##### **Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности**

##### Для специальности 080109 « Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Составитель —

канд. экон. наук, преподаватель Щербинина А.Г.

**Методические указания по выполнению контрольной работы.**

На завершающей стадии изучения данного кура, каждый студент самостоятельно выполняет контрольную работу в отдельной тетради и сдает преподавателю, зачет по контрольной работе учитывается при итоговой аттестации знаний студента.

*Цель выполнения контрольной работы* - это закрепление знаний, проверка умений увязать теоретические положения с практикой ведения бухгалтерского финансового учета внешнеэкономической деятельности в организации.

В контрольной работе студент обязан дать ответ на теоретические вопросы, которые должны быть изложены в соответствии с действующими нормативными документами по организации учета внешнеэкономической деятельности. Практическая часть контрольной работы, то есть решение задач выполняется студентом в соответствии с требованиями условия задания с обязательным отражением хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета. Ответ на теоретические вопросы и решение практических задач должны быть аккуратно оформлены.

Для выполнения контрольной работы необходимо изучить рекомендуемую литературу.

В конце работы следует привести список использованной литературы, поставить подпись и дату.

Зачтенная контрольная работа является основанием допуска к зачету по данной дисциплине.

**Выбор варианта контрольной работы**

Вариант контрольной работы определяется по приведенной ниже таблице в зависимости от двух последних цифр порядкового номера зачетной книжки студента.

В таблице по вертикали размещены цифры от 0 до 9, каждая из которых — это предпоследняя цифра порядкового номера зачетной книжки. А по горизонтали ― соответственно ― последняя цифра порядкового номера (шифра) зачетной книжки. Пересечение вертикальной и горизонтальной линий определяет задание контрольной работы.

**Таблица для выбора задания по контрольной работе**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Последняя цифра шифра студента | | Последняя цифра порядкового номера (шифра) студента | | | | | | | | | |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 0 | № вопроса № задачи | 1, 31  1 | 2, 32  2 | 3, 32  3 | 4, 34  4 | 5, 35  5 | 6, 36  6 | 7, 37  4 | 8, 38  5 | 9, 39  4 | 10, 52  3 |
| 1 | № вопроса № задачи | 11, 41  2 | 12, 42  1 | 13, 4 3  6 | 14, 44  2 | 15, 45  2 | 16, 46  3 | 17, 47  4 | 18, 48  5 | 19, 49  6 | 20, 50  5 |
| 2 | № вопроса \* № задачи | 21, 5 1  5 | 22, 40  4 | 23, 53  3 | 24, 54  2 | 25, 55  1 | 26, 56  3 | 27, 57  6 | 28, 58  3 | 29, 59  2 | 30, 60  1 |
| 3 | № вопроса № задачи | 39,8  3 | 38, 18  2 | 43, 1 2  1 | 33, 44 5 | 45, 18  6 | 14, 27 5 | 39, 47  4 | 49, 27  6 | 48, 19  5 | 50, 39  3 |
| 4 | № вопроса №задачи | 30, 17  2 | 5, 54  3 | 29, 4 6  1 | 1, 17  3 | 5, 21  1 | 46, 58  2 | 46, 13  4 | 34, 19  1 | 42, 53  3 | 7, 23  1\_ |
| 5 | № вопроса № задачи | 45, 8  6 | 47, 19  4 | 13, 3 3  3 | 2, 18  2 | 4, 49  3 | 3, 51  4 | 20, 53  1 | 8, 24  6 | 42, 5  6 | 47, 14  4 |
| 6 | №вопроса № задачи | 58, 12  3 | 27, 3  6 | 40, 37  2 | 3, 19  5 | 7, 28  4 | 7, 60  3 | 34, 10  1 | 3,15  4 | 49, 60  1 | 18, 39  2 |
| 7 | № задачи  № вопроса | 48, 7  1 | 10, 54  4 | 24, 5 0  5 | 4, 17  3 | 20, 33  2 | 4, 20  2 | 16, 22  5 | 33, 18  4 | 36, 19  *2* | 29, 47  6 |
| 8 | № задачи  № вопроса | 34, 59  4 | 35, 11  2 | 6, 46  4 | 10, 26  3 | 34, 27  4 | 3, 40  3 | 50, 22  2 | 10, 19  1 | 6, 22  5 | 49, 14  2 |
| 9 | № задачи  № вопроса | 26, 4  6 | 19, 51  3 | 14, 2 7  2 | 21, 35 1 | 16, 34  2 | 45, 10  3 | 13, 51  2 | 23, 5  2 | 41, 2  4 | 9,25  6 |

**Вопросы контрольной работы**

1. Сущность внешнеэкономической деятельности (ВЭД)
2. Принципы государственного регулирования ВЭД
3. Учет расходов по заграничным командировкам
4. Методы регулирования ВЭД
5. Международное регулирование ВЭД
6. Содержание контракта по внешнеэкономической сделке
7. Понятие и основные принципы ИНКОТЕРМС
8. Понятие базисных условий поставок товаров, работ, услуг
9. Организация учета операций по валютным счетам
10. Сущность "Франко-поставки"
11. Сущность ФОБ и СИФ поставки
12. Формы расчетов во внешнеэкономической деятельности и организация их учета
13. Бухгалтерский учет кредитов и заемных средств в иностранной валюте, их правовое регулирование
14. Учет расчетных операций с использованием пластиковых карт
15. Документарное инкассо в международной торговле
16. Основные документы, регламентирующие внешнеэкономическую деятельность организации
17. Особенности бухгалтерского финансового учета ВЭД
18. Сущность экспорта товаров, работ, услуг
19. Государственное регулирование экспортных операций
20. Виды экспорта товаров, работ, услуг
21. Сущность товарной (учетной) партии
22. Порядок оформления экспортных операций
23. Аналитический и синтетический учет экспортных операций
24. Учет накладных расходов по экспортным операциям
25. Учет реализации экспортных товаров
26. Договор консигнации как разновидность договора комиссии. Правовые аспекты и бухгалтерский финансовый учет.
27. Экспорт товаров, работ и услуг за наличный расчет
28. Бухгалтерский учет использования вексельной формы в расчетах по внешнеторговым контрактам
29. Экспорт через посредников

30. Экспорт на условиях консигнации

1. Экспорт товаров с их переработкой за границей
2. Бухгалтерский учет операций по ведению строительных работ за границей
3. Экспорт товаров, работ и услуг с применением авансовых платежей
4. Экспорт на условиях коммерческого кредита
5. Таможенно-тарифное регулирование. Его правовая база.
6. Таможенная система РФ. Ее основные функции.
7. Факторинг как форма банковского кредитования экспортно-импортных операций
8. Грузовая таможенная декларация. Цель ее заполнения
9. Фарвейтинг как форма банковского кредитования экспортно-импортных операций |
10. Государственные методы регулирования импорта товаров, работ и услуг
11. Требования, предъявляемые к зарубежным товарам, работам и услугам
12. Виды сертификатов
13. Организация учета процедуры таможенного контроля и формирования таможенной стоимости товара
14. Система определения таможенной стоимости товаров
15. Порядок определения полной импортной себестоимости товара
16. Импортный таможенный режим
17. Акцизы и НДС по импортным товарам
18. Первичная учетная документация по валютному контролю экспортных операций, ее состав и порядок заполнения
19. Предмет импорта товаров, работ и услуг
20. Виды им порта товаров, работ и услуг
21. Порядок оформления импортных операций
22. Фактурная импортная стоимость товаров, работ и услуг
23. Импорт товаров, работ и услуг за наличный расчет
24. Импорт товаров, работ и услуг на условиях коммерческого кредита
25. Аудит экспортных и импортных операций
26. Реэкспорт товаров
27. Реимпорт товаров
28. Учет товарообменных операций
29. Учет продажи и покупки иностранной валюты
30. Отчетность по импортным операциям, отчетность по экспортным операциям

**Задача 1**

Подотчетному лицу было выдано на командировочные расходы в Швецию 30000 шведских крон по официальному курсу ЦБ РФ 35,96 руб. за 1 шведскую крону и 2500 российских рублей.

По возвращении из командировки подотчетное лицо представило авансовый отчет:

1. авиабилеты в Стокгольм (туда и обратно) - 7500 руб.
2. квитанция гостиницы за 25 дней проживания (норма 750  
   шведских крон в день) - 27800 шведских крон;
3. суточные за 25 дней нахождения в командировке в  
   г. Стокгольм (норма 396 шведских крон в день).

Курс шведской кроны на дату составления авансового отчета 36,12 руб. за 1 шведскую крону.

Отразить приведенные хозяйственные операции по учету загранкомандировок на счетах бухгалтерского учета, произвести необходимые расчеты по утвержденному авансовому отчету с отражением перерасхода (остатка) подотчетных сумм, величины курсовой разницы.

**Задача 2**

Организация на 29.03.2003 г. имела остаток средств на валютном счете 18500 долл. Последняя рублевая оценка данных средств производилась 17.03.2003 г. по официальному курсу в размере 31 руб. 15 коп. за доллар ― ?

Организация 29.11.2003 г. поручила банку продать 750 долл. Официальный курс на дату поручения составил 31 руб. 45 коп. за доллар.

Банком с валютного счета организации было списано 750 долл., рублевый эквивалент списанной суммы составил ― ?

Банк 30.03.2003 г. выполнил поручение о продаже иностранной валюты, продав указанную сумму по коммерческому курсу 31 руб. 80 коп. за доллар.

Комиссия ММВБ и банка установлена договором в размере 0,5 %. Выручка от продажи валюты составила ― ?

Отразить бухгалтерскими записями порядок учета хозяйственных операций по продаже иностранной валюты.

**Задача 3**

1. Извещение иностранного банка.

Получена гарантия иностранного банка под экспортную поставку товара на сумму ранее заключенного контракта с иностранным партнером. Контрактная стоимость товара 25500 долл. (официальный курс ЦБ РФ 30,45 руб. за 1 долл.).

2. Железнодорожная накладная, счет-фактура.

Предъявлен счет к оплате за отпущенный товар иностранной фирме на сумму 25500 долл. Официальный курс ЦБ РФ 30,82 руб. за 1 долл.

3. Реестр сдачи документов складом.

Согласно отчету материально-ответственного лица списывается отгруженный товар по фактической себестоимости 502200 руб.

4. Квитанция таможни, выписки из расчетного счета.  
Уплачена таможенная пошлина и различные сборы за таможенное оформление и отгрузку товара:

а) в рублях ― 2700 руб.

б) в иностранной валюте 8 % от контрактной стоимости  
официальный курс ЦБ РФ 30,73 руб.

1. Списываются за отчетный период накладные расходы в  
   рублях.
2. Списываются за отчетный период накладные расходы в  
   валюте.
3. Исчислен финансовый результат по сделке.
4. Выписка с транзитного счета.

Поступил платеж от иностранного покупателя 25500 долл. по официальному курсу ЦБ РФ 31,12 руб. за 1 долл. Курсовая разница ― ?

9. Поручение банку, выписки с транзитных и текущих счетов.  
Из поступившей экспортной выручки 25 % направлено для обязательной продажи. Официальный курс ЦБ РФ 31,45 руб. за 1 долл. Курсовая разница ― ?

10. Поручение банку, выписки с транзитных и текущих  
счетов.

Оставшаяся доля экспортной выручки зачислена на текущий валютный счет с транзитного валютного счета. Официальный курс ЦБ РФ на дату зачисления 31,56 руб. за 1 долл. Курсовая разница ― ?

11. Выписка банка из расчетного счета

Зачислена на расчетный счет сумма выручки в рублях от проданной валюты: официальный курс ЦБ РФ на дату зачисления 31,76 руб. за 1 долл.

12. Комиссионное вознаграждение банку 1,5 % от суммы  
выручки зачисленной на расчетный счет экспортера списывается  
банку.

13. Исчислен финансовый результат от обязательной продажи  
валюты.

Отразить приведенные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета в соответствующей валюте.

**Задача 4**

1. Акцептован счет иностранной фирмы-подрядчика за работы

по сооружению объектов для российской фирмы на сумму 250000 долл. Курс ЦБ РФ на дату акцепта 30,87 руб. за долл. НДС ― 18 %.

1. Счет-фактура инофирмы оплачен переводом на 300000 долл.  
   по курсу ЦБ РФ на дату перевода 30,92 руб. за 1 долл.
2. Затраты по строительству списываются на счет капитальных  
   вложений в сумме 250000 долл., что по курсу ЦБ РФ на дату  
   списания составило ― ? Официальный курс ЦБ РФ 31,14 руб. за  
   1 долл. Курсовая разница ― ?
3. Построенный объект вводится в эксплуатацию и ставится на  
   учет ― ?

5. НДС списывается на расчеты с бюджетом установленным  
порядком.

Отразить хозяйственные операции по учету импорта работ на счетах бухгалтерского учета.

**Задача 5**

Отразить на счетах бухгалтерского учета следующие операции:

1. Акцептован на 100000 долл. счет-фактура иностранного  
поставщика за отправленный им товар, находящийся в пути за  
границей. Курс ЦБ РФ, на дату отгрузки товара составил 30,23 руб. за  
1 долл.

2. Организация с валютного счета оплатила различным организациям  
за транспортировку, перевалку, страхование, комиссионные и другие  
расходы на общую сумму 1000 долл. (курс ЦБ РФ на дату оплаты  
составил 30,34 руб. за 1 долл.

3. Импортный товар поступил на таможню в порт прибытия РФ. В  
грузовой таможенной декларации значится:

а) контрактная стоимость товара 100000 долл., накладные расходы за  
границей — 1000 долл. Курс ЦБ РФ на момент составления 30,65 руб.  
за 1 долл.

б) таможенная пошлина (10 %) ― ?

в) акциз(20 %) ― ?

г) таможенные сборы в инвалюте (0,05 %) ― ?

д) таможенные сборы в рублях (0,1 %) ― ?

е) НДС в размере (18) ― ?

4. Товар из таможни доставлен и оприходован на склад предприятия-  
импортера стоимостью 100000 долл. (курс ЦБ РФ 30,65 руб. за  
1 долл.) Курсовая разница ― ?

5. Начислены и оплачены расходы по доставке, хранению в сумме  
14580 руб. НДС (18 %) ―? .

6. Организация-импортер определяет полную импортную  
себестоимость (расчетную цену) товара:

а) контрактная стоимость товара в рублях. На дату составления  
калькуляции в курс доллара составил 30,82 руб. за 1 долл.

б) списываются накладные расходы в рублях ― ?

в) списываются накладные расходы в долларах ― ?

г) приходуется на склад товар по плановой импортной  
себестоимости ― ?

1. Товар отпущен покупателю, выписан счет по рыночной оптовой  
   цене 3430000 руб. НДС (18 %) ― ?
2. Товар списан на продажу по полной импортной себестоимости ― ?

10. Покупателем оплачен счет ― ?

1. В конце месяца при составлении декларации по расчетам с  
   бюджетом по НДС производят зачет ранее уплаченных сумм НДС.
2. Определяется финансовый результат от продажи импортного  
   товара.

**Задача 6**

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции, осуществляемые по бартеру:

1. Согласно контракту продукция, изготовленная на экспорт,  
отгружена иностранному покупателю по контрактной цене в сумме  
5000 долл., по курсу 30, 12 руб. за 1 долл.

2. Списывается на продажу экспортная продукция по  
производственной себестоимости в сумме 95000 руб.

3. Начислены и оплачены накладные расходы в рублях в сумме  
1800 руб.

1. Предъявлен счет и оплачены накладные расходы в сумме 900 долл.  
   Курс ЦБ РФ составил 30,83 руб. за 1 долл.
2. Списываются расходы по экспорту продукции ― ?

6. Определить финансовый результат по экспорту продукции на  
условиях товарообменных операций ― ?

1. Списывается финансовый результат по экспорту продукции ― ?
2. Акцептован счет иностранного поставщика за импортные товары в  
   соответствии с контрактом на условиях товарообменных операций в  
   сумме 5000 долл. (курс ЦБ РФ 31,12 руб. за 1 долл.)
3. Произведен зачет взаимной задолженности по товарообменным  
   операциям.
4. Начислены и оплачены накладные расходы в иностранной валюте  
   на 600 долл. (курс ЦБ РФ 31,25 руб. за 1 долл.)
5. Начислены и уплачены импортная пошлина в размере 10 % от таможенной стоимости; акциз - 20 %; таможенные сборы в рублях - 0,1 % и иностранной валюте - 0,05 %. Курс ЦБ РФ на дату уплаты 31,14 руб. за 1 долл.
6. Отразить сумму НДС по ввозимому товару и перечислить в бюджет ― ?
7. Начислены и оплачены расходы по доставке импортных товаров  
   от границы до склада организации-импортера в сумме 15000 руб.; в том числе НДС ―?
8. Перечислена сумма НДС в бюджет ― ?
9. Определяется внешнеторговая себестоимость товара ― ?
10. Списываются накладные расходы по приобретению импортных товаров для определения их внешнеторговой себестоимости ― ?

17. Приходуется импортный товар по внешнеторговой  
себестоимости ― ?

**Задача 7**

Предприятию необходимо купить для перечисления предоплаты по импортному контракту 15000 долл. США. Установленный курс покупки банком ― 29,0 руб. долл. Официальный курс Банка России составляет:

* на дату покупки 28,5 руб./ долл.;
* на дату зачисления на специальный транзитный валютный счет организации ― 28,8 руб./долл.

Комиссия банку за конвертацию составляет 1 % от суммы рублевых средств, уплаченных за покупку валюты на дату перечисления рублевых средств ― 4350 руб.

Валюта покупается для предоплаты за товары, еще не ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации, поэтому одновременно перечисляется сумма в размере 20 % от стоимости купленной валюты на открытие депозита.

**8. Формы текущего, промежуточного и итогового контроля**

**8.1. Контрольные вопросы по курсу «Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности» для проведения зачета.**

1. Особенности бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности.
2. Особенности плана счетов, применяемого для учета ВЭД.
3. Особенности отчетности предприятия, осуществляемого ВЭД.
4. Особенности документального оформления внешнеторговых операций.
5. Параллельное ведение учета в рублях и иностранной валюте с переоценкой остатков на счетах.
6. Особенности налогообложения валютных операций.
7. Контроль за проведением валютных операций.
8. Порядок учета поступления и распределения валютной выручки.
9. Порядок открытия валютных счетов организации.
10. Понятие о курсовой разнице. Особенности учета курсовых разниц.
11. Виды валют и валютных ценностей.
12. Документы, определяющие даты пересчета курсовых разниц по валютным операциям.
13. Особенности учета финансовых результатов ВЭД.

15. Формы расчетов ВЭД. Основные условия поставок экспортной и импортной продукции.

16. Особенности учета накладных расходов по импорту продукции в рублях и иностранной валюте.

17. Особенности формирования полной импортной себестоимости продукции.

18. Понятие о резидентах и нерезидентах при осуществлении валютных операций.

19. Ответственность за нарушение валютных операций.

20. Особенности учета экспортных операций. Общая схема учета экспортных операций.

21. Аудит экспортных операций.

22. Особенности учета импортных операций. Общая схема учета импортных операций

23. Учет экспортных операций при расчетах наличными средствами.

24. Бухгалтерский учет поставок экспортных товаров через посредника.

25. Аудит импортных операций.

28. Учет закупок импортных товаров за наличные.

29. Учет импортных товаров при закупках на условиях коммерческого кредита.

30. Учет импортных операций с авансовыми платежами и гарантийными суммами.

31. Учет импортных товаров при выходе предприятий на внешний рынок через посредника.

32. Учет экспортных и импортных операций посредником по договору-комиссии с заказчиком.

33. Учет бартерных операций.

34. Учет реэкспортных операций.

35. Учет операций по загранкомандировкам.

36. Учет компенсационных операций.

37. Учет операций по покупке и продаже иностранной валюты предприятием при осуществлении ВЭД.

38. Учет операций по строительству за границей.

39. Бухгалтерский учет операций лизингового договора.

40. Учет операций по оказанию услуг технического содействия иностранными предпринимателями.

**9. Список литературы**

**а) основная литература**

* 1. Астахов В.П. Бухгалтерский учет и валютный контроль во внешнеэкономической деятельности: Учебник. – 3-е изд., доп. и перераб. ⎯ Ростов-н/Д: Феникс, 2002
  2. Аудит импортных операций: Практ. пособие / Под ред. Проф. В.И. Подольского. ⎯ М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004
  3. Бархатов А.П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности: Учебное пособие. ⎯ М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2004
  4. Учет внешнеэкономической деятельности и валютных операций / Леонтьева Ж.Г., Кузнецова А.В. ⎯ СПб.: Юридический центр Пресс, 2004
  5. Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности организаций / Кулинина Г.В., Юшкова С.Д.. Шалашова Н.Т. ⎯ М.: Бухгалтерский учет, 2003

6. Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности организаций / Кулинина Г.В., Юшкова С.Д.. Шалашова Н.Т. ⎯ М.: Бухгалтерский учет, 2003

**б) дополнительная литература**

1. Логистика, эфективность и риски внешнеэкономических операций. Захаров К.В., Цыганок А.В., Бочарников В.П., ⎯ 2-е изд., доп. ⎯ Киев.: Ника-Центр, 2004

1. Международные автоперевозки / Краснолуцкая Н.Т. ⎯ М.: Благовест-В, 2003
2. Международные валютно-кредитные и финансовые отношения: Учебник. Под. ред. Красавиной Л.Н. ⎯ 2-е изд., перераб. и доп. ⎯ М.: ФИС, 2003
3. Основы таможенного дела: краткий курс. Чекмарева Г.И. ⎯ Ростов-на-Дону.: МарТ, 2003
4. Особые режимы внешнеэкономической деятельности: право и практика. Учебно-практическое пособие. Кущенко В.В., Нарозников Н.К. ⎯ М.: Книжный мир, 2004

**в) нормативные документы:**

1. Гражданский кодекс РФ. Части первая и вторая.

2. Налоговый кодекс РФ. Части первая и вторая.

4. «О валютном регулировании и валютном контроле» ФЗ РФ от 09.10.92 № 3615-1 ( с изм.).

5. «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности» ФЗ от 13.10.95 №157-ФЗ

6. « Об экспортном контроле» ФЗ РФ от 18.07.99 № 183-ФЗ

7. «О внесении изменений и дополнений в Закон РФ «О валютном регулировании и валютном контроле» ФЗ от 31.05.01 №72 ФЗ

8. «О рынке ценных бумаг» ФЗ от 22.04.96 №39-ФЗ

9. «Об усилении валютного и экспортного контроля и о развитии валютного рынка» Постановление СМ РФ от 06.03.93 №205

10. «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению» Приказ Минфина РФ от 31.10.00 г.

11. «О порядке обязательной продажи предприятиями, объединениями, организациями части валютной выручки через уполномоченные банки и проведения операций на внутреннем валютном рынке РФ» Инструкция ЦБ РФ от 26.06.92 №7 с доп.

12. «Об утверждении положения об изменении порядка проведения в РФ некоторых видов валютных операций» 139. «Об организации таможенного оформления подакцизных товаров» Приказ ГТК РФ от 06.11.96 №677

13. «О порядке ведения бухгалтерского учета сделок покупки-продажи иностранной выручки, драгоценных металлов и ценных бумаг в кредитных организациях» Приказ ЦБ РФ от 21.03.98 «02-98

14. «Об усилении таможенного и налогового контроля при декларировании товаров в соответствии с таможенным режимом экспорта» Приказ государственного таможенного комитета РФ от 21.08.01 №830

15. Учет имущества и обязательств организаций, стоимость которых выражена в иностранной валюте. ПБУ 3/2000. Приложение к приказу МФ РФ от 13.06.95 №50

16. О порядке покупки и выдачи иностранной валюты для оплаты командировочных расходов. Положение ЦБ РФ от 25.06.98 №62 с доп.

17. «О применении вывозных таможенных пошлин в отношении некоторых товаров, экспортируемых на основании договора (контракта) между резидентом Российской Федерации и нерезидентом государства ― участниками таможенного союза» Приказ ГТК РФ от 15.08.02 №866

**Глоссарий (основной терминологический словарь)**

Аваль – вексельное поручительство, в силу которого лицо, совершившее его (авалист), принимает на себя ответственность за выполнение обязательств любым из обязанных по векселю лиц

Адвалорная ставка – один из видов ставок таможенных пошлин, исчисленный в процентах к таможенной стоимости товара

Аккредитив – любое соглашение, в силу которого банк (банк-эмитент), действуя по просьбе и на основании инструкций клиента (приказодателя аккредитива), должен произвести платеж третьему лицу или по его приказу (бенефициару), или должен оплатить переводные векселя (тратты), выставленные бенефициаром, или дает полномочия другому банку произвести платеж или оплатить, акцептовать переводные векселя против предусмотренных документов, если соблюдены все условия аккредитива

Аналогичный товар - товар, который по своему функциональному назначению, применению, качественным и техническим характеристикам полностью идентичен другому товару, или в отсутствие такого полностью идентичного товара товар, имеющий характеристики, близкие к характеристикам другого товара

Валютные биржи - юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, одним из видов деятельности которых является организация биржевых торгов иностранной валютой в порядке и на условиях, которые установлены Центральным банком Российской Федерации

Валютные операции:

а) приобретение резидентом у резидента и отчуждение резидентом в пользу резидента валютных ценностей на законных основаниях, а также использование валютных ценностей в качестве средства платежа;

б) приобретение резидентом у нерезидента либо нерезидентом у резидента и отчуждение резидентом в пользу нерезидента либо нерезидентом в пользу резидента валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг на законных основаниях, а также использование валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг в качестве средства платежа;

в) приобретение нерезидентом у нерезидента и отчуждение нерезидентом в пользу нерезидента валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг на законных основаниях, а также использование валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг в качестве средства платежа;

г) ввоз на таможенную территорию Российской Федерации и вывоз с таможенной территории Российской Федерации валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг;

д) перевод иностранной валюты, валюты Российской Федерации, внутренних и внешних ценных бумаг со счета, открытого за пределами территории Российской Федерации, на счет того же лица, открытый на территории Российской Федерации, и со счета, открытого на территории Российской Федерации, на счет того же лица, открытый за пределами территории Российской Федерации;

е) перевод нерезидентом валюты Российской Федерации, внутренних и внешних ценных бумаг со счета (с раздела счета), открытого на территории Российской Федерации, на счет (раздел счета) того же лица, открытый на территории Российской Федерации

Валюта Российской Федерации:

а) денежные знаки в виде банкнот и монеты Банка России, находящиеся в обращении в качестве законного средства наличного платежа на территории Российской Федерации, а также изымаемые либо изъятые из обращения, но подлежащие обмену указанные денежные знаки;

б) средства на банковских счетах и в банковских вкладах

Валютные ценности - иностранная валюта и внешние ценные бумаги

Взаимность - предоставление одним государством (группой государств) другому государству (группе государств) определенного режима международной торговли взамен предоставления вторым государством (группой государств) первому государству (группе государств) такого же режима

Внешнеэкономическая деятельность - внешнеторговая, инвестиционная и иная деятельность, включая производственную кооперацию, в области международного обмена товарами, информацией, работами, услугами, результатами интеллектуальной деятельности, в том числе исключительными правами на них (интеллектуальная собственность)

Внешнеторговая бартерная сделка - сделка, совершаемая при осуществлении внешнеторговой деятельности и предусматривающая обмен товарами, услугами, работами, интеллектуальной собственностью, в том числе сделка, которая наряду с указанным обменом предусматривает использование при ее осуществлении денежных и (или) иных платежных средств

Внешнеторговая деятельность - деятельность по осуществлению сделок в области внешней торговли товарами, услугами, информацией и интеллектуальной собственностью

Внешняя торговля интеллектуальной собственностью - передача исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности или предоставление права на использование объектов интеллектуальной собственности российским лицом иностранному лицу либо иностранным лицом российскому лицу

Внешняя торговля информацией - внешняя торговля товарами, если информация является составной частью этих товаров, внешняя торговля интеллектуальной собственностью, если передача информации осуществляется как передача прав на объекты интеллектуальной собственности, или внешняя торговля услугами в других случаях

Внешняя торговля товарами - импорт и (или) экспорт товаров. Перемещение товаров с одной части таможенной территории Российской Федерации на другую часть таможенной территории Российской Федерации, если такие части не связаны между собой сухопутной территорией Российской Федерации, через таможенную территорию иностранного государства не является внешней торговлей товарами

Внешняя торговля услугами - оказание услуг (выполнение работ), включающее в себя производство, распределение, маркетинг, доставку услуг (работ)

Внешние ценные бумаги - ценные бумаги, в том числе в бездокументарной форме, не относящиеся в соответствии с настоящим Федеральным законом к внутренним ценным бумагам

Внутренние налоги - налог на добавленную стоимость и акциз, взимаемые при обороте товаров на территории Российской Федерации

Внутрифирменная программа экспортного контроля - мероприятия организационного, административного, информационного и иного характера, осуществляемые организациями в целях соблюдения правил экспортного контроля

Внутренние ценные бумаги:

а) эмиссионные ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации и выпуск которых зарегистрирован в Российской Федерации;

б) иные ценные бумаги, удостоверяющие право на получение валюты Российской Федерации, выпущенные на территории Российской Федерации

Ввоз товаров и (или) транспортных средств на таможенную территорию Российской Федерации - фактическое пересечение товарами и (или) транспортными средствами таможенной границы и все последующие предусмотренные настоящим Кодексом действия с товарами и (или) транспортными средствами до их выпуска таможенными органами

Вывоз товаров и (или) транспортных средств с таможенной территории Российской Федерации - подача таможенной декларации или совершение указанных в абзаце втором настоящего подпункта действий, непосредственно направленных на вывоз товаров и (или) транспортных средств, а также все последующие предусмотренные настоящим Кодексом действия с товарами и (или) транспортными средствами до фактического пересечения ими таможенной границы

Выпуск товаров - действие таможенных органов, заключающееся в разрешении заинтересованным лицам пользоваться и (или) распоряжаться товарами в соответствии с таможенным режимом

Грузоотправитель - лицо, передающее товары для перевозки

Дата совершения операции в иностранной валюте - день возникновения у организации права в соответствии с законодательством Российской Федерации или договором принять к бухгалтерскому учету активы и обязательства, которые являются результатом этой операции

Декларант - лицо, которое декларирует товары либо от имени которого декларируются товары

**Договор комиссии** – договор, заключенный между продавцом экспортного товара (комитентом) и посредником (комиссионером) за счет комитента, но от своего имени

Договор лизинга - договор, в соответствии с которым арендодатель (далее - лизингодатель) обязуется приобрести в собственность указанное арендатором (далее - лизингополучатель) имущество у определенного им продавца и предоставить лизингополучателю это имущество за плату во временное владение и пользование. Договором лизинга может быть предусмотрено, что выбор продавца и приобретаемого имущества осуществляется лизингодателем

**Договор поручения** – договор, заключенный посредником с иностранным партнером от имени и за счет российского предприятия

**Досье по импортной сделке** – специальная подборка документов по контролю за обоснованностью платежей в иностранной валюте за импортируемые товары

Драгоценные металлы - золото, серебро, платина и металлы платиновой группы (палладий, иридий, родий, рутений и осмий). Настоящий перечень драгоценных металлов может быть изменен только федеральным законом. Драгоценные металлы могут находиться в любом состоянии, виде, в том числе в самородном и аффинированном виде, а также в сырье, сплавах, полуфабрикатах, промышленных продуктах, химических соединениях, ювелирных и иных изделиях, монетах, ломе и отходах производства и потребления

Драгоценные камни - природные алмазы, изумруды, рубины, сапфиры и александриты, а также природный жемчуг в сыром (естественном) и обработанном виде. К драгоценным камням приравниваются уникальные янтарные образования в порядке, устанавливаемом Правительством Российской Федерации. Настоящий перечень драгоценных камней может быть изменен только федеральным законом

Заинтересованные лица - лица, интересы которых затрагиваются решениями, действиями (бездействием) таможенных органов в отношении товаров и (или) транспортных средств непосредственно и индивидуально, если из настоящего Кодекса не вытекает иное

Зона свободной торговли - таможенные территории, на которых в соответствии с международным договором с одним или несколькими государствами либо группами государств отменены таможенные пошлины и другие меры ограничения внешней торговли товарами, происходящими с данных таможенных территорий, в отношении практически всей внешней торговли такими товарами в пределах данных таможенных территорий

Деятельность за пределами Российской Федерации - деятельность, осуществляемая организацией, являющейся юридическим лицом по законодательству Российской Федерации, за пределами Российской Федерации через представительство, филиал

Заинтересованные лица - лица, интересы которых затрагиваются решениями, действиями (бездействием) таможенных органов в отношении товаров и (или) транспортных средств непосредственно и индивидуально, если из настоящего Кодекса не вытекает иное

Импорт товара - ввоз товара на таможенную территорию Российской Федерации без обязательства об обратном вывозе

**Импортер** – резидент, который заключил или от имени которого заключен контракт (договор, соглашение), предусматривающий ввоз товара на таможенную территорию РФ

**Импортируемые товары** – ввозимые на таможенную территорию РФ товары, за которые произведена или будет произведена оплата в иностранной валюте и валюте РФ

Инвестиционный проект - обоснование экономической целесообразности, объема и сроков осуществления прямой иностранной инвестиции, включающее проектно-сметную документацию, которая разработана в соответствии со стандартами, предусмотренными законодательством Российской Федерации

Иностранная валюта:

а) денежные знаки в виде банкнот, казначейских билетов, монеты, находящиеся в обращении и являющиеся законным средством наличного платежа на территории соответствующего иностранного государства (группы иностранных государств), а также изымаемые либо изъятые из обращения, но подлежащие обмену указанные денежные знаки;

б) средства на банковских счетах и в банковских вкладах в денежных единицах иностранных государств и международных денежных или расчетных единицах

Иностранный заказчик услуг - иностранное лицо, заказавшее услуги (работы) или пользующееся ими

Иностранные лица - юридические лица и организации в иной организационно-правовой форме, гражданская правоспособность которых определяется по праву иностранного государства, в котором они учреждены; физические лица, гражданская правоспособность и гражданская дееспособность которых определяются по праву иностранного государства, гражданами которого они являются, и лица без гражданства, гражданская дееспособность которых определяется по праву иностранного государства, в котором данные лица имеют постоянное место жительства

Иностранный инвестор - иностранное юридическое лицо, гражданская правоспособность которого определяется в соответствии с законодательством государства, в котором оно учреждено, и которое вправе в соответствии с законодательством указанного государства осуществлять инвестиции на территории Российской Федерации

Иностранная инвестиция - вложение иностранного капитала в объект предпринимательской деятельности на территории Российской Федерации в виде объектов гражданских прав, принадлежащих иностранному инвестору, если такие объекты гражданских прав не изъяты из оборота или не ограничены в обороте в Российской Федерации в соответствии с федеральными законами, в том числе денег, ценных бумаг (в иностранной валюте и валюте Российской Федерации), иного имущества, имущественных прав, имеющих денежную оценку исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (интеллектуальную собственность), а также услуг и информации

Иностранный исполнитель услуг - иностранное лицо, оказывающее услуги (выполняющее работы)

Иностранные товары - товары, не являющиеся российскими товарами

**Карточка платежа** – документ о движении денежных средств, формируемый банком импортера и отправляемый в ГТК РФ при оплате импортируемого товара или возврате импортеру средств, ранее переведенных им в качестве предоплаты

**Квота** – ограничение объема экспорта или импорта товара соответствующего вида, устанавливаемое государством исходя из прогнозного баланса производства и потребления данного товара в России, а также прогноза цен на данный товар на мировом рынке

Коммерческие документы - счет-фактура (инвойс), отгрузочные и упаковочные листы и иные документы, которые используются в соответствии с международными договорами Российской Федерации, законодательством Российской Федерации или обычаями делового оборота при осуществлении внешнеторговой и иной деятельности и которые в силу закона, соглашения сторон или обычаев делового оборота используются для подтверждения совершения сделок, связанных с перемещением товаров через таможенную границу, если из настоящего Кодекса не вытекает иное

Коммерческое присутствие - любая допускаемая законодательством Российской Федерации или законодательством иностранного государства форма организации предпринимательской и иной экономической деятельности иностранного лица на территории Российской Федерации или российского лица на территории иностранного государства в целях оказания услуг, в том числе путем создания юридического лица, филиала или представительства юридического лица либо участия в уставном (складочном) капитале юридического лица. Российское юридическое лицо, через которое осуществляется коммерческое присутствие, рассматривается как иностранный исполнитель услуг, если иностранное лицо (иностранные лица) в силу преобладающего участия в уставном (складочном) капитале российского юридического лица, либо в соответствии с заключенным между ними договором, либо иным образом имеет возможность определять решения, принимаемые российским юридическим лицом

**Комитент** – владелец экспортируемого товара (продукции)

**Комиссионер** – посредник, работающий по договору комиссии

**Компенсация** – возмещение, зачет взаимно предъявленных требований

Конкурирующий товар - товар, который сопоставим с другим товаром по своему назначению, применению, качественным и техническим характеристикам, а также по другим основным свойствам таким образом, что покупатель заменяет или готов заменить им другой товар в процессе потребления

**Консигнация** – условие продажи товаров через консигнационные склады посредников, когда право собственности сохраняется за продавцом до момента продажи товара покупателю

**Консигнатор** – консигнационный агент по продаже партий товара за границей со своего склада и от своего имени за вознаграждение

**Контролируемая задолженность** – непогашенная задолженность по долговому обязательству перед иностранной организацией, прямо или косвенно владеющей более 20 % уставного капитала этой российской организации

Контролируемые товары и технологии - сырье, материалы, оборудование, научно-техническая информация, работы, услуги, результаты интеллектуальной деятельности, которые в силу своих особенностей и свойств могут внести существенный вклад в создание оружия массового поражения, средств его доставки, иных видов вооружения и военной техники

Курсовая разница - разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода

Лизинг - совокупность экономических и правовых отношений, возникающих в связи с реализацией договора лизинга, в том числе приобретением предмета лизинга

Лизинговая деятельность - вид инвестиционной деятельности по приобретению имущества и передаче его в лизинг

Международный транзит - перемещение через таможенную территорию Российской Федерации товаров, транспортных средств, если такое перемещение является лишь частью пути, начинающегося и заканчивающегося за пределами таможенной территории Российской Федерации

Налоги - налог на добавленную стоимость и акциз, взимаемые таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации

Незаконное перемещение товаров и (или) транспортных средств через таможенную границу - совершение действий по ввозу на таможенную территорию Российской Федерации или вывозу с этой территории товаров и (или) транспортных средств с нарушением порядка, установленного настоящим Кодексом

Нерезиденты:

а) физические лица, не являющиеся резидентами в соответствии с подпунктами "а" и "б";

б) юридические лица, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств и имеющие местонахождение за пределами территории Российской Федерации;

в) организации, не являющиеся юридическими лицами, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств и имеющие местонахождение за пределами территории Российской Федерации;

г) аккредитованные в Российской Федерации дипломатические представительства, консульские учреждения иностранных государств и постоянные представительства указанных государств при межгосударственных или межправительственных организациях;

д) межгосударственные и межправительственные организации, их филиалы и постоянные представительства в Российской Федерации;

е) находящиеся на территории Российской Федерации филиалы, постоянные представительства и другие обособленные или самостоятельные структурные подразделения нерезидентов

ж) иные лица

Нетарифное регулирование - метод государственного регулирования внешней торговли товарами, осуществляемый путем введения количественных ограничений и иных запретов и ограничений экономического характера

Операции с драгоценными металлами и драгоценными камнями:

действия, выражающиеся в переходе права собственности и иных имущественных прав на драгоценные металлы и драгоценные камни (обращение драгоценных металлов и драгоценных камней), в том числе их использование в качестве залога;

изменение физического состояния или содержания драгоценных металлов и драгоценных камней в любых веществах и материалах при добыче, производстве драгоценных металлов и драгоценных камней, их последующей переработке, обработке и использовании;

перемещение драгоценных металлов и драгоценных камней и продукции из них, в том числе транспортировка драгоценных металлов и драгоценных камней и продукции из них в места хранения, фонды и запасы, а также хранение и экспонирование драгоценных металлов и драгоценных камней;

ввоз драгоценных металлов и драгоценных камней, а также продукции из них на территорию Российской Федерации и их вывоз с территории Российской Федерации

**Отправитель** - лицо, передающее от собственного имени товары для их перевозки перевозчику, сведения о котором указаны в транспортных документах

**Паспорт импортной сделки** – базовый документ валютного контроля, оформляемый импортером в банке импортера и содержащий необходимые для осуществления этого контроля сведения об импортном контракте, изложенные по установленной форме

Паспорт внешнеторговой бартерной сделки - документ, необходимый для контроля за внешней торговлей товарами, услугами, работами, интеллектуальной собственностью, осуществляемой на основании внешнеторговых бартерных сделок

**Переводной вексель** – распоряжение одного лица (трассанта) другому лицу (трассату) уплатить в назначенный срок требуемую сумму третьему лицу - ремитенту

Перевозчик - лицо, осуществляющее перевозку товаров через таможенную границу и (или) перевозку товаров под таможенным контролем в пределах таможенной территории Российской Федерации или являющееся ответственным за использование транспортных средств

Перемещение через таможенную границу товаров и (или) транспортных средств - совершение действий по ввозу на таможенную территорию Российской Федерации или вывозу с этой территории товаров и (или) транспортных средств любым способом

**Получатель** - лицо, принимаемое от собственного имени товары, которому перевозчик, осуществляющий перевозку груза в соответствии с заключенным им договором, должен выдать перевозимые им товары, сведения о котором указаны в транспортных документах

**Посредник** – физическое или юридическое лицо, стоящее между продавцом и покупателем товара, оказывающее определенные услуги продавцу или покупателю на основании заключенного между ними договора

Предотгрузочная инспекция - проверка качества, количества, цены, включая ее финансовые условия, и (или) правильности кодирования для таможенных целей товаров, предназначенных для импорта в Российскую Федерацию

Прямая иностранная инвестиция - приобретение иностранным инвестором не менее 10 процентов доли, долей (вклада) в уставном (складочном) капитале коммерческой организации, созданной или вновь создаваемой на территории Российской Федерации в форме хозяйственного товарищества или общества в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации; вложение капитала в основные фонды филиала иностранного юридического лица, создаваемого на территории Российской Федерации; осуществление на территории Российской Федерации иностранным инвестором как арендодателем финансовой аренды (лизинга) оборудования

**Простой вексель** – обязательство векселедателя (должника) произвести уплату определенной суммы другому лицу – векселедержателю (кредитору) в назначенный срок и в определенное время

**Реимпорт** – таможенный режим, при котором товары, ранее вывезенные в режиме экспорта, обратно ввозятся на территорию РФ

Реинвестирование - осуществление капитальных вложений в объекты предпринимательской деятельности на территории Российской Федерации за счет доходов или прибыли иностранного инвестора или коммерческой организации с иностранными инвестициями, которые получены ими от иностранных инвестиций

Резиденты:

а) физические лица, являющиеся гражданами Российской Федерации, за исключением граждан Российской Федерации, признаваемых постоянно проживающими в иностранном государстве в соответствии с законодательством этого государства;

б) постоянно проживающие в Российской Федерации на основании вида на жительство, предусмотренного законодательством Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства;

в) юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации;

г) находящиеся за пределами территории Российской Федерации филиалы, представительства и иные подразделения резидентов, указанных в подпункте "в" настоящего пункта;

д) дипломатические представительства, консульские учреждения Российской Федерации и иные официальные представительства Российской Федерации, находящиеся за пределами территории Российской Федерации, а также постоянные представительства Российской Федерации при межгосударственных или межправительственных организациях;

е) Российская Федерация, субъекты Российской Федерации, муниципальные образования, которые выступают в отношениях, регулируемых настоящим Федеральным законом и принятыми в соответствии с ним иными федеральными законами и другими нормативными правовыми актами

Российский заказчик услуг - российское лицо, заказавшее услуги (работы) или пользующееся ими

Российский исполнитель услуг - российское лицо, оказывающее услуги (выполняющее работы)

Российское лицо - юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации, физическое лицо, имеющее постоянное или преимущественное место жительства на территории Российской Федерации, являющееся гражданином Российской Федерации или имеющее право постоянного проживания в Российской Федерации либо зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя в соответствии с законодательством Российской Федерации

Российские товары - товары, имеющие для таможенных целей статус находящихся в свободном обращении на таможенной территории Российской Федерации, то есть не вывезенные с таможенной территории Российской Федерации товары, полностью произведенные в Российской Федерации, товары, выпущенные для свободного обращения на таможенной территории Российской Федерации, и товары, изготовленные в Российской Федерации из товаров, полностью произведенных или выпущенных для свободного обращения на таможенной территории Российской Федерации

Свободное обращение - оборот товаров на таможенной территории Российской Федерации без запретов и ограничений, предусмотренных таможенным законодательством Российской Федерации

Совокупная налоговая нагрузка - расчетный суммарный объем денежных средств, подлежащих уплате в виде ввозных таможенных пошлин (за исключением таможенных пошлин, вызванных применением мер по защите экономических интересов Российской Федерации при осуществлении внешней торговли товарами в соответствии с законодательством Российской Федерации), федеральных налогов (за исключением акцизов, налога на добавленную стоимость на товары, производимые на территории Российской Федерации) и взносов в государственные внебюджетные фонды (за исключением взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации) иностранным инвестором и коммерческой организацией с иностранными инвестициями, осуществляющими инвестиционный проект за счет иностранных инвестиций, на момент начала финансирования инвестиционного проекта

**Специфическая ставка таможенной пошлины** – один из видов ставок таможенных пошлин, исчисленных в установленном размере на единицу облагаемых товаров, веса или объема

Средства доставки - ракеты и беспилотные летательные аппараты, способные доставлять оружие массового поражения

Срок окупаемости инвестиционного проекта - срок со дня начала финансирования инвестиционного проекта с использованием прямой иностранной инвестиции до дня, когда разность между накопленной суммой чистой прибыли с амортизационными отчислениями и объемом инвестиционных затрат коммерческой организации с иностранными инвестициями, или филиала иностранного юридического лица, или арендодателя по договору финансовой аренды (лизинга) приобретет положительное значение

Таможенный брокер (представитель) - посредник, совершающий таможенные операции от имени и по поручению декларанта или иного лица, на которого возложена обязанность или которому предоставлено право совершать таможенные операции

Таможенный контроль - совокупность мер, осуществляемых таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации

Таможенные операции - отдельные действия в отношении товаров и транспортных средств, совершаемые лицами и таможенными органами в соответствии с настоящим Кодексом при таможенном оформлении товаров и транспортных средств

Таможенные органы - федеральная служба, уполномоченная в области таможенного дела, и подчиненные ей таможенные органы Российской Федерации, за исключением случаев, когда в настоящем Кодексе упоминаются таможенные органы иностранных государств

Таможенная процедура - совокупность положений, предусматривающих порядок совершения таможенных операций и определяющих статус товаров и транспортных средств для таможенных целей

Таможенный режим - таможенная процедура, определяющая совокупность требований и условий, включающих порядок применения в отношении товаров и транспортных средств таможенных пошлин, налогов и запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, а также статус товаров и транспортных средств для таможенных целей в зависимости от целей их перемещения через таможенную границу и использования на таможенной территории Российской Федерации либо за ее пределами

Таможенная декларация - документ по установленной форме, в котором указываются сведения, необходимые для представления в таможенный орган в соответствии с настоящим Кодексом

Транспортные (перевозочные) документы - коносамент, накладная или иные документы, подтверждающие наличие и содержание договора перевозки товаров и сопровождающие товары и транспортные средства при международных перевозках

Таможенные документы - документы, составляемые исключительно для таможенных целей

**Таможенное оформление** – помещение товаров и транспортных средств под определенный таможенный режим и выполнение необходимых действий в нем, исходя из требований и положений таможенного кодекса РФ

**Таможенная пошлина** – обязательный взнос, взимаемый таможенными органами России при ввозе товара на таможенную территорию или вывозе его с этой территории

Таможенный союз - единая таможенная территория, которая на основе международного договора с одним или несколькими государствами либо группами государств заменяет две или несколько таможенных территорий, и в пределах которой отменяются таможенные пошлины и другие меры ограничения внешней торговли товарами, происходящими с единой таможенной территории

Таможенно-тарифное регулирование - метод государственного регулирования внешней торговли товарами, осуществляемый путем применения ввозных и вывозных таможенных пошлин

**Таможенный тариф** – свод ставок таможенных пошлин (таможенного тарифа), применяемых к товарам, перемещаемым через таможенную границу России и систематизированных в соответствии с товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельностью

Таможенный сбор - платеж, уплата которого является одним из условий совершения таможенными органами действий, связанных с таможенным оформлением, хранением, сопровождением товаров

Товары - любое перемещаемое через таможенную границу движимое имущество, а также перемещаемые через таможенную границу отнесенные к недвижимым вещам транспортные средства

Товары, находящиеся под таможенным контролем, - иностранные товары, ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации, до их выпуска для свободного обращения, фактического пересечения ими таможенной границы при вывозе или до их уничтожения, а также российские товары при их вывозе с таможенной территории Российской Федерации до фактического пересечения таможенной границы

Уполномоченные банки - кредитные организации, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации и имеющие право на основании лицензий Центрального банка Российской Федерации осуществлять банковские операции со средствами в иностранной валюте, а также действующие на территории Российской Федерации в соответствии с лицензиями Центрального банка Российской Федерации филиалы кредитных организаций, созданных в соответствии с законодательством иностранных государств, имеющие право осуществлять банковские операции со средствами в иностранной валюте

Участники внешнеторговой деятельности - российские и иностранные лица, занимающиеся внешнеторговой деятельностью

**Учетная карточка импортируемых товаров** – документ, содержащий сведения о перемещении импортируемых товаров и об условиях расчетов за них

**Фактурная стоимость** – цена товара, фактически уплаченная или подлежащая уплате либо компенсируемая встречными поставками товаров в соответствии с условиями внешнеторговой сделки (договора) купли-продажи или мены

**Хозяйственная деятельность за пределами Российской Федерации (РФ)** – хозяйственная деятельность организации, являющейся в соответствии с законодательством РФ юридическим лицом, осуществляющей эту деятельность за пределами РФ через представительство, филиал, или иное структурное подразделение, не являющееся юридическим лицом по законодательству РФ

Ценности - драгоценные металлы и (или) драгоценные камни

Экспорт товара - вывоз товара, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности с таможенной территории Российской Федерации без обязательства об обратном ввозе

Экспортный контроль - комплекс мер, обеспечивающих реализацию установленного настоящим Федеральным законом, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации порядка осуществления внешнеэкономической деятельности в отношении товаров, информации, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иных видов вооружения и военной техники

Приложение 1

**ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА С**

**СУБСЧЕТАМИ ПО УЧЕТУ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ**

**ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код и наименование синтетического счета | Код и наименование субсчета 1-го порядка | Код и наименование субсчета 2-го порядка |
| **Раздел 1. Внеоборотные активы** | | |
| 01 Основные средства | 01 1 Собственные основные средства  01 2 Арендованное имущество |  |
| 02 Амортизация основных средств |  |  |
| 03 Доходные вложения в материальные ценности | 03 1 Выбытие материальных ценностей |  |
| 04 Нематериальные активы |  |  |
| 05 Амортизация нематериальных активов |  |  |
| 07 Оборудование к установке | 07 1 Оборудование к установке, импортное |  |
| 08 Вложения во внеоборотные активы | 08 1 Приобретение земельных участков  08 2 Приобретение объектов природопользования  08 3 Строительство объектов основных средств  08 4 Приобретение объектов основных средств  08 5 Приобретение нематериальных активов |  |
|  | **Раздел 2 Производственные материалы** |  |
| 10 Материалы | 10 1 Сырье и материалы  10 2 Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали  10 3 Топливо  10 4 Тара и тарные материалы  10 5 Запчасти  10 6 Прочие материалы  10 7 Материалы, переданные в переработку на сторону  10 8 Строительные материалы  10 9 Инвентарь и хозяйственные принадлежности |  |
| 14 Резервы под снижение стоимости материальных ценностей |  |  |
| 15 Заготовление и приобретение материальных ценностей |  |  |
| 16 Отклонение в стоимости материальных ценностей |  |  |
| 19 Налог на добавленную стоимость | 191 НДС при приобретении основных средств  192 НДС при приобретении нематериальных активов  193 НДС по приобретенным  материально-производственным запасам  194 НДС по авансам, полученным при экспорте  195 НДС по транспортным и прочим операциям |  |
| Раздел 3. Затраты на производство | | |
| 20 Основное производство | 201 Затраты по экспорту услуг |  |
|  | 202 Затраты по импорту работ и услуг  203 Затраты по переработке экспортных товаров за границей  204 Затраты по переработке импортных товаров за границей  205 Затраты организаций РФ по строительству объектов иностранным организациям в РФ  206 Затраты организаций РФ по строительству объектов за границей |  |
|  | **Раздел 4 Готовая продукция и товары** |  |
| 40 Выпуск продукции (работ, услуг) |  |  |
| 41 Товары | 411 Товары на складах  412 Товары в розничной торговле  413 Тара под товары и порожняя  414 Покупные изделия  415 Импортные товары  416 Реэкспортные товары | 4151 Импортные товары в пути за границей  4152 Импортные товары на складах и в переработке за границей  4153 Импортные товары на складах в РФ  4154 Импортные товары в пути в РФ  4155 Импортные товары по прямым отправкам |
| 42 Торговая наценка |  |  |
| 43 Готовая продукция | 431 Экспортные товары на складах поставщиков |  |
| 44 Расходы на продажу | 441 Накладные расходы по экспорту и реэкспорту в рублях  442 Накладные расходы по экспорту (реэкспорту) в инвалюте  443 Накладные расходы по импорту в инвалюте  444 Накладные расходы по импорту в рублях |  |
| 45 Товары отгруженные | 451 Экспортные товары отгруженные | 4512 Экспортные товары по прямым отправкам  4513 Экспортные товары в пути в РФ  4514 Экспортные товары на складах в РФ  4515 Экспортные товары в пути за границей  4516 Экспортные товары на складах, в переработке и на комиссии за границей  4517 Экспортные товары, отгруженные, но не отфактурованные |
| 46 Выполненные этапы по незавершенным работам | 461 Выполненные этапы по незавершенным работам в инвалюте |  |
|  | Раздел 5 Денежные средства |  |
| 50 Касса | 501 Касса в организации  502 Операционная касса  503 Денежные документы | 5011 Касса в инвалюте |
| 51 Расчетные счета |  |  |
| 52 Валютные счета | 521 Валютные счета внутри страны  522 Валютные счета за рубежом | 5211 Транзитный валютный счет  5212 Текущий валютный счет  5213 Специальный транзитный счет |
| 55 Специальные счета в банках | 551 Аккредитивы  552 Чековые книжки  553 депозитные счета | 5511 Аккредитивы в инвалюте |
| 57 Переводы в пути | 571 Денежные документы в пути в иностранной валюте |  |
| 58 Финансовые вложения | 581 Паи и акции  582 Долговые ценные бумаги  583 Предоставленные займы  584 Вклады по договору простого товарищества |  |
| 59 Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги |  |  |
|  | **Раздел 6 Расчеты** |  |
| 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 602 Расчеты с иностранными поставщиками по акцептованным счетам  603 Расчеты с иностранными поставщиками по неотфактурованным поставкам  604 Расчеты с иностранными поставщиками по гарантийным суммам  605 Расчеты с иностранными поставщиками по коммерческому кредиту  606 Векселя, выданные в иностранной валюте |  |
| 62 Расчеты с покупателями и подрядчиками | 621 Авансы полученные  622 Расчеты с иностранными покупателями в порядке инкассо и через аккредитивы  623 Расчеты с иностранными покупателями по документам на акцепте  624 Расчеты с иностранными покупателями по открытому счету  625 Расчеты с иностранными покупателями по удержанным гарантийным сумам  626 Расчеты с иностранными покупателями по предоставленному коммерческому кредиту  627 Векселя, полученные в иностранной валюте  628 Векселя, полученные в иностранной валюте, просроченные платежом  629 Заказчики иностранные по техническому содействию объектов за границей |  |
| 63 Резервы по просроченным долгам |  |  |
| 66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | 661 Ссудный счет на открытие аккредитивов в иностранной валюте  662 Ссудный счет в инвалюте по экспортным операциям |  |
| 67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам | 671 Долгосрочные займы и кредиты в иностранной валюте |  |
| 68 Расчеты по налогам и сборам |  |  |
| 69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 691 Расчеты по социальному страхованию  692 Расчеты по пенсионному страхованию  693 Расчеты по обязательному медицинскому страхованию |  |
| 70 Расчеты с персоналом по оплате |  |  |
| 71 Расчеты с подотчетными лицами | 711 Расчеты с подотчетными лицами в иностранной валюте |  |
| 75 Расчеты с учредителями | 75 1 Расчеты по вкладам в уставный капитал  752 Расчеты по выплате доходов |  |
| 76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 761 Расчеты по имущественному и личному страхованию  762 Расчеты по претензиям  763 Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам  764 Расчеты по депонированным суммам  765 Расчеты с таможней РФ  769 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами по валютным операциям |  |
| 79 Внутрихозяйственные расчеты | 791 Расчеты по выделенному имуществу  792 Расчеты по текущим операциям  793 Расчеты по доверительному управлению имуществом |  |
|  | **Раздел 7 Капитал** |  |
| 80 Уставный капитал | 801 Заявленный капитал  802 Подписной капитал  803 Оплаченный капитал |  |
| 81 Собственные акции |  |  |
| 82 Резервный капитал |  |  |
| 83 Добавочный капитал |  |  |
| 84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  |  |
| 86 Целевое финансирование |  |  |
|  | **Раздел 8 Финансовые результаты** |  |
| 90 Продажи | 901 Выручка  902 Себестоимость продаж  903 Налог на добавленную стоимость  904 Акцизы  909 Прибыль (убыток) | 9011 Выручка от экспорта  9021 Себестоимость экспорта  9031 НДС  9041 Акцизы по экспорту (при импорте)  9091 Прибыль (убыток) от экспорта |
| 91 Прочие доходы и расходы | 911 Прочие доходы  Прочие расходы  913 Курсовые разницы  919 Сальдо прочих доходов и расходов |  |
| 94 Недостачи и потери от порчи ценностей |  |  |
| 96 Резервы предстоящих расходов |  |  |
| 97 Расходы будущих периодов | 981 Доходы, полученные в счет будущих периодов  982 Безвозмездные поступления  983 Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за пошедшие годы  984 Разница между суммой, подлежащей к взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей  985 Проценты к получению по коммерческому и финансовому кредиту |  |