

казателей, оценивающих результаты финансовой деятельности (см. таблицу), но он подкреплен рейтингом ТОП-100 акционерных обществ.

Так, за 3 месяца хозяйственной деятельности (июль—сентябрь) "Красный пищевик" поднялся на 23 позиции. В то же самое время один из основных конкурентов ОАО — "Коммунарка" опустился на 13 позиций. Причем показатели рентабельности двух ОАО различаются на 3 % опять-таки в пользу бобруйского производителя.

Таблица

Показатели ликвидности за 2004—2005 гг.

Показатель	2004 г.		2005 г.		Норма
	На начало года	На конец года	На начало года	На конец года	
Коэффициент общей ликвидности	1,86	2,15	2,15	1,92	1,7—2
Коэффициент критической ликвидности	1,2	1,31	1,31	1,32	0,7—1
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,063	0,122	0,122	0,081	0,2—0,25

Таким образом, при сохранении указанных темпов ОАО "Красный пищевик" имеет шанс завоевать лидирующее положение на рынке кондитерских изделий. Причем надо отметить, что успехи предприятия связаны как раз с умелым менеджментом ОАО. Ведь доля государства в уставном фонде составляет всего лишь 18 %.

**Е.С. Ивушкина**  
БГЭУ (Минск)

## АУДИТ ИМПОРТА ТОВАРОВ

Импорт товаров — это ввоз их на таможенную территорию Республики Беларусь на возмездной основе от нерезидента Республики Беларусь для реализации и использования на территории Республики Беларусь. Аудит импорта товаров включает проверку: 1) документального оформления; 2) отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с импортом товаров; 3) расчетов с зарубежными партнерами; 4) бухгалтерской и статистической отчетности, в которой отражаются операции по импорту.

Информационной базой аудита документального оформления ввозимых товаров являются следующие документы: а) коммерческая и расчетная внешнеторговая документация по импорту (контракт, спецификация к контракту, паспорт сделки, статистическая декларация, инвойс и спецификация к нему); б) товарно-сопроводительная и транспор-

тная документация (международная железнодорожная или автомобильная накладная» коносамент, путевые листы, грузовая таможенная накладная, упаковочные листы, сертификаты качества).

Вся документация по импорту должна быть подвергнута прежде всего нормативно-правовому изучению с точки зрения действующего законодательства и в первую очередь — Указа Президента Республики Беларусь от 04.01.2000 г. № 7 "О совершенствовании порядка проведения и контроля внешнеторговых операций".

С точки зрения действующего законодательства и условий контракта, при проверке отражения в учете импортированных товаров необходимо четко определить, какие расходы включаются в цену, а какие относятся на издержки. При этом следует обратить внимание на момент перехода права собственности на импортируемый товар в соответствии с контрактом, а также на правильность отражения в учете затрат на заготовку и доставку, осуществляемых другими организациями в соответствии с условиями Инкотермс 2000. Кроме того, следует проверить наличие и правильность сделанных экономических расчетов (обоснований) цен на импортируемые товары.

Аудит хозяйственных операций по импорту товаров включает проверку правильности исчисления, соблюдения сроков уплаты и отражения в учете таможенных платежей (таможенного сбора за таможенное оформление, таможенной пошлины, налога на добавленную стоимость, акцизов и др.), а также обоснованность предоставления льгот по уплате таможенных платежей.

Проверка расчетов с зарубежными партнерами предполагает установление законности данных хозяйственных операций с точки зрения валюты, формы платежа, соблюдения валютно-обменных требований при покупке и продаже валюты, проведения авансовых платежей, сроков расчета, отражения в учете расчетов с поставщиками, курсовых разниц при поступлении товара в соответствии с законодательством и учетной политикой.

Далее проверяются формы бухгалтерской и статистической отчетности, в которых отражаются показатели, связанные с осуществлением импортных операций (покупная стоимость, расходы по импорту, кредиторская задолженность иностранному поставщику, курсовые разницы). Для этого сопоставляются данные по соответствующим счетам учетных регистров, оборотно-сальдовой ведомости, Главной книги, баланса, отчета о прибылях и убытках, приложения № 5 к бухгалтерскому балансу, а также статистической отчетности.