

88. Макарьева, B)№,'. Григорьев;, К);А. Альбом бухгалтерских проводок рублевых инвалютных операций; М.: Консультант, 1994. - 266 с.99; Макарьева; В ;И. Проверка предприятий ш организаций; налоговыми?органами; Mi:; АКДИ Экономика-и;жизнь^19971 - 248 с:

89. Малашова, Н.Т. Нормы; валютного^ законодательства и бухгалтерского учета валютных операций«// финансоваятазета. Per. выпуск. -2001. № 2. -С.4

90. Масленников,, М.М; Ответственность за; нарушения- валютного законодательства// АКДИ: 2000. - № 3. - с.6-9.

91. Международные стандарты учета и аудита: Сборник с комментариями: Вып. 1-8/ Составитель М.М. Рапопорт. М:. Аудит-трейдинг, 1992.г96 с.

92. Международные стандарты финансовой отчетности: Изд. нарусском языке., MI: Аскери АССА.- 2001.-904 с.

93. Мельников , В.'Н. Вопросы валютного регулирования и валютного контроля в-период финансового кризиса // Деньги и кредит. 2001. -№ 12.-С.59

94. Методика-анализа внешнеэкономической деятельности: учебное пособие / В.Н. Глаз, В.А. Кривошей, С.И. Шиленко, Е.В. Арская. Белгород: БУПК, 2001.-150с.

95. Муравьев, В.И., Мухин, А.Ф. Григорьев, Ю.А. Анализ внешнеэкономической деятельности предприятий. М.: Финансы и статистика, 1991. -152 с.

96. Мусин, Э.Ф. Валютный контроль- в Российской Федерации.: Автореферат диссертации на соискание ученой степени к. э, н.- М.: 2001.- 21с.

97. Мышенков, А.В. Аудит внешнеэкономической деятельности организаций потребительской кооперации . Диссертация на соискание ученой степени- кандидата экономических, наук : 08.00.12- Москва, 1998.181 с.

98. Наринский , А.С., Гаджиев, Н!.Г. Контроль и бухгалтерская экспертиза (практический аспект) .- Кишинев.: Контабил-Сервис, 1993г.-168с.

99. Никонов, А.А. Налог на добавленную стоимость по экспортным операциям // Бухгалтерский учет. 2004 № 4 С.27-36

100. Новые аспекты развития! нормативно-правовой базы валютного контроля в 1997г. //Вестник Банка России. 2001. - № 6. - С.39.

101. Оболенский, В. Внешнеэкономическая политика России на пороге нового века // МЭ и МО. 2000.

102. Общая теория статистики: Статистическая методология в изучении коммерческой деятельности./ Харламов А.И., Башина О.Э., Табурин В.Т. и др.; Под ред. А.А. Спирина, О.Э Башиной М.: Финансы и статистика, 1997.-296 с.

103. Овсийчук , М.Ф. Бухгалтерский учет и аудит ВЭД. М.: Буквица,2005.-136 с.

104. О валютном регулировании и- валютном контроле в РФ / Сборник нормативных документов/ Предисл. Сухинина С.А. М.: Финансы и статистика, 2004.- 508 с.

105. Особенности движения наличной иностранной валюты через уполномоченные банки в сентябре декабре 2001 г. // Вестник Банка России. - 2001. - № 78. - С.5

106. Палий, В.Ф., Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 1988.- 279 с.

107. Парасоцкая, Н.Н. Учет внешнеэкономической деятельности: Автореферат диссертации на соискание ученой степени к. э. н.- М.: 1997.-22с.

108. Пархачева, М. Особенности ведения-раздельного учета товаров облагаемых НДС по разным ставкам // Экономика и жизнь. 2003 № 38 С.9-19

109. Патров, В.В. Учет валютных операций // Бухгалтерский учет, -200 Г. -№N7- С.4

110. Пахомов, Д.П. Учет курсовых разниц // Приложение к журналу Бухгалтерский учет. 2003 г. № 18 С.32-36

111. Пашков, M.JI. Некоторые вопросы валютного регулирования и контроля //Налоговый вестник. 1997. -№" 10.-С. 153

112. Подольский, В.И., Поляк, Г.Б., Савин, А.А., Сотникова, JI.B. Аудит.- М.: Юнити, 1997.

113. Покровская, В.В. Международные экономические, валютные и финансовые отношения. М.: Прогресс, 1994. - 294 с.

114. Полисюк, Г.Б., Сухачева, Г.И. Аудит предприятия. М.: Экзамен, 2002, 253 с.

115. Попов, С.Г. Внешнеэкономическая деятельность фирмы. Особенности менеджмента и маркетинга.- М.: Ось-89,2008, 228 с.

116. Попова, О.В. Аудиторский контроль деятельности совместныхпредприятий, Диссертация на соискание ученой степени- кандидата экономических наук, М.: 1994.

117. Прокушев, Е.Ф. Внешнеэкономическая деятельность:' Учеб.-практич. Пособие. М.: ИВЦ Маркетинг, 2002. - 208 с.

118. Пузакова, Е. П., Воронкова, О.Н. Мировая экономика. Ростов;н/Д: Феникс, 2001.

119. Пятов , M.JI. Учет суммовых разниц // Бухгалтерский учет., -2002. -№ 1.-С.6

120. Развитие и совершенствование внешнеэкономических, связей: Сборник статей. М., Издательство ИЭ АН СССР, 2004. - 188 с

121. Разумовская, Е.А. Практика' применения валютного законодательства // Бухгалтерский учет. 2003. № 18 С.46-4

122. Раппапорт, М.М. Учет и аудит: проблемы подготовки кадров, журнал Бухгалтерский учет, 1991, № 2, С. 7-12.

123. Робертсон Дж. Аудит / Пер: с англ.- М;: Аудиторская фирма Контакт, 1993^

124. Российская внешняя торговля: итоги прошедшей пятилетки.: Вестник ВНИКИ // Экономика и жизнь. 2003'.- № 13.- С.26

125. Россия: внешнеэкономические связи в- условиях перехода к рынку. Под: ред. И.П. Фаминского. -М.: МО; 2003. -316 с.

126. Россия1 в цифрах: Краткий" статистический сборник. М., Финансы и статистика, 2008

127. Россия^ и мировой рынок: Из доклада ТПП РФ за 2001 год // Экономика и жизнь. -2002.- № 2,- С 39

128. Селивановский , А.С. Валютные операции по экспорту и импорту // Бухгалтерский учет. 2004. № 5 С.61-66

129. Сидоренков, Г.Н., Демина, И.Д. Основные направления проведения аудита импортных операций // Все для бухгалтера. 2006. -№19, 20.

130. Синицкий, Б.И. Внешнеэкономические операции: организация итехника. М.: Международные отношения, 2007. -384 с.

131. Скобара, В.В. Аудит: методология и организация. М.: Дело и Сервис, 2001 г.-576 с.

132. Скобара, В.В. Аудит.- М .: «Дело и сервис», 2007, 576 с.

133. Скобара, В.В. Методологическая работа в аудиторской фирме , Аудит и налогообложение, № 6,2006, 13 с.

134. Слабинская, И.А., Слабинский, В'.Т. Бухгалтерский учет. Учет денежных средств и расчетов: Белгород: Белаудит, 2008. - 342с.

135. Слабинская, И.А. Бухгалтерский учет. Учет продаж: -Белгород: Белаудит, 2008. 334 с.

136. Соколов, Я.В., Пятов, M.JI: Бухгалтерская' отчетность: степень возможной реальности. // Бухгалтерский учет», № 1, 1997, 5 с.

137. Суйц, В.П., Смирнов, Н.Б. Основы российского аудита. М.: Дис,2005.

138. Терехов, А.А. Аудит, М.: Финансы и статистика, 2001.

139. Цветков, И.В. Внешнеторговые сделки. Правоприменительная практика.- М.: ИД ОКБ Пресс, 2004, 132 с.

140. Ульянова, Н.В. Внешняя торговля бухгалтерский и налоговый учет в 2006 г.// СПС Консультант плюс.

141. Фролов, С.П. Внешнеэкономический договор (Контракт) // Бухгалтерский учет. 2001'. -№11.-С.32-35.

142. Чиков, С.В. Изменения в системе валютного регулирования // Бухгалтерский бюллетень. 2006. №10

143. Что1 изменилось в учете и налогообложений // Главбух. 2007.4

144. Юшкова, С.Д. Этапы-проведения аудита импортных операций // Консультант. 2001. - №20.-с. 18-21.

145. Филип. JI. Дефлиз, Генри Р. Дженик, Винсент М. Орейли, Маррей Б. Хирш. Аудит Монтгомери.- М.: «Юнити», 1997, 541 с.

146. Халипов, С.В. Таможенное право (Таможенное регулирование внешнеэкономической деятельности). 2-е изд., исправл. и доп. — М.: ИКД Зерцало, 2004. 276 с.

147. Черноморд, П.В. Организация и проведение ревизий, М.: Финансы и статистика, 2005.- 158 с.

148. Черноморд, П.В. Финансовый контроль и учет в условиях-перехода экономики к рыночным отношениям.- М».:Финансовый институт повышения квалификации, 1992 (1993), 44 с.

149. Чхутиашвили; Я.В. Методика аудиторского анализа //Аудит и финансовый анализ, № 3, 1997, 44 с.

150. Шалашова, Н.Т. Аудит внешнеторговых^ сделок : Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук : 08.00.12 : Москва.: 2003,- 205 с.

151. Шатунов, Э.Ю. Бухгалтерский учет и аудит экспортно-импортных торговых операций. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук- М.: 2000, 25 с.

152. Шеремет, А.Д., Суйц, В.П. Аудит.- М.: Инфра М, 2004.- 240 с.

153. Шеремет, А.Д., Сайфулин, Р.С., Негашев, Е.В. Методика финансового анализа предприятия. М.: Юниглоб, 1992.

154. Шиленко, С.И. Бухгалтерский учет и аудит внешнеэкономической деятельности потребительской кооперации : Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук : 08.00.12 : Белгород.- 185 с.

155. Энтховен Адольф Дж. X. Учет, аудит и налогообложение в РФ // Аудит и финансовый анализ.- № 3, 2003, 4 с.

156. Яковлев, A.JI. Валютные операции и их учет.- М.: Инфра М, 2007,135 с.

157. Ялгубанов, А. Правовое регулирование экспортного контроля в РФ // Внешняя торговля. 2008. №3.