ДЕРЖАВНИЙ ВИЩИЙ НАВЧАЛЬНИЙ ЗАКЛАД

«КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ імені Вадима Гетьмана»

На правах рукопису

БАБІЙ ЛЕСЯ ІВАНІВНА

УДК 657:339.564

**МЕТОДИКА ТА ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ І АУДИТУ ОПЕРАЦІЙ З ЕКСПОРТУ**

Спеціальність 08.00.09 – Бухгалтерський облік, аналіз та аудит

(за видами економічної діяльності)

Дисертація на здобуття наукового ступеня

кандидата економічних наук

Науковий керівник:

Доцент кафедри бухгалтерського обліку

ДВНЗ «Київський національний

економічний університет

імені Вадима Гетьмана»

к.е.н. Самборський О.В.

КИЇВ – 2009

**ЗМІСТ**

**ПЕРЕЛІК УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ 3**

**ВСТУП \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_4**

**Розділ 1. Економічна сутність та методичні основи обліку операцій з експорту товарів \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ 13**

1. Сутність міжнародних економічних операцій з експорту товарів, загальні принципи здійснення в Україні **\_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_13**
2. Засади державного регулювання здійснення операцій з експорту товарів \_ \_ \_ \_ \_ \_ **\_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ 39**
3. Сучасний стан і перспективи розвитку операцій з експорту товарів на підприємствах України **\_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_57**

Висновки до розділу 1 **\_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ 69**

**Розділ 2. Особливості методики і організації обліку міжнародних економічних операцій з експорту товарів \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ 72**

* 1. Теоретичні та методичні основи обліку

операцій з експорту товарів **\_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ 72**

* 1. Документальне забезпечення міжнародних економічних операцій з експорту товарів **\_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ 83**
  2. Напрями удосконалення методико-організаційних положень обліку операцій з експорту товарів \_ \_ \_ \_ **\_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ 94**

Висновки до розділу 2 **\_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ 118**

**Розділ 3. Організаційно - методичні аспекти аудиту операцій з експорту товарів \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ 122**

* 1. Методика аудиту операцій з експорту товарів **\_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ 122**
  2. Особливості організації процесу аудиторських перевірок операцій з експорту товарів **\_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ 144**
  3. Удосконалення методики аудиту операцій з експорту товарів  **\_ \_ \_ 154**

Висновки до розділу 3 **\_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ 170**

**ВИСНОВКИ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ 176**

**ДОДАТКИ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ 180**

**СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ 209**

**ПЕРЕЛІК УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ**

|  |
| --- |
| ВМД – вантажна митна декларація |
| ВРУ – Верховна Рада України |
| ГАТТ – Генеральна угода з тарифів і торгівлі |
| ДПАУ – Державна податкова адміністрація України |
| ЄС – Європейський Союз |
| ЗЕД – зовнішньоекономічна діяльність |
| КМУ – Кабінет Міністрів України |
| МСА – Міжнародні стандарти аудиту |
| МСБО - Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку |
| НБУ – Національний банк України |
| П(С)БО – Положення (стандарти) бухгалтерського обліку |
| ПДВ – податок на додану вартість |
| СНД – співдружність незалежних держав |
| СОТ – Світова організація торгівлі |
| ЦКУ – Цивільний кодекс України. |

**ВСТУП**

Зовнішньоекономічна діяльність зумовлює якісні зміни в міжнародних відносинах, це ставить нові вимоги до управління зовнішньоекономічною діяльністю. Особливого значення набуває ефективність здійснення операцій з експорту товарів, що характеризує адаптацію підприємств до умов суворої міжнародної конкуренції та є необхідною умовою їх успішного функціонування в ринковому середовищі, інтеграцію у світову економіку.

Успішна зовнішньоекономічна діяльність значною мірою залежить не тільки й не стільки від можливості нормалізації конкуренції на внутрішньому ринку та конкурентоспроможності продукції національного виробника, а й від знання обставин і можливостей її збуту та дотримання умов роботи на ринках зарубіжних партнерів. Такі умови визначаються різними нормами, правилами та елементами національного й міждержавного впливу на міжнародні економічні операції товаровиробників України.

З прискоренням інтеграції України до світових та європейських економічних структур товаровиробники країни відчувають великі труднощі, що спричинені не лише внутрішніми, але і зовнішніми чинниками. Для успішної інтеграції в світове господарство, та, водночас, мінімізації зовнішнього впливу необхідне глибоке розуміння теоретико – методологічних та організаційно – практичних положень світової практики в цій сфері. Внутрішні чинники передбачають застосування системного, логічного та структурного підходу який полягає в вивченні господарських процесів, що базуються на таких дисциплінах як економіка підприємства, право, бухгалтерський облік, виробничий менеджмент та інші. Успішність господарювання в конкурентному середовищі, адаптація до нових торгівельних стратегій, прибутковість основної діяльності товаровиробників – головне завдання підприємства. Ефективність здійснення операції з експорту товарів, як одного з напрямів діяльності товаровиробників, достовірність відображення їх в бухгалтерському обліку, а також нормативно правове забезпечення, оподаткування та валютне регулювання даного виду діяльності зумовлює актуальність даного дослідження.

**Актуальність теми.** На шляху інтеграції у європейські та світові економічні структури важливого значення для України набуває плідний інформаційний та економічний обмін між бізнесовими колами нашої країни та зарубіжними партнерами. Однією з умов конкурентоздатності вітчизняних підприємств –експортерів є використання новітніх стратегій управління на ринку на основі застосування нових методів керівництва, ефективного використання технічного та ресурсного потенціалу. Вирішення цього питання є одним з ключових чинників мобілізації наявних ресурсів, прискорення та поглиблення процесів інтеграції нашої держави в якості повноправного партнера світової спільноти.

Ефективне управління міжнародними економічними операціями з експорту неможливе без пошуку нових механізмів, вагоме місце в яких відведено бухгалтерському обліку та аудиту.

Головною умовою ефективного здійснення міжнародних економічних операцій є поточна потреба у своєчасній, достовірній і об'єктивній інформації про операції з експорту товарів, що здійснюють підприємства-експортери. Одним з головних факторів, що впливає на рівень світового прогресу та розвиток економіки України, є операції з експорту. Кожна держава проводить власну зовнішньоекономічну політику, вступаючи в різноманітні міжнародні відносини, саме це вимагає узгодження дій, шляхом прийняття рішень для регулювання зовнішньоекономічної діяльності. Саме тому особливої актуальності набуває питання удосконалення бухгалтерського обліку операцій з експорту товаровиробників, як основи інформаційного забезпечення прийняття управлінських рішень на макро та мікро рівнях.

Розвитком теорії та практики бухгалтерського обліку операцій з експорту товарів займалась значна кількість науковців, в тому числі: Ф.Ф.Бутинець, А.М. Герасимович, Г.М. Дроздова, І.В. Жиглей, М.В. Кужельний, Ю.А. Кузьмінський, В.Г. Козак, Ю.М. Лисенков, Л.І. Лук’яненко, М.Р. Лучко, О.В. Небильцова, І.В. Педь, М.Я. Остап’юк, К.В. Романчук, О.В. Рура, В.В. Сопко, О.І. Степаненко, а також зарубіжні вчені Д.Р. Аріфулін, С.А. Бороненкова , О.О. Кірова, О.Ф. Мухін, М.І. Овсійчук, Д.М. Усаєв.

Дослідженнями комплексу питань проведення аудиту операцій з експорту товарів займалися відомі науковці М.Т. Білуха, Ф.Ф. Бутинець, О.О. Бєляков, Н.Г. Виговська, В.І. Драч, І.В. Жиглей, С.Н. Петренко, І.І. Пилипенко, Б.Ф. Усач, Н.В. Федькевич, М.М. Шигун, Загальним питанням організації та проведення аудиту, його інформаційного забезпечення присвячені наукові роботи вітчизняних вчених С.Ф. Голова, В.П. Завгороднього, С.Я. Зубілевич, С.Б. Ільїної, О.А. Петрик, В.В. Сопка, В.П. Шила, а також зарубіжних авторів С.М. Бичкової, Е.А. Аренса, Ф.Л. Делфиза, Г.Р. Дженика, Дж.К. Лоббека, В.М. О’Рейлли, Дж. Робертсона, М.Б. Хирша.

Розвиток зовнішньоекономічних відносин, їх форм та напрямів потребує мобільного реагування обліково-контрольної складової їх забезпечення для діючих суб’єктів української економіки, залучаються закордонні інвестиції, зростає частка експорту у зовнішньоторгових відносинах. Отже, постає коло питань у системі бухгалтерського обліку і аудиту операцій з експорту, вирішення яких пов’язане з опрацюванням методики і організації обліку і аудиту з урахуванням сучасних вимог здійснення міжнародних економічних операцій.

Низка питань пов’язаних з теоретичною розробкою і обґрунтуванням практичних положень обліку і аудиту операцій з експорту товаровиробників, в умовах сучасних інтеграційних процесів, підтверджують актуальність і науково-практичне значення даного дослідження, зумовили вибір теми даної дисертаційної роботи, її структуру та зміст.

**Зв'язок роботи з науковими програмами, планами, темами.** Дослідження за темою роботи проведено у відповідності до плану науково-дослідних робіт кафедри бухгалтерського обліку ДВНЗ “Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана” за темою : “Проблеми та перспективи розвитку обліку зовнішньоекономічної діяльності в сучасних умовах господарювання”(№ державної реєстрації 0103U004766 ). Методико – організаційні розробки виконано особисто автором в рамках означених тем дисертаційного дослідження, запропоновано пропозиції з удосконалення обліку і аудиту операцій з експорту товарів враховуючи специфіку сучасних умов господарювання.

**Мета та завдання дослідження.** Метою дисертаційної роботи є розробка механізмів поліпшення процесів обліку і аудиту операцій з експорту продукції товаровиробників України у відповідності до сучасних умов господарювання, шляхом обґрунтування теоретичних, методичних та організаційних положень з удосконалення обліку та аудиту зазначених операцій. Поставлена мета визначає зміст дослідження, яке спрямоване на вирішення таких взаємопов’язаних завдань теоретичного, методичного, організаційного характеру:

* дослідити економіко-правове середовище здійснення операцій з експорту продукції товаровиробників України та обґрунтувати пропозиції щодо його поліпшення;
* систематизувати підходи до характеристики операцій з експорту та на основі їх аналізу з урахування потреб обліково-контрольного забезпечення поглибити її положення;
* узагальнити види операцій з експорту продукції та класифікувати об’єкти обліку і аудиту в межах товарно-експортних операцій за різними ознаками, що враховують їх специфічні властивості;
* дослідити теоретичні аспекти та практичні положення обліку операцій з експорту продукції з урахуванням моменту передачі права власності на неї, на основі чого обґрунтувати та визначити шляхи удосконалення вказаного напряму обліку;
* розробити та запропонувати механізм реєстрації на рахунках бухгалтерського обліку операцій з експорту продукції з урахуванням моменту передачі права власності на неї та відображення відповідних показників у фінансовій звітності;
* проаналізувати теоретичні засади та прикладні позиції методики та організації проведення аудиту операцій з експорту продукції товаровиробників та удосконалити методичні прийоми та підходи аудиту для ефективного контролю за операціями з експорту;
* оцінити ефективність та можливість застосування управлінського аудиту щодо операцій з експорту продукції та удосконалити організаційні аспекти аудиту таких операцій.

**Об'єктом дослідження** є операції з експорту продукції товаровиробників України.

**Предметом дослідження** є сукупність теоретичних, методичних та організаційних основ обліку і аудиту операцій з експорту продукції.

**Методи дослідження.** Теоретичною і методологічною основою дослідження є загальні положення діалектичного методу пізнання різних економічних явищ і процесів господарської діяльності у безперервному їх взаємозв’язку. У процесі вивчення проблем обліку і аудиту операцій з експорту продукції використано методи аналізу, синтезу, індукції, дедукції, абстрагування та конкретизації. Системний підхід застосовано під час дослідження теоретичних засад визначення об’єктів операцій з експорту, методи логічного осмислення і групування – при розробці класифікації операцій з експорту, методи порівняння, узагальнення теоретичного і фактичного матеріалу - для обґрунтування напрямів аудиту операцій з експорту.

Інформаційною базою дослідження виступили законодавчі акти, нормативні документи, інструктивні, методичні матеріали та рекомендації міністерств і відомств, праці вітчизняних і зарубіжних вчених з теорії та практики бухгалтерського обліку та аудиту, фінансово-економічні бюлетені Державного комітету статистики України, фінансова інформація підприємств, матеріали науково-практичних конференцій.

**Наукова новизна одержаних результатів** проведеного дослідження полягає у розроблених дисертантом рекомендаціях і пропозиціях щодо вдосконалення методики та організації обліку і аудиту операцій з експорту в конкурентному середовищі. Наукову новизну роботи визначають такі положення:

*Вперше:*

-обґрунтовано необхідність в межах операцій з експорту, введення поняття оборотних активів відсутніх та обтяжених, за якими не передано право власності;розроблена класифікація цієї групи оборотних активів, що враховує їх специфічні властивості. Реалізація цих пропозицій забезпечує повноту і достовірність оцінки і визнання в обліку зазначених об’єктів в межах операцій з експорту продукції;

- розроблено організаційно-методичні положення з обліку оборотних активів, які є відсутніми або обтяженими, із застосуванням рахунку бухгалтерського обліку 29 «Відсутні та обтяжені оборотні активи» та відповідних субрахунків при здійсненні операцій з експорту з подальшим відображенням у фінансовій звітності підприємства, що дозволяє підвищити інформативність та вірогідність облікових даних за операціями з експорту продукції.

*Удосконалено:*

- порядок обліку прямих невиробничих витрат, що безпосередньо пов’язані з реалізацією продукції, робіт, послуг на експорт: прямих адміністративних та збутових витрат та втрат від курсових різниць монетарної заборгованості покупця шляхом використання для їх обліку рахунку 90 «Собівартість реалізації», що дозволяє підвищити достовірність оцінки балансової вартості експортної продукції;

- методичні підходи до обліку продажу валютних коштів, через відображення в системі рахунків бухгалтерського обліку лише доходів і витрат від зміни валютного курсу з виключенням рахунків собівартості та доходу від реалізації іноземної валюти, що усуне недоречний розподіл грошових потоків, які отримуються внаслідок нарахування доходу від реалізації продукції в іноземній валюті та доходу від її продажу, і забезпечить достовірність фінансової звітності підприємств в частині статей: «Грошові кошти та їх еквіваленти в іноземній валюті», «Інші операційні витрати» та «Інші доходи»;

- організаційні положення аудиту операцій з експорту із урахуванням особливостей оборотних активів, що відсутні та обтяжені, шляхом розробки плану, програми перевірки та робочих документів аудитора щодо вказаного об’єкту, що дозволяє поліпшити процес контролю та якість проведення аудиту за операціями з експорту;

- організаційні аспекти управлінського аудиту операцій з експорту продукції за етапами їх здійснення, виділення типових процесів, індикаторів їх оцінки (фінансові та нефінансові показники), що дозволяє визначити результати ефективності зазначених операцій.

*набуло подальшого розвитку:*

- характеристика економічної сутності операцій з експорту продукції, шляхом уточнення об’єктів бухгалтерського обліку та їх класифікації у розрізі основних ознак: комерційні операції, продукт, експортер, споживач, інші учасники, контракти, способи розрахунку, що дозволяє уточнити спосіб групування і відображення господарських засобів за їх видами та джерелами утворення;

- теоретико-методичні положення обліку операцій міни (бартеру) та товарів, прийнятих на комісію при здійсненні операцій з експорту, що ураховують момент передачі права власності на них, та повне завершення зазначених операцій, що конкретизує умови визнання доходу за фактично реалізованими товарно-матеріальними цінностями.

**Практичне значення одержаних результатів** дослідження полягає в тому, що розроблені в роботі рекомендації та пропозиції, спрямовані на вдосконалення методики та організації бухгалтерського обліку і аудиту операцій з експорту продукції, можуть бути впроваджені в господарську діяльність підприємств.

Отримані результати дисертаційного дослідження мають практичне значення і підтверджуються довідками про їх впровадження, а саме: пропозиції з поглиблення оцінки та визнання в обліку доходу від реалізації робіт і послуг шляхом встановлення критерію вимоги передачі контролю, ризиків і вигід, пов’язаних з правом власності на результати праці знайшли застосування в практичній діяльності підприємства ТОВ «СОЮЗ – Текстиль» (довідка №42 -2009 від 02.02.2009р.); методика обліку оборотних активів, що відсутні або обтяжені для операцій купівлі – продажу, міни(бартеру) використовуються в діяльності ПП «ЮТОКС – ГРУП» (довідка №36 від 23.01.2009р.); пропозиції щодо побудови системи оцінки системи якості оцінки (фінансові та не фінансові) показники аудиту операцій з експорту було використано в ТОВ АФ «МІЛА – АУДИТ» (довідка №48 від 04.02.2009р.); використання організаційно-методичних положень з обліку оборотних активів що відсутні або обтяжені, порядок обліку прямих невиробничих витрат для операцій з експорту товарів було використано в ПП «Торговий Дім «МАЕСТРО» (довідка №28 від 11.01.2009р).

Окремі положення роботи знайшли застосування у навчальному процесі ДВНЗ “Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана ” при викладанні курсу “Бухгалтерський облік” (довідка від 01.06.2009р.)

**Особистий внесок здобувача.** Дисертаційна робота є результатом самостійного наукового дослідження. Всі розробки та пропозиції, що містяться в роботі, виконані автором особисто на основі проведених досліджень зовнішньоекономічної діяльності.

**Апробація результатів дисертації.** Основні положення та результати дослідження доповідалися на міжнародних науково-теоретичних та науково-практичних конференціях: Третій Всеукраїнській науковій конференції, присвяченій видатним вченим в галузі бухгалтерського обліку «Зимові читання, присвячені ідеям П. П. Німчинова та І. В. Малишева : зб. тез та текстів» (м. Житомир, 24—25 лютого 2005 р.), V Міжнародній науково – практичній конференції «Динаміка наукових досліджень – 2006» (м. Дніпропетровськ, 17—28 липня 2006 р.), IV Міжнародна науково –практична конференція «Облік, контроль і аналіз в управлінні підприємницькою діяльністю» (м. Черкаси, 11—13 квітня 2007 р.), І Міжнародна науково – практична конференція «Передові наукові розробки – 2006» (м. Дніпропетровськ, 1—15 вересня 2006 р.), ІІІ Міжнародна науково – практична конференція «Наука и образование без границ – 2007» София, 2007, Міжнародна науково – практична конференція «Створення інтелектуальної системи обліку для економіки України» (Тернопіль, 21—22 листопада 2007 р.), IV Международна научна практична конференция «Научно пространство на Европа – 2008» (г. София, 15-30 апреля 2008 г.).

**Публікації.** Основні положення дисертації викладено у 14 наукових працях, серед яких 7 – у наукових фахових виданнях ( 1,7 друк. арк.), 7 - в інших виданнях (1,1 друк. арк). Усі публікації одноосібні. Загальний обсяг публікацій становить 2,8 друк. арк..

**ВИСНОВКИ**

У дисертації здійснено узагальнення теоретичних та науково-методичних, організаційних і практичних положень щодо удосконалення обліку та аудиту операцій з експорту, нових механізмів щодо поліпшення облікових процесів у відповідності до сучасних умов господарювання товаровиробників.

Проведене дослідження дозволяє зробити такі висновки і сформулювати рекомендації:

Зовнішньоекономічна діяльність є саме тим перспективним варіантом господарювання, що має можливість гармонійно поєднувати інтереси держави в досягненні політичної й економічної незалежності з інтересами товаровиробників у збільшенні прибутку. Одним з важливих складових зовнішньоекономічної діяльності є операції з експорту, розвиток експортного потенціалу товаровиробників багато в чому залежить від ефективності роботи митних, податкових та інших державних органів, гармонізації бухгалтерського обліку і аудиту операцій з експорту.

При формуванні ефективної економічної системи господарювання товаровиробників України особливу роль відіграють зовнішньоекономічні відносини, а саме операцій з експорту, вони стають одним з визначальних факторів економічного зростання.

1. Дослідження економіко-правового середовища здійснення операцій з експорту продукції товаровиробників України свідчить, про те, що на достовірність і якість відображення зазначених операцій в обліку суттєво впливає гармонійне поєднання державного та підприємницького механізмів підтримки господарювання товаровиробників-експортерів, а саме: податкове стимулювання (зменшення ввізного мита та інших податків), мінімізація заходів обмежувального характеру, розширення міжнародного співробітництва та системи міжнародних розрахунків. Реалізація цих заходів дозволить вітчизняним підприємствам успішно функціонувати в ринковому середовищі та забезпечить Україні подальшу ефективну інтеграцію у світову економіку.

2. Опрацювання існуючих підходів до визначення економічної сутності операцій з експорту продукції в науковій літературі, господарському, митному, податковому законодавстві, розгляд особливостей здійснення міжнародної економічної діяльності дали змогу узагальнити види операцій з експорту продукції у такому складі: операції купівлі-продажу, міни, бартеру, експорт товарів на умовах консигнації, безоплатної передачі, внесків до статутного капіталу, експорт на умовах оренди, переробки, арешту, застави операцій з експорту продукції товаровиробників України. Поглиблення економічної сутності операцій з експорту здійснено шляхом конкретизації характеристик об’єктів бухгалтерського обліку та їх класифікації у розрізі основних груп: комерційні операції, продукт, експортер, споживач, інші учасники, контракти, способи розрахунку. Це дозволило уточнити спосіб групування і відображення господарських засобів за їх видами та джерелами утворення, забезпечити повноту і достовірність оцінки і визнання в обліку операцій з експорту з подальшим відображенням у фінансовій звітності підприємства, підвищити інформативність та достовірність облікових даних.

3. У результаті дослідження теоретичних аспектів та практичних положень обліку операцій з експорту обґрунтовано необхідність в межах операцій з експорту введення поняття оборотних активів відсутніх та обтяжених, за якими не передано право власності, а також розроблена їх класифікація, що враховує специфічні властивості таких активів. Реалізація цих пропозицій забезпечить повноту і достовірність оцінки, а також визнання в обліку зазначених об’єктів операцій з експорту продукції.

4. На основі розгляду порядку реєстрації на рахунках бухгалтерського обліку операцій з експорту продукції, з урахуванням моменту передачі права власності на неї, розроблено організаційно-методичні положення з обліку оборотних активів, які є відсутніми або обтяженими із застосуванням рахунку бухгалтерського обліку 29 «Відсутні та обтяжені оборотні активи» та відповідних субрахунків при здійсненні операцій з експорту продукції з подальшим відображенням у фінансовій звітності підприємства. Реалізація такого підходу підвищить інформативність та вірогідність облікових даних за операціями з експорту.

5. Для забезпечення чіткості та вірогідності обліку операцій міни (бартеру) та товарів, прийнятих на комісію при здійсненні операцій з експорту, що ураховують момент передачі права власності на них та повне завершення обмінної операції, запропоновано доповнити новим змістом характеристику позабалансових рахунків 023 «Матеріальні цінності на відповідальному зберіганні», 024 «Товари, прийняті на комісію», 03 «Контрактні зобов’язання». Це дозволить конкретизувати умови визнання доходу за фактично реалізованими товарно-матеріальними цінностями.

6. На основі розгляду порядку обліку прямих невиробничих витрат, що безпосередньо пов’язані з реалізацією продукції, робіт, послуг на експорт встановлено необхідність їх удосконалення, яке запропоновано здійснити шляхом використання для обліку прямих адміністративних та збутових витрат, втрат від курсових різниць монетарної заборгованості покупця рахунку 90 «Собівартість реалізації», що дозволить підвищити достовірність оцінки балансової вартості експортної продукції.

7. Систематизація методичних положень обліку продажу валютних коштів дозволила уточнити методичні підходи обліку продажу валютних коштів через відображення в системі рахунків бухгалтерського обліку лише доходів і витрат від зміни валютного курсу з виключенням рахунків собівартості та доходу від реалізації іноземної валюти, що усуває недоречний розподіл грошових потоків, які надходять внаслідок нарахування доходу від реалізації продукції в іноземній валюті та доходу від її продажу. Такий підхід забезпечує достовірність фінансової звітності підприємств в частині «Грошові кошти та їх еквіваленти в іноземній валюті», «Інші операційні витрати» та «Інші доходи» .

8. В процесі дослідження теоретичних засад та прикладних позицій, організації проведення аудиту операцій з експорту продукції удосконалено організаційні положення аудиту операцій з експорту, із урахуванням специфічних характеристик такого об’єкту, як оборотні активи, що відсутні та обтяжені, шляхом розробки плану, програми перевірки та робочих документів аудитора. Комплексне запровадження запропонованих новацій дозволить поліпшити процес контролю та якість проведення аудиту за операціями з експорту продукції.

9. Для ефективного проведення аудиту операцій з експорту продукції оцінено можливість застосування управлінського аудиту та опрацьовано організаційні положення зазначеного виду аудиту операцій з експорту продукції за етапами їх здійснення, виділення типових процесів, індикаторів їх оцінки (фінансові та нефінансові показники), що забезпечує достовірне визначення результатів ефективності зазначених операцій.

**СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ**

1. Абалкин Л. И. Экономическая энциклопедия / Абалкин Л. И. — М. : Экономика, 1999. — 1055 с.
2. Алексеєнко Л. М. Економічний словник: банківська справа, фондовий ринок (українсько-англійсько-російський тлумачний словник) / Алексеєнко Л. М., Олексієнко В. М., Юркевич А. І. — К. : Вид. дім “Максимум” ; Тернопіль : Економічна думка, 2000. — 592 с.
3. Аренс А. Аудит / Аренс А., Лоббек Дж. ; пер. с англ. ; [гл. ред. серии проф. Я. В. Соколов]. — М. : Финансы и статистика, 2001. — 560 с.
4. АССА: Основы аудита : [учебн.]. — К. : МДТК, 2001. — 401 с.
5. Аудит : [навч. посіб. для студентів спец. 7.050106 “Облік і аудит”, “Аграрний менеджмент” та слухачів ф-ту підвищ. кваліфікації] / [Немченко В. В., Максименко Н. Г., Маслова С. В., Хомутенко В. П.] ; під ред. В. В. Немченко. — Одеса : Одеський держ. аграрн. ун-т, 2002. — 200 с.
6. Аудит і ревізія підприємницької діяльності : [навч. посіб. для студентів вищих навч. закладів спец. 7.050106 “Облік і аудит”] / за ред. проф. Ф. Ф. Бутинця. — Житомир : ПП “Рута”, 2001. — 416 с.
7. Аудит Монтгомери / [Делфиз Ф. Л., Дженик Г. Р., О’Рейли В. М., Хирш М. Б.] ; пер. с англ. под ред. Я. В. Соколова. — М. : Аудит, ЮНИТИ, 1997. — 542 с.
8. Аудит. Методика документування / [за заг. ред. І. І. Пилипенка]. — К. : ІВЦ Держкомстату України, 2003, — 457 с.
9. Аудит: Застосування міжнародних стандартів в аудиторській практиці України : [навч. посіб.]. — К. : ТОВ “ІАМЦ АУ “СТАТУС”, 2005. — 172 с.
10. Аудит: теорія і практика : [навч. посіб.] / Загородній А. Г., Корягін М. В., Єлісєєв А. В. та ін. — [2-е вид., перероб. і доп.]. — Львів : Вид-во Національного ун-ту “Львівська політехніка”, 2004. — 456 с.
11. Бабій Л. І. Економіко-правовий аналіз нормативної бази здійснення зовнішньоекономічної діяльності / Л. І. Бабій // Динаміка наукових досліджень – 2006 : матеріали V Міжнар. наук.-практ. конф., (Дніпропетровськ, 17—28 лип. 2006 р.). — Дніпропетровськ : Наука і освіта, 2006. —

Т. 2 : Економічні науки. — 2006. — С. 3—5.

1. Бабій Л. І. Зміст та порядок укладання зовнішньоекономічних контрактів / Л. І. Бабій // Економіка: проблеми теорії та практики : [зб. наук. праць]. — Вип. 213 : в 4 т.— Дніпропетровськ : ДНУ, 2005. —

Т. ІІ. — 2005. — С. 335—340.

1. Бабій Л. І. Контроль за здійсненням товарообмінних (бартерних) операцій у галузі зовнішньоекономічної діяльності / Л. І. Бабій // Наука и образование без границ – 2007 : тези доп. ІІІ Міжнар. наук.-практ. конф. — София, 2007. — С. 35—36.
2. Бабій Л. І. Облік консигнаційних операцій / Л. І. Бабій // Зимові читання, присвячені ідеям П. П. Німчинова та І. В. Малишева : зб. тез та текстів виступів на Третій Всеукр. наук. конф., присвяченій видатним вченим в галузі бухгалтерського обліку, (Житомир, 24—25 лют. 2005 р).— Житомир : ЖДТУ, 2005. — С. 11—13.
3. Бабій Л. І. Облік реалізації експортних товарів на консигнаційних складах за кордоном / Л. І. Бабій // Економіка: проблеми теорії та практики : [зб. наук. праць]. — Вип. 199 : в 4 т.— Дніпропетровськ : ДНУ, 2005. —

Т. ІІІ. — 2005. — С. 541—545.

1. Бабій Л. І. Основні концепції методики аудиту експорту товарів / Л. І. Бабій // Економіка: проблеми теорії та практики : [зб. наук. праць]. — Вип. 223 : в 4 т.— Дніпропетровськ : ДНУ, 2007. —

Т. ІІІ. — 2007. — С. 795—800.

1. Бабій Л. І. Особливості відображення в обліку імпорту капіталу / Л. І. Бабій // Економіка: проблеми теорії та практики : [зб. наук. праць]. — Вип. 200 : в 4 т.— Дніпропетровськ : ДНУ, 2005. —

Т. ІІІ. — 2005. — С. 492—500.

1. Бабій Л. І. Особливості оподаткування операцій з експорту / Л. І. Бабій // Зб. наук. праць Черкаського державного технологічного університету. — Черкаси : ЧДТУ, 2008. — Вип. 21 : Економічні науки. — С. 48—51.
2. Бабій Л. І. Отримання інформаційних ресурсів при автоматизації обліку зовнішньоекономічних операцій / Л. І. Бабій // Створення інтелектуальної системи обліку для економіки України : матеріали Міжнар. наук.-практ. конф., (Тернопіль, 21—22 лист. 2007 р.). — Тернопіль: Економічна думка, 2007. — С. 89—91.
3. Бабій Л. І. Податковий облік експорту товарів / Л. І. Бабій // Передові наукові розробки – 2006 : матеріали І Міжнар. наук.-практ. конф., (Дніпро-петровськ, 1—15 вер. 2006 р.). — Дніпропетровськ : Наука і освіта, 2006. —

Т. 2 : Економічні науки. — 2006. — С. 5—6.

1. Бабій Л. І. Порядок здійснення експортно-імпортних операцій і його вплив на організацію обліку / Л. І. Бабій // Вісник Житомирського державного технологічного університету : Економічні науки. — Житомир : ЖДТУ, 2005. — № 1 (31). — С. 19—25.
2. Бабій Л.І. Проблеми обліку операцій з експорту товарів / Л.І. Бабій // Научно пространство на Европа – 2008 : Материали за 4-а международна научна практична конференция, ,. Т. 5 : Икономики. София. «Бял ГРАД –БГ»ООД.-София, 2008. — С.27-31.
3. Бабій Л. І. Розкриття порядку проведення аудиту експорту товарів / Л. І. Бабій // Економіка: проблеми теорії та практики : [зб. наук. праць]. — Вип. 216 : в 4 т.— Дніпропетровськ: ДНУ, 2005. —

Т. ІІ. — 2005. — С. 281—286.

1. Бабій Л. І. Система регулювання зовнішньоекономічної діяльності в Україні / Л. І. Бабій // Облік, контроль і аналіз в управлінні підприємницькою діяльністю : матеріали IV Міжнар. наук.-практ. конф., (Черкаси, 11—13 квіт. 2007 р.). — Черкаси : ЧДТУ, 2007. — С. 5—6.
2. Бакурова О. Зовнішньоекономічна діяльність підприємств як предмет бухгалтерського обліку / Бакурова О., Горностаєва В. // Вісник КНТЕУ. — 2006. — № 2. — С. 86—90.
3. Балабанова Л. В. Маркетинговий аудит системи збуту : [навч. посіб.] / Балабанова Л. В., Баланиць А. В. — К. : ВД “Професіонал”, 2004. — 224 с.
4. Белый В. Таможенная стоимость как предмет спора таможенных органов и субъектов внешнеэкономической деятельности / В. Белый // Бухгалтерия. — 2004. — № 5. — С. 118—125.
5. Беляков О. О. Експортно-імпортні операції як об’єкт аудиту / О. О. Беляков // Незалежний аудит в Україні та міжнародний досвід : зб. тез і текстів доповідей на міжнар. наук.-практ. конф. з аудиту. — К. , 2003. — С. 102—107.
6. Білуха М. Т. Курс аудиту : [підруч.] / Білуха М. Т. — [2-ге вид., перероб.]. — К. : Вища школа ; Т-во “Знання” , КОО, 1999. — 574 с.
7. Бланк И. А. Финансовая стратегия предприятия / Бланк И. А. — К. : Эльга ; Ника-Центр, 2004. — 720 с.
8. Большой экономический словарь / [под ред. А. Н. Азрилияна]. — [4-е изд., доп. и перераб.]. — М. : Институт новой экономики, 1999. — 1248 с.
9. Большой энциклопедический словарь / [гл. ред. А. М. Прохоров]. — М. : БСЭ, 1998. — 709 с.
10. Большой юридический словарь / [под ред. А. Я. Сухарева, В. Д. Зорькина, В. Е. Крутских]. — М. : ИНФРА-М, 1999. — 790 с.
11. Бороненкова С. А. Управленческий анализ : [учеб. пособ.] / Бороненкова С. А. — М. : Финансы и статистика, 2004. —384 с.
12. Боярська З. І. Міжнародне комерційне право : [навч. посіб.] / Боярська З. І. — К. : КНЕУ, 2004. — 143 с.
13. Бутинець Ф.Ф. Облік і аналіз зовнішньоекономічної діяльності : [підруч. для студ. вищих учбових закладів спец. 7.050106 “Облік і аудит”] / Бутинець Ф. Ф., Жиглей І. В., Пархоменко В. М. ; за ред. Ф. Ф. Бутинця. — [2-е вид., доп. і перероб.]. — Житомир : ПП “Рута”, 2001. — 544 с.
14. Буфатіна І. Фінансовий і податковий облік операцій в іноземній валюті / І. Буфатіна // Бухгалтерський облік і аудит. — 2005. — № 9. — С. 3—12.
15. Бухгалтерській фінансовий облік : [підруч. для студ. спец. “Облік і аудит” вищих навч. закладів] / за ред. Ф. Ф. Бутинця. — [6-е вид., доп. і перероб.]. — Житомир : ПП “Рута”, 2005. — 756 с.
16. Бухгалтерській облік для економістів і правознавців : [навч. посіб.] / за заг. ред. Кузьмінського Ю.А. — К. : КНЕУ, 2007. — 648 с.
17. Великий тлумачний словник сучасної української мови / [уклад. і гол. ред. В. Т. Бусел]. — К. ; Ірпінь : ВТФ “Перун”, 2007. — 1736 с.
18. Верига Ю. А. Еккаунтинг ефективності вкладення капіталу в торговельну сферу. Ч. 1. Теоретичні аспекти системи еккаунтингу : [моногр.] / Верига Ю. А., Деньга С. М. — Полтава : ПУСКУ, 2002. — 355 с.
19. Внешнеэкономическая деятельность : [учеб. для студ. учрежд. сред. проф. образования] / [Смитиенко Б. М., Поспелов В. К., Карпова С. В. и др.] ; под ред. Б. М. Смитиенко, В. К. Поспелова. — [2-е изд., испр. и доп.]. — М. : Изд. центр “Академия”, 2004. — 304 с.
20. Гавва В. Н. Потенціал підприємства: формулювання та оцінювання : [навч. посіб.] / Гавва В. Н., Божко Е. А. — К. : Центр навч. літератури, 2004. — 224 с.
21. Галасюк В. Принципиально новый метод детерминированного факторного экономического анализа / В. Галасюк // Фондовый рынок. — 2005. — № 39 (433). — С. 26—34.
22. Гарасим П. М. Податковий облік і звітність на підприємствах (єдність і розходження з національними стандартами) : [моногр.] / Гарасим П. М., Гарасим А. П., Хомин П. Я. — Львів : Українські технології, 2001. — 167 с.
23. Голов С. Міжнародні стандарти фінансової звітності: сучасний стан та застосування / С. Голов // Бухгалтерський облік і аудит. — 2002. — № 8—9. — С. 88—100.
24. Голов С. Проблеми і перспективи реформування бухгалтерського обліку в Україні / С. Голов // Бухгалтерський облік і аудит. — 2000. — № 11. — С. 15—23.
25. Голов С. Ф. Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами: приклади та коментарі. Практичний коментар / Голов С. Ф., Костюченко В. М. — К. : Лібра, 2001. — 840 с.
26. Горицкая Н. Г. Учет и налогообложение операций во внешнеэкономической деятельности с иностранной валютой / Горицкая Н. Г. — К. : Техніка, 2000. — 72 с.
27. Господарський кодекс України. — К. : Парламентське вид-во, 2003. — 192 с.
28. Гребельник О. П. Митне регулювання зовнішньоекономічної діяльності : [ підручник] / Гребельник О. П. — К. : Центр навчальної літератури, 2005. — 696 с.
29. Гребельник О.П. Основи зовнішньоекономічної діяльності : [ підручник] / Гребельник О. П. — К. : Центр навчальної літератури, 2004. — 384 с.
30. Дахно І. І. Міжнародна торгівля : [навч. посіб.] / Дахно І. І. — К. : МАУП, 2003. — 296 с.
31. Деєва Н.М. Аудит : навчальний посібник / Деєва Н.М., Дедіков О.І. — К. : Центр учбової літератури, 2007. — 184 с.
32. Декрет Кабінету Міністрів України “Про Єдиний митний тариф України” від 11.01.1993 р. № 4-93 [Електронний ресурс]. — Режим доступу :

[www.kmu.gov.ua](http://www.kmu.gov.ua/) — Назва з титул. екрана.

1. Декрет Кабінету Міністрів України “Про систему валютного регулювання і валютного контролю” від 19.02.1993 р. № 15-93 [Електронний ресурс]. — Режим доступу :

www.kmu.gov.ua — Назва з титул. екрана.

1. Державний фінансовий контроль: ревізія та аудит / Германчук П. К., Стефанюк І. Б., Рубан Н. І. та ін. — К. : НВП “АВТ”, 2004. — 424 с.
2. Дзюба Н. / Валютні операції при експорті // Податки та бухгалтерській облік. — 2006. — № 86(957). — С. 33—40.
3. Долгов С. И. Предприятие на внешних рынках: внешнеторговое дело : [учеб.] / Долгов С. И. ; [под ред. С. И. Долгова, И. И. Кретова]. — М. : Изд-во БЕК, 2003. — 784 с.
4. Дорош Н.І. Аудит: теорія і практика : [навч. посіб.] / Дорош Н. І. — К. : Знання, 2006. — 495 с.
5. Дроздова Г. М. Менеджмент зовнішньоекономічної діяльності підприємства : [навч. посіб.] / Дроздова Г. М. — К. : Центр навч. літератури, 2004. — 247 с..
6. Завгородний В. П. Бухгалтерский учет в Украине (с использованием национальных стандартов) : [учеб.пособ. для студ. вузов] / Завгородний В. П. — [5-е изд., доп. и перераб.]. — К. : А.С.К., 2001. — 848 с.
7. Загородній А. Г. Фінансовий словник / Загородній А. Г., Вознюк Г. Л., Смовженко Т. С. — [3-тє вид., випр. та доп.]. — К. : Т-во “Знання”, КОО, 2000. — 587 с.
8. Закон України “Про аудиторську діяльність” від 22.04.1993 р. № 3125-ХІІ (із змінами і доповненнями) [Електронний ресурс]. — Режим доступу :

<http://portal.rada.gov.ua> — Назва з титул. екрана.

1. Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 р. № 996-ХІV [Електронний ресурс]. — Режим доступу :

<http://portal.rada.gov.ua> — Назва з титул. екрана.

1. Закон України “Про внесення змін і доповнень до Закону України “Про податок на додану вартість” від 01.06.2000 р. № 1783-ІІІ [Електронний ресурс]. — Режим доступу :

<http://portal.rada.gov.ua> — Назва з титул. екрана.

1. Закон України “Про єдиний збір, що справляється у пунктах пропуску через державний митний кордон України” від 04.11.1999р. № 1212-XIV (із змінами і доповненнями) [Електронний ресурс]. — Режим доступу :

<http://portal.rada.gov.ua> — Назва з титул. екрана.

1. Закон України “Про Єдиний митний тариф” від 05.02.1992 р. № 2097-ХІІІ [Електронний ресурс]. — Режим доступу :

www.zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=4-93

1. Закон України “Про зовнішньоекономічну діяльність” від 16.04.1992 р. № 959-ХІІ (із змінами і доповненнями) [Електронний ресурс]. — Режим доступу :

<http://portal.rada.gov.ua> — Назва з титул. екрана.

1. Закон України “Про ліцензування певних видів господарської діяльності” від 01.07.2000 р. № 1775-III [Електронний ресурс]. — Режим доступу :

www.zakon.rada.gov.ua — Назва з титул. екрана.

1. Закон України “Про міри державної підтримки суднобудівної промисловості в Україні” від 18.11.1999 р. № 1242-XIV [Електронний ресурс]. — Режим доступу :

www.zakon.rada.gov.ua — Назва з титул. екрана.

1. Закон України “Про оподаткування прибутку підприємств” від 22.05.1997 р. № 283/97 (із змінами і доповненнями) [Електронний ресурс]. — Режим доступу :

<http://portal.rada.gov.ua> — Назва з титул. екрана.

1. Закон України “Про податок на додану вартість” від 03.04.1997 р. № 168/97-ВР (із змінами і доповненнями) [Електронний ресурс]. — Режим доступу :

<http://portal.rada.gov.ua> — Назва з титул. екрана.

1. Закон України “Про порядок здійснення розрахунків в іноземній валюті” від 23.09.1994 р. №185/94-Вр (із змінами і доповненнями) [Електронний ресурс]. — Режим доступу :

<http://portal.rada.gov.ua> — Назва з титул. екрана.

1. Закон України “Про порядок ввезення (пересилання) в Україні, митного оформлення й оподаткування особистих речей, товарів та транспортних засобів, що ввозяться (пересилаються) громадянами на митну територію України” від 01.07.2004 р. № 1970 [Електронний ресурс]. — Режим доступу :

<http://portal.rada.gov.ua> — Назва з титул. екрана.

1. Закон України “Про регулювання товарообмінних (бартерних) операцій у галузі зовнішньоекономічної діяльності” від 23.12.1998 р. № 351-XIV (із змінами і доповненнями) [Електронний ресурс]. — Режим доступу :

<http://portal.rada.gov.ua> — Назва з титул. екрана.

1. Засідання круглого столу // Бухгалтерський облік і аудит. — 2002. — № 10. — С. 63—64.
2. Зовнішній контроль якості аудиторської роботи / Матеріали Європейського федерації експертів (FEE) ; пер. Л. Довгорук // Аудитор України. — 2002. — № 5 — С. 33—34.
3. Зовнішньоекономічні операції і контракти : [навч. посіб.] / Козик В. В., Панкова Л. А., Карп’як Я. С. — [2-е вид., перероб. і доп.]. — К. : Центр навч. літератури, 2004. — 608 с.
4. Золотогоров В. Г. Экономика: Энциклопедический словарь / Золотогоров В. Г. — [2-е изд., стереотип.]. — М. : Книжный Дом, 2004. — 720 с.
5. Зубілевич С. Нові вимоги до аудиту в ЕС / Зубілевич С. // Бухгалтерський облік і аудит. — 2004.— № 7. — С. 55—60.
6. Зубілевич С. Перспективи розвитку аудиту / Зубілевич С. // Бухгалтерський облік і аудит. — 2005.— № 8—9. — С. 101—109.
7. Івахненков С. В. Інформаційні технології в організації бухгалтерського обліку та аудиту : [навч. посіб.] / Івахненков С. В. — К. : Знання-Прес, 2003. — 349 с.
8. Інкотермс. Офіційні правила тлумачення торговельних термінів Міжнародної торгової палати // Урядовий кур’єр. — 2002. — № 63.
9. Інструкція про відкриття банками рахунків у національній та іноземній валюті ; затверджена Постановою правління НБУ від 18.12.1998 р. № 527 [Електронний ресурс]. — Режим доступу :

[www.bank.gov.ua](http://www.bank.gov.ua) — Назва з титул. екрана.

1. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємств і організацій ; затверджена Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 // Бухгалтерський облік та аудит. — 2000. — № 1. — С. 14—64.
2. Інструкція про переміщення валюти України, іноземної валюти, банківських металів, платіжних документів, інших банківських документів і платіжних карток через митний кордон України ; затверджена Постановою правління НБУ від 12.07.2000 р. № 283 [Електронний ресурс]. — Режим доступу :

[www.bank.gov.ua](http://www.bank.gov.ua) — Назва з титул. екрана.

1. Інструкція про порядок здійснення контролю і отримання ліцензій за експортними, імпортними та лізинговими операціями ; затверджена Постановою правління НБУ від 24.03.1999 р. № 136 [Електронний ресурс]. — Режим доступу :

[www.bank.gov.ua](http://www.bank.gov.ua) — Назва з титул. екрана.

1. Інформаційні системи бухгалтерського обліку : [підруч. для студ. вищ. навч. закладів спец. 7.050106 “Облік і аудит”] / [Бутинець Ф. Ф., Івахненко С. В., Давидюк Т. В., Шахрайчук Т. В.] ; за ред. Ф. Ф. Бутинця. — [2-е вид., переоб. і доп.]. — Житомир : ПП “Рута”, 2002. — 544 с.
2. Кадуріна Л. О. Облік і аналіз зовнішньоекономічної діяльності : [навч. посіб. для студ. вищих навч. закладів і вузів] / Кадуріна Л. О. — К. : Слово, 2006. — 288 с.
3. Кадуріна Л.О. Облік зовнішньоекономічної діяльності на підприємствах України: теорія, практика, рекомендації : [навч. посіб.] / Кадуріна Л.О., Стрєльнікова М.С. —К. : Центр учбової літератури, 2007. —606 с.
4. Киреев А. П. Международная экономика : [учеб. пособ. для вузов] / Киреев А. П. — М. : Междунар. отношения, 2001. —

Ч. 1. — 2001. — 416 с.

1. Кириченко О. А. Менеджмент зовнішньоекономічної діяльності : [навч. посіб.] / Кириченко О. А. — [3-тє вид., перероб. і доп.]. — К. : Знання-Прес, 2002. — 384 с.
2. Кірєєв О. І. Внутрішній аудит у комерційному банку : [навч. посіб.] / Кірєєв О. І., Шульга Н. П., Полєтаєва О. С. — К. : КНЕУ, 2001. — 295 с.
3. Кобилянська Г. Методологія обліку і фінансової звітності експортних операцій / Кобилянська Г.// Науково-дослідний журнал «Бухгалтерській облік і аудит». — 2008. — №5. — С. 4 — 14.
4. Кобилянська Г. Особливості бухгалтерського та податкового обліку експортних операцій / Кобилянська Г.// Науково – дослідне видання інституту міністерства економіки України. Збірник наукових праць. — 2007. — №6(73). — С. 101 — 109.
5. Ковбич Т. М. Проблемні питання в методиці аудиту / Т. М. Ковбич // Вісник Житомирського державного технологічного університету : Економічні науки. — Житомир : ЖДТУ, 2005. — № 4 (34). — С. 106—111.
6. Козик В. В. Міжнародні економічні відносини : [навч. посіб.] / Козик В. В., Панкова Л. А., Даниленко Н. Б. — [5-те вид., стер.]. — К. : Знання, 2004. — 406 с.
7. Козик В.В. Зовнішньоекономічні операції і контракти : [навч. посіб.] / Козик В. В., Панкова Л. А., Карп’як Я.С., Григор’єв О.Ю., Босак А.О. — [2-те вид., перероб.]. — К. : Центр навчальної літератури, 2004. — 608 с.
8. Конвенції Організації Об’єднаних Націй про договори міжнародної купівлі-продажу товарів від 11.04.1980 р. [Електронний ресурс]. — Режим доступу :

www.zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=995\_003

1. Коновалова С. Продажа валюты: отражение в финансовой отчетности / С. Коновалова // Бухгалтерия. — 2004. — № 22 (1—2). — С. 54.
2. Коношенко Т. Б. Оцінювання прийнятності клієнта аудиторської фірми // Аудитор України. — 2005. — № 15 (76). — С. 13—16.
3. Конституція України (із змінами і доповненнями. — К. : Атіка, 2006. — 64 с.
4. Коростылев В. А. Бухгалтерский й налоговый учет в организации / Коростылев В. А. // Аудиторские ведомости. — 2002. — № 4. — С. 31—34.
5. Котлер Ф. И. Основы маркетинга / Котлер Ф. И. — М. : Прогресс, 1991. — 638 с.
6. Кужельный Н. Особенности проведения внутреннего аудита / Н. Кужельный // Бухгалтерский учет и аудит. — 1995.— № 4. — С. 18—20.
7. Кузьминский Ю. А. Организация внутреннего оперативного учета и контроля за осуществлением внешнеторговой деятельности (экспорт) / Ю. А. Кузьминский // Бухгалтерский учет и аудит. — 1996.— № 2. — С. 37—38.
8. Кузьминский Ю. А. Расчеты по внешнеэкономическим операциям / Ю. А. Кузьминский // Бухгалтерский учет и аудит. — 1995.— № 4. — С. 5—8.
9. Кузьмінський А. М. Теорія бухгалтерського обліку : [підруч.] / Кузьмінський А. М., Кузьмінський Ю. А. — К. : Все про бухгалтерський облік, 1999. —288 с.
10. Кузьмінський Ю. А. Облік та аналіз зовнішньоекономічної діяльності : [навч.-метод. посіб.] / [Кузьмінський Ю. А., Козак В. Г., Лук’яненко Л. І. та ін. ] ; за ред. Ю. А. Кузьмінського. — К. : КНЕУ, 2001. — 179 с.
11. Кузьмінський Ю. А. Облік у зовнішньоекономічній діяльності : [моногр.] / Кузьмінський Ю. А., Козак В. Г, Лук’яненко Л. І.. — К. : КНЕУ, 1998. — 183 с.
12. Кулаковська Л. П. Організація і методика аудиту : [навч. посіб.] / Кулаковська Л. П., Піча Ю. В. — К. : Каравела, 2004. — 568 с.
13. Кундря – Висоцька О.П. Бухгалтерській облік : [навч. посіб.] / Кундря – Висоцька О.П. — К. : Алтера, 2004. — 303 с.
14. Лисенков Ю. М. Облік і аналіз зовнішньоекономічної діяльності / Лисенков Ю. М., Педь І. В. — К. : Зовнішня торгівля, 2004. — 200 с.
15. Ловинська Л. Облік податкових різниць у системі регістрів журнальної форми / Л. Ловинська, О. Бєлоусова // Бухгалтерський облік і аудит. — 2004. — № 4. — С. 7.
16. Логистика, эффективность и риски внешнеэкономических операций / Захаров К. В., Цыганок А. В., Бочарников В. П., Захаров А. К. — К. : ИНЗКС, 2000. — 237 с.
17. Лысенков Ю. М. Расчеты во внешней торгове / Лысенков Ю. М., Педь И. В. ; [под ред. Ю. М. Лысенкова]. — К. : Вестник фондового рынка, 2003.— 336 с.
18. Максімова В. Вимоги до оцінки якості внутрішнього економічного контролю / В. Максімова // Бухгалтерський облік і аудит. — 2005.— № 7. — С. 56— 61.
19. Международные экономические отношения : [учеб. для вузов] / [Жуков Е. Ф., Капаева Т. И., Литвиненко Л. Т. и др.] ; под ред. Е. Ф. Жукова. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 1999. — 485 с.
20. Методичні рекомендації аудиторам на випадок залучення їх до процесуальних дій в якості свідків, експертів або спеціалістів ; схвалено рішенням Аудиторської палати України від 30.10.2003 р. № 128 // Аудитор України — 2003. — № 20 (38). — С. 9—15.
21. Методы управления затратами и качеством продукции : [учеб. пособ.] / Керимов В. Э., Петрищев Ф. А., Селиванов П. В, Керимов Э. Э. — [2-е изд.]. — М. : Изд-торг. корпорация “Дашков и К”, 2005. — 108 с.
22. Микитенко Т. Сучасні інформаційні технології обліку та аудиту в управлінні підприємством / Т. Микитенко // Бухгалтерський облік і аудит. — 2005.— № 10. — С. 12—19.
23. Митний кодекс України. — К. : Парламентське вид-во, 2002. — 148 с.
24. Міжнародні стандарти аудиту, надання впевненості та етики : видання 2004 року / пер. з англ. О. В. Селезньова, О. Л. Ольховікова, О. В. Гик та ін. — К. : ТОВ “ІАМЦ АУ “СТАТУС”, 2004. — 1028 с.
25. Міжнародні стандарти фінансової звітності 2005 / пер. з англ. за ред. С. Ф. Голова. — К. : Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України , 2005. —

Ч. І. — 2005. — 1304 с.;

Ч. ІІ. — 2005. — 1232 с.

1. Моссаковський В. Узгодження основних положень бухгалтерського і податкового обліку / В. Моссаковський, Т. Кононенко // Бухгалтерський облік і аудит. — 2005. — № 5. — С. 12—15.
2. Мочерний С. В. Економічна енциклопедія : у 3 т. / Мочерний С. В. —. — К. : Академія, 2000. —

Т. 1. — 2000. — 864 с.

1. Мочерний С. В. Економічна теорія : [посіб.] / Мочерний С. В. — К. : Вид. центр “Академія”, 2001. — 656 с.
2. Наказ Держмитслужби України “Про затвердження Положення про порядок здійснення контролю за доставкою вантажів у митниці призначення” від 08.12.1998 р. № 771; зареєстрований у Міністерстві юстиції України 22.01.1999 р. за № 42/3335 [Електронний ресурс]. — Режим доступу :

[www.customs.gov.ua](http://www.customs.gov.ua) — Назва з титул. екрана.

1. Наказ Міністерства зовнішніх економічних зв’язків і торгівлі України “Про затвердження Положення про методику формування і використання індикативних цін” від 08.08.1996 р. № 506 [Електронний ресурс]. — Режим доступу :

www.zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=234-92-%EF

1. Наказ Міністерства фінансів України “Про затвердження форми Декларації про валютні цінності, доходи та майно, що належать резиденту України і знаходяться за її межами” від 25.12.1995 р. № 207 [Електронний ресурс]. — Режим доступу :

www.minfin.gov.ua — Назва з титул. екрана.

1. Нападовська Л. Методологічні засади управлінського обліку / Л. Нападовська // Бухгалтерський облік і аудит. — 2004.— № 4. — С. 26—30.
2. Національні нормативи аудиту. Кодекс професійної етики аудиторів України. — К. : Основа, 1999. — 274 с.
3. Організація і методика проведення аудиту : [навч.-метод. посіб.] / Сопко В. В., Верхоглядова Н. І., Шило В. П. — К. : ВД “Професіонал”, 2004. — 624 с.
4. Організація та методика аудиту : [навч. посіб.] / [під ред. В. В. Немченко]. — Одеса : Друк, 2003. — 288 с.
5. Основы аудита : [учеб.]. — К. : Международные деловые и технические консультанты, Инк.; Консорциум по усовершенствованию менеджмент-образования в Украине, 2001. — 401 с.
6. Особливості організації контролю якості аудиту в країнах Євросоюзу. Короткий огляд // Аудитор України. — 2002. — № 11. — С. 26—27.
7. Павлюк І. Організація переходу на нову систему бухгалтерського обліку на підприємстві / І. Павлюк // Бухгалтерській облік і аудит. — 2000. — № 2.— С. 22—26.
8. Пархоменко В. М. Реформування бухгалтерського обліку в Україні. План рахунків. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку / Пархоменко В. М., Баранцев П. П. — Луганськ : Промдрук ДСД “Лугань”, 2000. — 272 с.
9. Петренко С. Н. Контроллинг : [учеб. пособ.] / Петренко С. Н. — К. : Эльга ; Ника-Центр, 2004. — 328 с.
10. Петрик О. Аудит: законодавчо-нормативне регулювання, історичні аспекти та проблеми розвитку в Україні / О. Петрик, В. Кузьмін // Бухгалтерський облік і аудит. — 2005.— № 8—9. — С. 63—73.
11. Петрик О. Проблеми уточнення та розвитку методів, способів і прийомів аудиту / О. Петрик // Бухгалтерський облік і аудит. — 2004. — № 11. — С. 60—63.
12. Петрик О. А. Аудит у зарубіжних країнах : [навч.-метод. посіб. для самост. вивч. дисц.] / Петрик О. А., Фенченко М. Т. ; [за заг. ред. О. А. Петрик]. — К. : КНЕУ, 2005. — 168 с.
13. Петрик О. А. Аудит: методологія і організація : [моногр.] / Петрик О. А. — К. : КНЕУ, 2003. — 260 с.
14. Петрик О. А. Проблеми контролю якості роботи аудиторів (аудиторських фірм) в Україні / О. А. Петрик // Аудитор України. — 2002. — Спецвипуск. — С. 21—22.
15. Писаревська Т. А. Інформаційні системи обліку та аудиту : [навч. посіб.] / Писаревська Т. А. — К. : КНЕУ, 2004. — 369 с.
16. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємств і організацій: затверджений Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291 // Бухгалтерський облік і аудит. — 2000. — № 1. — С. 3.
17. Політична економія : [навч. посіб.] / [Кривенко К. Т., Савчук В. С., Беляєв О. О. та ін.] ; за ред. К. Т. Кривенка. — К. : КНЕУ, 2001. — 508 с.
18. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 “Дебіторська заборгованість” ; затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 р. № 237 [Електронний ресурс]. — Режим доступу :

www.minfin.gov.ua — Назва з титул. екрана.

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 “Дохід” ; затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290 [Електронний ресурс]. — Режим доступу :

www.minfin.gov.ua — Назва з титул. екрана.

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 “Витрати” ; затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318 [Електронний ресурс]. — Режим доступу :

www.minfin.gov.ua — Назва з титул. екрана.

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 19 “Об’єднання підприємств” ; затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 07.07.1999 р. № 163 [Електронний ресурс]. — Режим доступу :

www.minfin.gov.ua — Назва з титул. екрана.

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 “Вплив змін валютних курсів” ; затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 10.08.2000 р. № 193 [Електронний ресурс]. — Режим доступу :

www.minfin.gov.ua — Назва з титул. екрана.

1. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку в Україні. — К. : КНТ, 2007.— 176 с.
2. Положення про вантажну митну декларацію ; затверджене Постановою Кабінету Міністрів України від 09.06.1997 р. № 574 (із змінами і доповненнями) [Електронний ресурс]. — Режим доступу :

www.kmu.gov.ua — Назва з титул. екрана.

1. Положення про державний експортний контроль в Україні ; затверджене Указом Президента України від 13.02.1998 р. № 117/98 [Електронний ресурс]. — Режим доступу :

www.zakon.rada.gov.ua— Назва з титул. екрана.

1. Положення про методику формування і використання індикативних цін ; затверджено Наказом Міністерства зовнішніх економічних зв’язків і торгівлі України від 08.08.1996 р. № 506 [Електронний ресурс]. — Режим доступу :

zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=234-92-%EF

1. Положення про форму зовнішньоекономічних договорів (контрактів) ; затверджено Наказом Міністерства економіки та з питань європейської інтеграції України від 06.09.2001 р. № 201 [Електронний ресурс]. — Режим доступу :

www.kmu.gov.ua — Назва з титул. екрана.

1. Попов С. Г. Внешнеэкономическая деятельность фирмы. Особенности менеджмента и маркетинга : [учеб. пособ.] / Попов С. Г. — [3-е изд., доп.]. — М. : Ось–89, 2000. — 288 с.
2. Послання Президента України до Верховної Ради України “Європейський вибір. Концептуальні засади стратегії економічного та соціального розвитку України на 2002–2011 роки” від 30.04.2002 р. [Електронний ресурс]. — Режим доступу :

[www.uazakon.com/time2004/period73.htm](http://www.uazakon.com/time2004/period73.htm)

1. Послання Президента України до Верховної Ради України “Україна: поступ у XXI століття. Стратегія економічної та соціальної політики на 2000–2004 рр.” від 23.02.2000 р. [Електронний ресурс]. — Режим доступу :

www.zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=276%E0%2F2000

1. Постанова Кабінету Міністрів України “Порядок видачі індивідуальних ліцензій на здійснення резидентами майнових інвестицій за межами України” від 19.02.1996 р. № 229 [Електронний ресурс]. — Режим доступу :

[www.kmu.gov.ua](http://www.kmu.gov.ua/) — Назва з титул. екрана.

1. Постанова Кабінету Міністрів України “Порядок визначення митної вартості товарів та інших предметів у разі переміщення їх через митний кордон України” від 05.10.1998 р. № 1598 [Електронний ресурс]. — Режим доступу :

[www.kmu.gov.ua](http://www.kmu.gov.ua/) — Назва з титул. екрана.

1. Постанова Кабінету Міністрів України “Порядок віднесення операцій резидентів у разі провадження ними зовнішньоекономічної діяльності до договорів виробничої кооперації, консигнації, комплексного будівництва, оперативного й фінансового лізингу, поставки складних технічних виробів і товарів спеціального призначення” від 30.03.2002 р. № 445 [Електронний ресурс]. — Режим доступу :

[www.kmu.gov.ua](http://www.kmu.gov.ua/) — Назва з титул. екрана.

1. Постанова Кабінету Міністрів України “Про вдосконалення механізму відшкодування бюджетної заборгованості з податку на додану вартість за операціями з експорту продукції” від 01.03.2002 р. № 243. [Електронний ресурс]. — Режим доступу :

[www.kmu.gov.ua](http://www.kmu.gov.ua/) — Назва з титул. екрана.

1. Постанова Кабінету Міністрів України “Про Українську класифікацію товарів зовнішньоекономічної діяльності” від 12.12.1998 р. № 1354 [Електронний ресурс]. — Режим доступу :

www.kmu.gov.ua — Назва з титул. екрана.

1. Постанова Кабінету Міністрів України і Національного банку України “Про типові платіжні умови зовнішньоекономічних договорів (контрактів) і типові форми захисних застережень до зовнішньоекономічних договорів (контрактів), які передбачають розрахунки в іноземній валюті” від 21.06.1995 р. № 444 [Електронний ресурс]. — Режим доступу :

www.kmu.gov.ua — Назва з титул. екрана.

1. Постанова Національного банку України “Правила здійснення операцій на міжбанківському валютному ринку України” від 18.03.1999 р. № 127: [Електронний ресурс]. — Режим доступу :

www.bank.gov.ua — Назва з титул. екрана.

1. Правила ИНКОТЕРМС — 1990/2000. — К. : Юстиниан, 2002. — 608 с.
2. Проект Податкового кодексу України [Електронний ресурс]. — Режим доступу :

www. zakon.rada.gov.ua — Назва з титул. екрана

1. Пушкар М. С. Фінансовий облік : [підруч.] / Пушкар М. С. — Тернопіль : Карт-бланш, 2002. — 628 с.
2. Рішення Аудиторської палати України “Про Національну концептуальну основу забезпечення якості аудиторських послуг в України” від 26.05.2005 р. №149/5.1 // Аудитор України. — 2005. — № 12 (76). — С. 2—3.
3. Рішення Аудиторської палати України “Про Положення про здійснення зовнішніх перевірок якості аудиторських послуг в України” від 26.05.2005 р. №149/5.2 // Аудитор України. — 2005. — № 12 (76). — С. 4—8.
4. Робертсон Дж. Аудит / Робертсон Дж. ; пер. с англ. — М. : KPMG ; аудит. фирма “Контакт”, 1993. — 496 с.
5. Руководство пользователя. 1С: Предприятие 7.7. / Методические материалы № 77.004.03. Фирма 1С. — М. : “1С”, 2003. — 520 с.
6. Румянцев А. П. Міжнародна торгівля послугами : [навч. посіб.] / Румянцев А. П., Коваленко Ю. О. — К. : Центр навч. літератури, 2003. — 112 с.
7. Рура О. В. Облік та аналіз експортно-імпортних операцій (на матеріалах підприємств АР Крим) : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук : спец. 08.06.04 “Бухгалтерський облік, аналіз та аудит” / О. В. Рура. — К. : 2005. — 19 с.
8. Рыбалкин В. Е. Международные экономические отношения : [учебн.] / Рыбалкин В. Е. ; [под общ. ред. В. Е. Рыбалкина]. — [2-е изд., пререраб. и доп.]. — М. : ЗАО “Бізнес-школа “Интел-Синтез”, 1998. — 368 с.
9. Савченко В. Я. Аудит : [навч. посіб.] / Савченко В. Я. — К. : КНЕУ, 2002. — 322 с.
10. Сайт Державного комітету статистики України [Електронний ресурс]. — Режим доступу :

<http://www.ukrstat.gov.ua>

1. Сайт Державного комітету України з питань регуляторної політики та підприємництва [Електронний ресурс]. — Режим доступу :

<http://www.dkrp.gov.ua>

1. Сахарцева І. І. Теоретико-методологічні аспекти формування програм аудиту : [моногр.] / Сахарцева І. І. — К. : Кондор, 2005. — 374 с.
2. Свірко С. В. Організація бухгалтерського обліку в бюджетних установах : [навч. посіб.] / Свірко С. В. — К. : КНЕУ, 2004. — 380 с.
3. Світова економіка : [підруч.] / Філіпенко А. С., Рогач О. І., Шнирков О. І. та ін. — К. : Либідь, 2000. — 582 с.
4. Семенчук В.В. Зовнішньо – економічна діяльність – поєднання інтересів підприємств та держави / Семенчук В.В. // Економіка, фінанси, право. — 2005. — №10. — С. 3 — 6.
5. Солошенко Л. Зовнішньоекономічна діяльність: організація та документальне оформлення / Солошенко Л. — [2-е вид., переоб. і доп.]. —Х. : Фактор, 2001. — 176 с.
6. Спільний наказ Державної митної служби України та Державної податкової адміністрації України від 21.03.2002 р. № 163/121 [Електронний ресурс]. — Режим доступу :

www.customs.gov.ua — Назва з титул. екрана.

1. Статистичний щорічник України за 2003 рік : [стат. зб.] / [за ред. О. Г. Осауленка] ; Державний комітет статистики України. — К. : ТОВ “Вид-во “Консультант”, 2004. — 632 с.
2. Статистичний щорічник України за 2004 рік : [стат. зб.] / [за ред. О. Г. Осауленка] ; Державний комітет статистики України. — К. : ТОВ “Вид-во “Консультант”, 2005. — 592 с.
3. Статистичний щорічник України за 2005 рік : [стат. зб.] / [за ред. О. Г. Осауленка] ; Державний комітет статистики України. — К. : Вид-во “Техніка”, 2006. — 572 с.
4. Статистичний щорічник України за 2006 рік : [стат. зб.] / [за ред. О. Г. Осауленка] ; Державний комітет статистики України. — К. : ТОВ “Вид-во “Консультант”, 2007. — 552 с.
5. Степаненко О. І. Облік і аналіз експортно-імпортних операцій (на прикладі суб’єктів підприємницької діяльності України) : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук : спец. 08.06.04 “Бухгалтерський облік, аналіз та аудит” / О. І. Степаненко. — К. , 2005. — 19 с.
6. Стеценко Ж.В. Механізм розвитку та реалізації експортного потенціалу України / Ж.В. Стеценко // Економіка та держава. — 2008. — № 8. — С. 47—49.
7. Стратегічний план на 2005–2008 рр. // Міжнародна федерація бухгалтерів ; пер. Л. Я. Довгорук // Аудитор України. — 2005. — № 16 (78). — С. 4—10.
8. Терещенко О. Внутрішній аудит і контролинг ризиків у системі ризик-менеджменту / О. Терещенко // Вісник Національного банку України. — 2005. — № 7. — С. 45—49.
9. Типова технологія митного контролю та митного оформлення товарів та інших предметі ; затверджена Наказом Державної митної служби України від 30.12.1998 р. № 828 [Електронний ресурс]. — Режим доступу :

www.customs.gov.ua — Назва з титул. екрана.

1. Ткаченко Н. М. Теоретико-методологічні проблеми формування бухгалтерського фінансового обліку / Ткаченко Н. М. — К. : А.С.К., 2001. — 348 с.
2. Трусов О. Довідник ЗЕДівця / Трусов О., Рудяк Ю. — Х.: Фактор, 2006. — 704 с.
3. Указ Президента України “Про заходи щодо вдосконалення кон’юнктурно-цінової політики у сфері зовнішньоекономічної діяльності” від 10.02.1996 р. № 124/96 [Електронний ресурс]. — Режим доступу :

www.zakon.rada.gov.ua — Назва з титул. екранf.

1. Указ Президента України “Про заходи щодо впорядкування розрахунків за договорами, що укладають суб’єкти підприємницької діяльності України” від 04.10.1994 р. № 566/94. [Електронний ресурс]. — Режим доступу :

www.zakon.rada.gov.ua — Назва з титул. екрана.

1. Усач Б. Ф. Аудит : [навч. посіб.] / Усач Б. Ф. — К. : Знання-Прес, 2002. — 223 с.
2. Усач Б. Ф. Аудит за міжнародними стандартами / Усач Б. Ф. — К. : Знання, 2005.— 247 с.
3. Федькевич Н.В. Облік і аудит операцій з експорту та імпорту за договорами купівлі - продажу : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук : спец. 08.00.09 Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності) / Н. В. Федькевич. — К. , 2008. — 20 с.
4. Фінансовий облік [підруч.] / Голов С. Ф., Костюченко І. Ю., Кравченко Г. А., Ямборко Г.А. — К. : Лібра, 2005. — 976 с.
5. Хомин П. Податковий облік як основа звітності про фіскальні платежі: PRO и CONTRA / П. Хомин // Бухгалтерський облік і аудит. — 2003. — № 12. — С. 42.
6. Хоптинський Ю. Організаційні аспекти бухгалтерського обліку / Ю. Хоптинський // Бухгалтерський облік і аудит. — 2003. — № 4. — С. 36.
7. Царев В. Практические аспекты применения встречной торговли при осуществлении внешнеэкономической деятельности / Царев В. // Бухгалтерия. — 2004. — № 3. — С. 108.
8. Цивільний кодекс України із змінами і доповненнями. внесеними Законом України від 19.06.2003 р. № 980-ІV. — К. : Парламентське вид-во, 2003. — 352 с.
9. Юридический энциклопедический словарь / гл. ред. А. Я. Сухарев. — М. : Сов. энциклопедия, 1984. — 415 с.
10. Ямборко Г. Визначення податкових зобов’язань на основі бухгалтерського обліку / Ямборко Г. // Бухгалтерський облік і аудит. — 2000. — № 11. — С. 24.