**Содержание**

1. Аудит начисления и возмещения налога на добавленную стоимость при осуществлении экспортных и импортных операций

1.1 Аудит начисления и возмещения НДС при осуществлении экспортных операций

1.2 Аудит начисления и возмещения НДС по импортным операциям

2. Анализ эффективности экспортных операций

2.1 Задача 1

2.2 Задача 2

2.3 Задача 3

Список литературы

# 1. Аудит начисления и возмещения налога на добавленную стоимость при осуществлении экспортных и импортных операций

## 1.1 Аудит начисления и возмещения НДС при осуществлении экспортных операций

По требованиям валютного законодательства, каждая внешнеторговая сделка осуществляется на основании контракта (договора). По каждому заключенному контракту обслуживающим банком оформляется паспорт сделки, для контроля поступления валютной выручки. Для передачи товара перевозчику составляется отгрузочная спецификация, где указывается: наименование товара, количество, общий объем, вес.

Счет – фактура от поставщика на экспортируемый товар регистрируется в ИМНС – для таможенного оформления.

Для бухгалтера важно соответствие всех данных во всех перечисленных документах, т.к. в случае несоответствия, возможен отказ ИМНС в возмещении НДС.

Пунктом 1 ст.164 НК РФ установлено применение налоговой ставки 0% при реализации на экспорт товаров при условии их фактического вывоза за пределы таможенной территории РФ, а также работ и услуг, непосредственно связанных с производством и реализацией этих товаров. Согласно ст.165 НК РФ налогоплательщик обязан подтвердить правомерность применения налоговой ставки 0% путем представления в налоговые органы отдельной налоговой декларации и документов, перечисленных в ст.165 НК РФ. В таком же порядке подтверждается правомерность налоговых вычетов, произведенных организацией в связи с экспортом товаров. Данные суммы налоговых вычетов также указываются в отдельной налоговой декларации.[5,c. 200]

В соответствии со ст. 165 НК РФ в налоговые органы представляются следующие документы:

контракт (копия контракта) налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товара за пределы таможенной территории Российской Федерации;

выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки от иностранного лица - покупателя товара на счет налогоплательщика в российском банке;

грузовая таможенная декларация (ее копия) с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в режиме экспорта, и российского таможенного органа, в регионе деятельности которого находится пункт пропуска, через который товар был вывезен за пределы таможенной территории Российской Федерации;

копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов с отметками пограничных таможенных органов, подтверждающими вывоз товаров за пределы территории Российской Федерации.

Необходимо представить в налоговые органы эти документы, подтверждающие экспорт, и заполнить декларацию по налоговой ставке 0 процентов.

В течение трех месяцев после сдачи вами документов налоговые органы должны решить, имеете ли вы право на нулевую ставку и возмещение НДС.

Если налоговые органы откажут предприятию в возврате НДС, то они в течение десяти дней после принятия решения должны обосновать и представить предприятию мотивированное заключение.

Бухгалтерские проводки

Дт 62 Кт 90 субсчет "Выручка" – отгружен товар ( курс валюты на дату перехода права собственности на товар, по условиям контракта);

Дт 90 субсчет "Экспортные пошлины" Кт 68 субсчет "Расчеты по экспортной пошлине" - (в % от таможенной стоимости, курс валюты на дату грузовой таможенной декларации);

Дт 44 Кт 76 субсчет "Расчеты с таможней по сборам в рублях"- начислен таможенный сбор в рублях;

Дт 44 Кт 76 субсчет "Расчеты с таможней по сборам в валюте"- начислен таможенный сбор в валюте;

Дт 90 субсчет "Прибыль/убыток от продаж" Кт 99 - отражена прибыль, полученная от реализации

Дт 52 субсчет "Транзитный валютный счет" Кт 62- поступила оплата от иностранного партнера (курс валюты на дату зачисления выручки на транзитный валютный счет).

Курсовая разница, образовавшаяся на счете 62, списывается на внереализационные доходы организации: Дебет 62 Кредит 91 субсчет "Прочие доходы".[9,c. 174]

После подтверждения применения ставки 0%: Дебет 68 субсчет "НДС по экспортным операциям" Кредит 19 - предъявлен к возмещению НДС по товарно-материальным ценностям, использованным при экспорте.

Согласно пункту 3 статьи 153 Налогового кодекса РФ, при определении налоговой базы по НДС валютная выручка пересчитывается в рубли по курсу, установленному на дату реализации товаров. Эту сумму организация указывает в строке 1 раздела I декларации по налоговой ставке 0 процентов, а в строку 4 раздела I вписывает - сумму "входного" НДС, относящуюся к реализованным товарам.

После возмещения ИМНС НДС: Дебет 51 Кредит 68 субсчет "НДС по экспортным операциям" - возвращен из бюджета НДС.

Авансовые или иные платежи в счет предстоящих поставок продукции облагаются НДС. Это установлено подпунктом 1 пункта 1 статьи 162 Налогового кодекса РФ.

Согласно пункту 3 статьи 153 Налогового кодекса РФ, суммы НДС, уплачиваемые с валютных авансов, пересчитываются в рубли по курсу, который действовал на дату получения такого платежа.

Получен аванс: Дт 52 субсчет "Транзитный валютный счет" Кт 62 субсчет "Авансы полученные" - получен аванс;

Дт 62 субсчет "Авансы полученные" Кт 68 субсчет "НДС по экспортным операциям" - начислен НДС;

Дт 57 Кт 52 субсчет "Транзитный валютный счет" - списана валюта, подлежащая обязательной продаже;

Дт 52 субсчет "Текущий валютный счет Кт 52 субсчет "Транзитный валютный счет" - зачислена иностранная валюта на текущий валютный счет.

Дт 68 субсчет "НДС по экспортным операциям" Кт 51 - перечислен в бюджет налог на добавленную стоимость.

В соответствии с пунктом 6 статьи 172 Налогового кодекса РФ НДС, который уплачен с авансов, зачитывается из бюджета после реализации товаров. Раздельный учет затрат и НДС при экспорте продукции

Экспортеры должны определять налоговую базу по НДС и сумму налога отдельно по каждой операции. Организации, которые реализуют товары как иностранным, так и российским покупателям, должны вести раздельный учет затрат и "входного" НДС по экспортированной и не экспортированной продукции.

## 1.2 Аудит начисления и возмещения НДС по импортным операциям

Согласно Налоговому кодексу РФ объектом обложения НДС признается ввоз товаров на таможенную территорию РФ.

При ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в зависимости от избранного таможенного режима налогообложение производится в следующем порядке.

При ввозе товаров налоговая база для исчисления НДС включает:

1) таможенную стоимость товаров;

2) таможенную пошлину;

3) акцизы (по подакцизным товарам и подакцизному минеральному сырью).

Сумма НДС, подлежащая уплате таможенному органу, исчисляется как произведение данной налоговой базы и налоговой ставки в размере 10% или 18%.

Налоговая база определяется отдельно по каждой группе товаров одного наименования, вида и марки, ввозимой на таможенную территорию РФ.

Организация учета импортных операций зависит от характера и содержания расчетов с иностранными поставщиками, момента перехода права собственности от продавца к покупателю, условий договора поставки.

Вся учетная информация формируется на основе данных контракта и ГТД, которая является основным первичным учетным документом, в котором содержится информация о товаре, его таможенном оформлении. В основу ведения учета импортируемых товаров, как и при отгрузке на экспорт, положена учетная партия, содержание которой зависит от вида товара и способа доставки.

Покупка импортных товаров может осуществляться предприятием за счет имеющейся у него иностранной валюты на текущем валютном счете, за счет заемных средств в иностранной валюте или за счет приобретаемой на внутреннем валютном рынке за рубли иностранной валюты. [11,c. 78]

В зависимости от назначения товара формирование его покупной стоимости может осуществляться на разных счетах: 07 "Оборудование к установке", 08 "Вложения во внеоборотные активы", 10 "Материалы", 41 "Товары". Учетной политикой предприятия должен быть определен порядок учета приобретения импортируемых товарно-материальных ценностей.

Элементами покупной стоимости импортного товара согласно Положению по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01 являются следующие.

Состав накладных расходов импортера по приобретению ТМЦ определяется согласно условиям базиса поставки "Инкотермс", указанного в контракте. Оправдательными документами по расходам на хранение, перевозку, перевалку, страхование могут служить: сохранная расписка поставщика, акт на хранение, варрант, транспортные документы, страховой полис, счет-фактура и т.д.

Некоторые накладные расходы, относящиеся к конкретным партиям товаров, например расходы по транспортировке, являются прямыми накладными расходами. Другие, такие как проценты по коммерческому кредиту, портовые и грузовые сборы, не имеют в большинстве случаев прямого отношения к конкретным поставкам товаров, они являются косвенными.

Приобретение основных средств по импорту отражается записями.

В ходе движения товаров от иностранного поставщика к российскому покупателю не исключена возможность возникновения недостач и потерь товаров по разным причинам. В тех случаях, когда фактическое количество поступивших импортных товаров не соответствует количеству, указанному в сопроводительных

На основании п. 1 ст. 160 НК РФ и ст. 117 ТК РФ при ввозе товара налоговая база определяется как сумма таможенной стоимости товара.

Сумма НДС, подлежащая уплате таможенному органу, в бухгалтерском учете отражается:

Дебет счета 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям";

Кредит счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

Сумму НДС, фактически уплаченную при ввозе товара на таможенную территорию РФ, организация имеет право принять к вычету , после принятия на учет приобретенного товара и при наличии документов, подтверждающих фактическую уплату НДС (п. 1 ст. 172 НК РФ). Суммы налога, уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, подлежат вычету в полном объеме независимо от факта оплаты продавцу указанных товаров. Принятая к вычету сумма НДС отражается в бухгалтерском учете записью:

Дебет счета 68 "Расчеты по налогам и сборам";

Кредит счета 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям".

Порядок бухгалтерского учета операций по импорту товаров без участия посреднической организации приведен в табл. 1.

Таблица 1 Бухгалтерский учет импортных операций

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операций | Дебет | Кредит | Основание |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Акцептован счет поставщика по отгруженным товарам | 15 | 60 | Счет-фактура (инвойс) |
| На депозит таможни перечислены рублевые средства в качестве обеспечения таможенных платежей | 76 | 51 | Выписка банка по расчетному счету |
| На депозит таможни перечислена валюта в качестве обеспечения таможенных платежей | 76 | 52 | Выписка банка по валютному счету |
| Начислена задолженность иностранной транспортной организации за доставку товара до станции назначения | 15 | 60 | Накладная |
| Отражена таможенная пошлина по товару | 15 | 68 | Грузовая таможенная декларация |
| Отражен таможенный сбор за таможенное оформление товара | 15 | 76 | Грузовая таможенная декларация |
| Отражен дополнительный сбор за таможенное оформление товара | 15 | 76 | Грузовая таможенная декларация |
| Отражена сумма акциза по товару | 15 | 76 | Грузовая таможенная декларация |
| Отражен НДС, уплаченный на таможне | 19 | 76 | Грузовая таможенная декларация |
| Акцептован счет российской транспортной организации за услуги по доставке товара | 15 | 60 | Товарно-транспортная накладная |
| Отражен НДС, уплаченный транспортной  организации | 19 | 60 | Счет-фактура |
| Оприходован поступивший на склад товар | 41 | 15 | Бухгалтерская справка-расчет |
| Принят к вычету НДС, уплаченный таможенному органу | 68 | 19 | Бухгалтерская справка-расчет |

**2. Анализ эффективности экспортных операций**

Наиболее динамичным и интенсивно развивающимся сектором мировой торговли является торговля продукцией обрабатывающей промышленности, в особенности наукоемкими товарами. Так, экспорт наукоемкой продукции составляет более 500 млрд. долл. в год, а доля высокотехнологичной продукции приближается к 40% в экспорте промышленно развитых стран [8, 12 и др.].

Значительно возросла роль торговли машинами и оборудованием. Наиболее быстрыми темпами растет экспорт электротехнического и электронного оборудования, на долю которого приходится более 25% всего экспорта машинотехнической продукции. Ежегодный прирост мирового рынка микроэлектроники вплоть до 2010 г. прогнозируется на уровне 10-15 процентов. В 1996 г. мировой объем продаж электронных устройств всех видов превысил достижение рубежа в 1 трлн. долларов.

В связи с возрастанием мирового экспорта машин и оборудования (лидеры здесь — промышленно развитые страны) резко вырос и обмен соответствующими услугами: научно-технические производственными, коммерческими, финансово-кредитного характера. Активная торговля машинами и оборудованием породила ряд новых услуг, таких как: инжиниринг, лизинг, консалтинг, информационно-вычислительные услуги.

Рассчитываются три коэффициента, анализ значений которых позволяет сделать выводы об эффективности или неэффективности экспортных операций

1) Эффективность экспорта, коэффициент отдачи [3, с. 55]:

Ээ = (Ов+Вр)/ З э,(1)

ГдеОв – сумма возможный выручки, полученной по экспортной операции, находящейся на валютном расчетном счете фирмы- экспортера, исчисленная в рублевом эквиваленте. по курсу на дату зачисления средств на расчетный счет

Вр – выручка от экспортной операции, находящаяся на рублевом счете фирмы =- экспортера в соотв6ствии с положением об обязательном обмене 75 %и общей суммы валютной выручки, полученной в результате экспортной операции.

Зэ - полные затраты фирмы по экспортной операции, включая себестоимость производства, косвенные затраты и таможенные пошлины, платежи.

Коэффициент эффективности измеряет отношение общей суммы выручки, которую фирма имеет в результате экспортной операции к полной величине затрат по этой операции. Этот коэффициент как коэффициент отдачи, которую имеет фирма- экспортер с каждой стоимости единицы товара по данной операции.

2) Ээ 2 = Vэ/Сэ,(2)

где V э – объем по экспортной операции, выручка, стоимостной объем продукции, предназначенной на экспорт во внутренних ценах страны - экспортера

С э – себестоимость по экспортной операции, производственная себестоимость продукции, предназначенной для экспорта во внутренних ценах страны экспортера

Этот показатель характеризует отдачу, которую может иметь фирма – экспортер при реализации экспортируемой продукции внутри страны.

3) Коэффициент отдачи:

(3)



гдеФ – стоимость основных и оборотных средств 9активов), которыми располагает фирма- экспортер

Первый сомножитель характеризует какой процент составляет прибыль от экспортной операции в общей сумме выручки по этой операции, то есть характеризует уровень прибыльности, рентабельности.

Второй сомножитель характеризует оборачиваемость активов и отдачу, которую имеет фирма с каждой стоимости единицы затрат в основных и оборотных фондах.

4) Абсолютная экономическая эффективность экспортных операций:

Эа = Ов+Вр- Зэ,(4)

**2.1 Задача 1**

Организация «Альфа» (комиссионер) на основании договора комиссии, заключенного с организацией «Бетта» (комитентом), продала от своего имени товары иностранному покупателю. Сумма контракта составила 400 000 евро. С этой целью в 01 февраля текущего года комиссионером были оплачены со своего текущего валютного счета транспортные и таможенные расходы на общую сумму 40 000 евро, возмещенные впоследствии комитентом. По условиям договора комиссии обязанность по продаже иностранной валюты возложена на комиссионера, вознаграждение которого составляет 30 000 евро.

10 февраля текущего года на транзитный валютный счет комиссионера поступила экспортная валютная выручка в сумме 400 000 евро. В этот же день он поручил уполномоченному банку продать обязательную часть выручки на ММВБ и перевести оставшуюся сумму на текущий валютный счет комитента.

13 февраля уполномоченный банк продал валюту на ММВБ и зачислил ее рублевый эквивалент на расчетный счет комиссионера. Комиссия банка составила 1 % от суммы проданной валюты.

14 февраля текущего года комиссионер перевел на расчетный счет комитента причитающийся ему рублевый эквивалент выручки за минусом комиссионного вознаграждения.

Курс продажи евро ММВБ на 13 февраля – 35,50 руб.

В результате продажи валюты комиссионер отразил убыток в размере 19 000 руб.

Сформируйте корреспонденции по данной операции у комиссионера, определите (курсы валют приведены в Приложении 1): 1) финансовый результат по продаже валюты; 2) результат по данной сделке; 3) сальдо по расчетам с комитентом. Дайте рекомендации аудитора.

Решение:

У комиссионера

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции | Д | К | Сумма |
| 10 февраля | | | | |
| 1 | перечислено за транспортировку(40 000\*35,50=1420 000) | 60 | 52/1 | 1420 000 руб. |
| 2 | поступила валютная выручка | 52/1 | 62 | 400 000евро |
| 3 | поручение банку на обязательную продажу валюты депонирована на спец счете (400 000евро\*25% =100 000евро\*35,5руб) | 57 | 51/1 | 3550000 руб. |
|  | рублевый эквивалент проданной части экспортной валютной выручки зачислен на расчетный счет организации (35,30\*100000)= 3530000 | 51/1 | 57 | 3177000 |
|  | перечислена на текущий счет оставшаяся часть валютной выручки (400 000евро-100000евро\*35,5) | 52/2 | 52/1 | 10650 000 |
| 13 февраля | | | | |
|  | удержана комиссия банком (100000\*1% =1000евро) | 91 | 52/2 | 35500 руб. |
| 14 февраля | | | | |
|  | перечислено комиссионером комитенту на расчетный счет за минусом комиссионного вознаграждения комиссионера (10650000-35500) | 76/1 | 52/2 | 9 549 500руб. |
| 1) финансовый результат от продажи валюты | | | | |
|  | поручение банку на обязательную продажу валюты депонирована на спец счете 400 000евро40 000евро\*25% =90 000евро\*35,5руб | 57 | 51/1 | 3195000 руб. |
|  | рублевый эквивалент проданной части экспортной валютной выручки зачислен на расчетный счет организации (35,29\*90000)= 3176100 | 51/1 | 57 | 3177000 |
| 2) Курсовая разница составила 35,50-35,29= 0,21  90 000\*0,21= 18900руб. Комиссионер понес убытки | | | | |
| 3)комитент получил на р/счет 9549500 рублей  Он перечислил комиссионеру 1420000руб за транспортные расходы | | | | |
| Сальдо расчетов 8129500руб. | | | | |

**2.2 Задача 2**

На основе данных баланса установите рациональность использования оборотного капитала, привлеченного для экспорта. Определите экономический эффект от изменения оборачиваемости.

Таблица 2. Остатки оборотных средств по экспорту (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Остатки оборотных средств по экспорту | На 01 января | На 01 апреля | На 01 июля | На 01 октября | На 31 декабря |
| Материалы | 3 500 | 3 240 | 6 980 | 2 140 | 3 720 |
| Товары отгруженные | 5 000 | 7 000 | 2 000 | 6 000 | 10 000 |
| Дебиторская задолженность | 25 900 | 24 300 | 21 460 | 37 100 | 29 750 |
| Денежные средства | 12 000 | 15 000 | 20 000 | 7 000 | 3 000 |
|  | 46400 | 95940 | 50440 | 52240 | 46470 |

Реализованная продукция по производственной себестоимости в отчетном году составила 200 000 руб. Оборачиваемость в днях прошлого года 70 дней.

**Решение:**

Коэффициент Выручка-нетто, пересчитанная по курсу в рубли

отдачи = --------------------------------------------------------------------- (5)

об. Капитала Средние остатки оборотного капитала

**на 01,04**

Коэффициент 200 000

Отдачи = -------------------------=2,81

об. Капитала 46400+95940/2

**на 01,07**

Коэффициент 200 000

отдачи= ---------------------=2,73

об. Капитала 95940+50440/2

**на01,10**

Коэффициент 200 000

отдачи= ---------------------------------=3,90

об. Капитала 50440+52240/2

Показателями, характеризующими эффективность использования оборотного капитала, являются коэффициент оборачиваемости, продолжительность одного оборота в днях и экономический результат от изменения оборачиваемости.

Особенностью функционирования оборотного капитала при внешнеэкономических операциях является более длительный период одного оборота в днях, т.к. на его продолжительность влияют дополнительные факторы:

- время нахождения товара на таможенных складах;

- время транспортировки товара за рубежом;

- период осуществления расчетов с иностранными контрагентами

- и другие факторы;

По коэффициенту отдачи оборотного капитала мы видим, что с каждым кварталом отдача оборотного капитала увеличивается .

Чем выше оборачиваемость оборотного капитала, тем выше экономический эффект от изменения оборачиваемости.

# 2.3 Задача 3

Определите коэффициент отдачи средств по экспорту и установите влияние изменения числа оборотов оборотных средств и эффективности реализованных товаров.

Таблица 3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Год | |
| прошлый | отчетный |
| 1. Стоимость реализованных товаров | 25 700 | 31 900 |
| 2. Себестоимость реализованных товаров | 16 300 | 22 800 |
| 3. Средние остатки средств по экспорту | 6 420 | 8 010 |

**Решение:**

Таблица 4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Прошлый год | Отчетный год |
| Стоимость реализованных товаров, тыс. руб. | 25700 | 31900 |
|  | Ст 0 | Ст 1 |
| Себестоимость реализованных товаров, тыс. руб. | 16300 | 22800 |
|  | Сб 0 | Сб1 |
| Средние остатки средств по экспорту. Тыс. руб. | 6420 | 8010 |
|  | ОбС 0 | ОбС 1 |
| Коэффициент оборачиваемости (стр. 1/ стр. 3) | 4,0 | 3,98 |
|  | Коб 0 | Коб 1 |
| Коэффициент загрузки (1/ стр. 4) | 0,25 | 0,25 |
|  | Кз 0 | Кз 1 |
| Эффективность реализации (стр. 2/стр. 1) | 0,63 | 0,71 |
|  | Эф 0 | Эф 1 |

Коэффициент оборачиваемости:

К об = Ст/ ОбС,(6)

Коэффициент загрузки:

Кз = 1/ Коб,(7)

Эффективность реализованных товаров:

Эф = Сб / Ст,(8)

Влияние изменения коэффициента оборачиваемости:

Ст = Коб \* ОбС,(9)

∆ Ст (Коб) = (Коб 1- Коб 0) \* ОбС 0 = (3,98-4) \*16300 = 326000 (руб.)

Таким образом, за счет роста оборачиваемости оборотных средств выручка от реализации уменьшилась на 326000 руб.

Ст = Сб/ Эф,(10)

Влияние изменения эффективности реализации:

∆ Ст (Эф) = Ст 0 / Эф 1 – Ст 1/ Эф 0 = 16300/0,71 – 16300/0,63 = 22961,0-25873,0 = 2912,0 ( тыс.руб.)

Таким образом, за счет увеличения эффективности стоимость реализации выросла на 2912,0 т. руб.

**Список литературы**

1. О валютном регулировании и валютном контроле: ФЗ от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ.
2. Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности: ФЗ от 08.12.2003 № 164-ФЗ.
3. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте: ПБУ 3/2000 утв. приказом Минфина России от 10.01.2000 № 2н.
4. Об обязательной продаже части валютной выручки на внутреннем валютном рынке Российской Федерации: Инструкция Банка России от 30.03.2004 г. № 111-и.
5. Об установлении размеров выплаты суточных и предельных норм возмещения расходов по найму жилого помещения при краткосрочных командировках на территории зарубежных стран: приказ МФ РФ № 64н от 2 августа 2004 г.
6. Астахов В. П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности. Тесты. – Ростов на /Д. : МарТ., 2005.
7. Бабаш Л. П. Методика анализа эффективности внешнеэкономической деятельности субъектов хозяйствования // Бухгалтерский учет и анализ. 2003. № 1.
8. Балабанов И. Т., Балабанов А. И. Внешнеэкономические связи : учебное пособие. – М. : Финансы и статистика, 2002.
9. Бархатов А. П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности. – М. : Дашков и Ко, 2005.
10. Бахрамов Ю. М., Глухов В. В. Организация внешнеэкономической деятельности. Особенности менеджмента : учебное пособие. – СПб. : Лань, 2000. – 448 с.
11. Береснева Н. В. Применение налоговой ставки 0 % по НДС // Бухгалтерский учет. 2005. № 16.
12. Бровкова Е. Г., Продиус И. П. Внешнеэкономическая деятельность. – М. : Сирин, 2000 – 192 с.
13. Внешнеэкономическая деятельность предприятия : учебник для вузов / Л. Е. Стровский, С. К. Казанцев, Е. А. Паршина и др.; под ред. проф. Л. Е. Стровского. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ, 1999. – 823 с.
14. Воронин В. Ф., Жмачинский В. И. Внешнеэкономическая деятельность и ее эффективность : учебное пособие Нижний Новгород, 1995. – 123 с.
15. Гаврилюк Л. К. Валютный заем: бухгалтерский и налоговый учет // Российский налоговый курьер. 2004. № 21.
16. Горемыкин В. А., Нестерова Н. В. Стратегия развития предприятия : учебное пособие. – 2-е изд., испр. – М. : Дашков и Ко, 2004. – 594 с.
17. Грачев Ю. Н. Внешнеэкономическая деятельность. Организация и техника внешнеторговых операций : учеб.-практ. пособие. – М. : ЗАО «Бизнес-школа «Интел-Синтез», 2000.
18. Григорьев Ю. А. Анализ внешнеэкономической деятельности предприятия // Консультант. 2001. № 4. С. 30
19. Григорьев Ю. А. Импортные операции. – М. : Юнити, 2002.
20. Захаров К. В., Цыганюк А. В., Бочарников В. П., Захаров А. К. Логистика, эффективность и риски внешнеэкономических операций. – К ШВ. : ИНТЭКС, 2001. – 237 с.
21. Комисарова И. П. Бухучет для таможенных целей: важные моменты // Российский налоговый курьер. 2005. № 11.
22. Куликов Г. В. Аудит экспортных операций. – М. : Юнити, 2003 –160 с.
23. Кулинина Г. В., Шалашова Н. Т., Юшкова С. Д. Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности организаций. – М. : «Бухгалтерский учет», 2003. – 272 с.
24. Муравьев А. И. и др. Анализ внешнеэкономической деятельности. – М. : Финансы и статистика, 1991.
25. Прокушев Е. Ф. Внешнеэкономическая деятельность. Инкотермс 2000 : учебное пособие. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : «Дашков и КО», 2003. – 307 с.
26. Рубинская Э. Т. Управление внешнеэкономической деятельностью предприятия. – М. : ПРИОР, 2001. – 240 с.
27. Сберегаев Н. А. Практикум по внешнеэкономической деятельности предприятий : учеб.пособие для вузов / Н. А. Сберегаев. – 3-е изд., перераб. и доп. – Калининград : ОГУП «Калининград.кн.изд-во», 2003. – 208 с.
28. Селивановский А. С. Особенности внешнеэкономического договора // Бухгалтерский учет. 2005. № 18, 19.
29. Сельцовский В. Л. Экономико-статистические методы анализа внешней торговли. – М. : Финансы и статистика, 2004. – 512с.
30. Ульянова Н. В. Экспорт-импорт: бухгалтерский и налоговый учет. – М. : Бератор, 2004. – 264 с.
31. Шишкин А. К., Курдюков И. А. Учет расходов на заграничные командировки // Бухгалтерский учет. 2005. № 16.
32. ЭКР-Интер-Аудит. Посредническая деятельность: бухгалтерский учет и налогообложение. – М. : ЭксМо, 2005.