

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УЧЕТ И АНАЛИЗ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Методические указания

Составитель
Е. В. Саталкина

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет» для обучающихся по образовательной программе высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Оренбург
2021

УДК 657(07)
ББК 65.052я7
У21

Рецензент – доцент, кандидат экономических наук Т. А. Терентьева

У21 **Учет и анализ внешнеэкономической деятельности :**
методические указания / составитель Е. В. Саталкина;
Оренбургский гос. ун-т. – Оренбург : ОГУ, 2021. – 44 с.

В методических указаниях описаны цели и задачи, этапы подготовки контрольных работ, представлены темы и методические рекомендации по их выполнению, а так же литература, рекомендуемая для написания контрольной работы по данной дисциплине.

Методические указания по выполнению контрольной работы по дисциплине «Учет и анализ внешнеэкономической деятельности» предназначены для бакалавров заочной формы обучения по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

УДК 657(07)
ББК 65.268я7

© Саталкина Е. В.,
составление, 2021
© ОГУ, 2021

Содержание

1 Цели и задачи контрольной работы	6
2 Этапы выполнения контрольной работы.....	7
3 Методические указания по выполнению контрольной работы.....	8
3.1 Выбор темы и составление плана контрольной работы	8
3.2 Содержание пунктов контрольной работы	9
3.3 Порядок оценки и защиты контрольной работы	10
4 Тематика контрольных работ и ситуационных задач	11
5 Примерные вопросы для дифференцированного зачета (зачета)	19
6 Литература, рекомендуемая для выполнения контрольной работы	21
6.1 Основная литература	21
6.2 Интернет-ресурсы	22
7 Глоссарий	22

Введение

Необходимым условием динамичного и эффективного развития экономики любого государства является налаженная система внешнеэкономических отношений, поскольку рост основных экономических показателей невозможен только в границах одной страны обозначенных территориально.

Основными направлениями внешнеэкономической деятельности являются торговля и инвестиции. Причем в торговле, приоритетным традиционно является экспортное направление ВЭД, как непосредственно связанное с притоком иностранного капитала. Несмотря на это опыт последних лет показывает, что роль импорта незаслуженно снижалась. Стимулирование импортных операций позволяет повысить конкуренцию между отечественными и зарубежными товаропроизводителями, интегрировать импорт в промышленное производство России, повысить привлекательность российского рынка для иностранных инвестиций.

В связи с этим, проблема объективного отражения экспортно-импортных операций, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете, на всех этапах их проведения является актуальной.

Вместе с тем, особенностью внешнеэкономической деятельности является повышенная доля рисков: коммерческих, финансовых, валютных и т.п., поэтому для эффективного осуществления экспортно-импортных операций необходимы высококвалифицированные специалисты, знающие бухгалтерское, таможенное, налоговое и валютное законодательство.

Дисциплина «Учет и анализ внешнеэкономической деятельности» является частью учебного плана по направлению подготовки 38.03.01 Экономика как дисциплина по выбору в соответствии с требованиями ФГОС ВО.

Курс «Учет и анализ внешнеэкономической деятельности» входит в блок дисциплин, обеспечивающих углубленную специальную подготовку по узкому направлению учета и анализа используемому лишь отдельными субъектами хозяйствования. Вместе с тем, изучение дисциплины является необходимым условием фундаментальной подготовки экономиста по направлению подготовки 38.03.01 Экономика. Это позволяет обучающемуся получить не только теоретические знания научных основ организации учета и анализа внешнеэкономической деятельности, но и овладеть практическими навыками оформления первичных документов, учетных регистров и необходимых форм отчетности, в соответствии с требованиями таможенного, налогового законодательства и валютного контроля.

Методические указания разработаны в соответствии с рабочей программой дисциплины «Учет и анализ внешнеэкономической деятельности».

1 Цели и задачи контрольной работы

Контрольная работа – один из важнейших видов самостоятельной работы обучающихся, представляющая собой законченное индивидуальное исследование на определенную тему.

Контрольная работа по дисциплине «Учет и анализ, внешнеэкономической деятельности» представляет собой форму взаимоувязки в учебном процессе различных экономических дисциплин – бухгалтерского учета, анализа и др., а также является результатом, характеризующим степень освоения изучаемого предмета.

Цель выполнения контрольной работы – закрепить знания по основным теоретическим положениям дисциплины, усвоенные в процессе ее самостоятельного изучения; проверка и оценка полученных обучающимися теоретических знаний и практических навыков по предложенной тематике.

В процессе написания работы обучающимся прививаются навыки:

- самостоятельной творческой работы в подборе и анализе литературных источников;
- обобщения материалов и самостоятельного исследования рассматриваемого вопроса;
- логического, грамотного изложения результатов исследования, правильного оформления работы;
- осмысленного и связного изложения содержания тем дисциплины, что очень важно ввиду специфики изучаемых категорий бухгалтерского учета.

При выполнении контрольной работы обучающимся необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические основы вопроса, определенного темой работы;

– углубить, закрепить и систематизировать знания по изучаемому курсу, уметь их использовать при написании работы и увязывать с другими дисциплинами;

– приобщиться к научно-исследовательской работе, то есть уметь подбирать и изучать нормативную базу, литературные источники, в том числе и специализированные, и на основе их анализа, обобщения и систематизации делать выводы и предложения.

2 Этапы выполнения контрольной работы

Выполнение контрольной работы должно состоять из нескольких последовательных и взаимосвязанных этапов:

- подбор и изучение литературы по избранной теме;
- составление плана контрольной работы;
- изучение теории вопроса;
- решение ситуационной задачи;
- написание работы;
- предоставление контрольной работы для проверки;
- защита контрольной работы.

3 Методические указания по выполнению контрольной работы

3.1 Выбор темы и составление плана контрольной работы

Вариант контрольной работы определяется обучающемуся заочного отделения в соответствии с его порядковым номером в журнале регистрации посещения занятий. Самостоятельное изменение темы работы обучающимся не допускается. В случае если обучающийся желает частично изменить название предлагаемой темы, ему необходимо обсудить данный вопрос с научным руководителем.

При выполнении контрольной работы необходимо руководствоваться методическими указаниями, законодательными и нормативными актами. Содержание и оформление работы должны соответствовать требованиям соответствующих стандартов.

Важнейшим этапом работы над темой является составление плана. План контрольной работы разрабатывается обучающимся самостоятельно. Для этого необходимо предварительно ознакомиться с соответствующим разделом программы курса, с методическими указаниями кафедры и рекомендованной по данной теме литературой. При составлении плана основное внимание надо уделить существенным вопросам темы. В среднем рекомендуется план из 2-3 пунктов, не следует делать его слишком подробным. Заголовки пунктов в работе должны быть в той же редакции, что и в содержании. Окончательный план контрольной работы должен быть согласован с научным руководителем.

3.2 Содержание пунктов контрольной работы

Содержание работы включает в себя введение, основной текст, решение ситуационной задачи, заключение, список использованных источников, приложения (если возникает такая необходимость).

Во введении обосновывается актуальность исследуемой темы, степень изученности разрабатываемой проблемы, проводится критический обзор работ и нормативных актов, характеризующих сущность рассматриваемого вопроса.

Основная часть контрольной работы носит теоретический характер. В ней необходимо отразить понимание научных основ организации бухгалтерского учета экспортно-импортных операций, а также осуществления аналитических процедур внешнеэкономической деятельности.

Сбор, обобщение, анализ и систематизация материала по исследуемой теме является важным этапом выполнения контрольной работы. Обучающиеся самостоятельно подбирают необходимые литературные источники: изучают нормативные и законодательные акты, инструкции и методические указания, учебники и учебные пособия, монографии, статьи в периодических изданиях и т.д.. При этом следует использовать предметные каталоги библиотек, библиографические справочники, программы научных конференций, ресурсы INTERNET, а также перечень литературы, приведенный в разделе данных методических рекомендаций. Кроме литературы рекомендованной кафедрой, обучающийся может использовать дополнительную литературу по своему усмотрению.

Непременным условием выполнения контрольной работы является самостоятельное освещение всех вопросов исследуемой темы. В случае если в работе проявлено мало самостоятельности и материал литературных

источников изложен без авторской обработки, то контрольная не допускается к защите.

Обучающиеся должны критически изучать и анализировать собранный материал, выявлять и использовать необходимые данные для самостоятельного и творческого изложения избранной темы. При дословном заимствовании текста из литературных источников, который берется в кавычки, необходимо делать ссылки с указанием номера источника в прилагаемом списке литературы. Приводимые в работе цитаты должны быть тщательно отобраны, тесно связаны с текстом и иллюстрировать мысль автора контрольной работы.

Материал учебников и учебных пособий нужно излагать своими словами, переписывание не допускается.

Решение ситуационной задачи заключается в самостоятельной разработке приведенной в задании ситуации. В контрольной работе должно быть последовательно представлено описание решения задачи. Решение должно основываться на нормах, закрепленных в законодательных актах и стандартах бухгалтерского учета.

В заключении необходимо кратко изложить выводы и результаты исследования. Выводы должны вытекать из изложенного ранее материала, а результаты решения ситуационной задачи должны быть обоснованы и носить конкретный характер.

Выполнению контрольной работы предшествует добросовестное и внимательное изучение источников.

3.3 Порядок оценки и защиты контрольной работы

Контрольную работу необходимо выполнять в строгом соответствии с данными методическими указаниями. Оформленная работа сдается в срок не позднее двух недель до начала экзаменационной сессии.

Рецензирование контрольной работы осуществляет её руководитель. В письменной рецензии указываются основные достоинства и недостатки работы, её положительные и отрицательные стороны, даются рекомендации для возможного продолжения исследования, а также заключение о допуске к защите.

Защита контрольной работы проводится только после её проверки и при наличии положительной рецензии руководителя. При наличии отрицательной рецензии контрольная работа возвращается обучающемуся с замечаниями, её необходимо доработать с учетом сделанных замечаний и повторно представить руководителю.

Контрольная работа, не соответствующая методическим указаниям, считается невыполненной, и обучающийся пишет новую работу по варианту, назначенному ведущим преподавателем.

В процессе изучения дисциплины и выполнения контрольной работы в случае необходимости обучающийся имеет возможность обратиться за консультацией к преподавателю на кафедру «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

По итогам защиты в зачетной книжке обучающегося проставляется отметка о защите контрольной работы.

Объем контрольной работы – до 15 страниц компьютерного текста (формат А 4).

Срок сдачи контрольной работы – не позднее чем за две недели до начала экзаменационной сессии.

Контрольная работа должна быть оформлена в соответствии с СТО «Работы студенческие. Общие требования и правила оформления».

4 Тематика контрольных работ и ситуационных задач

Вариант 1

1 Влияние особенностей правового регулирования внешнеэкономической деятельности ЕАЭС на документальное оформление экспортных операций.

2 Порядок проведения банковского валютного контроля экспортных и импортных операций, проводимых экономическими субъектами РФ.

Задача:

ООО «Офис» заключило договор поставки партии фотобумаги с американской компанией «Paper» на сумму 15000 у.е.. Оплата была произведена немедленно после отгрузки бумаги. На момент заключения импортного договора валютных средств у Общества не было, поэтому было дано поручение уполномоченному банку о покупке необходимого объема иностранной валюты. Расходы на поиск поставщика и проведение переговоров – 4300 рублей, таможенные сборы в рублях – 1200 рублей, в валюте – 15 у.е., ввозная таможенная пошлина – 12300 рублей. Транспортные расходы по доставке бумаги от таможенного склада до склада Общества составили 16000 рублей, в т.ч. НДС 18 %. Курс ЦБ РФ на дату распоряжения о покупке валюты – 29,8 рублей за 1 у.е., на дату покупки валюты – 30 рублей за 1 у.е., на дату подписания договора – 30,2 рублей за 1 у.е., на дату отгрузки товара – 30,4 рублей за 1 у.е., на дату признания расходов – 30,7 рублей за 1 у.е., на дату уплаты таможенных платежей – 30,8 рублей за 1 у.е., на дату перечисления средств иностранному поставщику – 30,4 рублей за 1 у.е..

Задание: Определить какими документами должны оформляться указанные операции, составить бухгалтерские записи, необходимые для отражения информации на счетах учета, рассчитать курсовую разницу.

Вариант 2

1 Таможенное регулирование экспортно-импортных операций на территории ЕАЭС.

2 Особенности продажи товаров на территории ЕАЭС участниками из союзных государств

Задача:

Алексеев А. В. направлен в командировку в США, сроком на 8 дней. Быков И. К. командирован в ФРГ на 14 дней. Для осуществления расходов организацией получены в банке денежные средства в рублях и валюте. Алексееву А. В. выдано 10900 р. и 1000 долларов. Быкову И. К. 7000 р. и 1400 евро. Курс ЦБ при этом составил 80 р. за 1 доллар и 85 за 1 евро.

Согласно авансового отчета Алексеева А. В., его расходы составили 9800 р. и 1080 долларов. Расходы Быкова И. К. 7200 р. и 1300 евро. До конца месяца перерасходы возмещены, остатки неиспользованных сумм сданы в кассу. Курс на дату представления авансового отчета – 81 р. за доллар и 84 р. за евро.

Задание: Составить корреспонденцию счетов и рассчитать курсовую разницу.

Вариант 3

1 Валютное регулирование и валютный контроль внешнеторговых операций в РФ.

2 Особенности таможенного оформления импорта при ввозе товаров на территорию ЕАЭС.

Задача:

Организация в соответствии с заключенными контрактами должна была поставить на экспорт в отчетном периоде 1000 т. продукции по цене 600 у.е. за тонну.

Фактически поставлено 900 т. по цене 500 у.е. за тонну.

Рассчитать:

- индекс выполнения обязательств по стоимости;
- индекс выполнения обязательств по физическому объему;
- индекс изменения цен;
- абсолютную сумму невыполненных обязательств в стоимостном выражении;
- абсолютную сумму отклонений за счет уменьшения объема экспорта;
- абсолютную сумму отклонений за счет изменения цен.

Вариант 4

1 Особенности налогообложения импортных операций в РФ.

2 Таможенное оформление экспорта при вывозе товаров с территории ЕАЭС.

Задача:

Абрикосову Е. Н. выдано на командировочные расходы в Швецию 10000 шведских крон, по курсу ЦБ – 15 р. за крону и 12000 р. Авансовый отчет Абрикосова Е. Н.:

- 1) 2 авиабилета (СПб – Стокгольм – СПб) – 14200 р.;
- 2) квитанция гостиницы – 2500 крон;
- 3) суточные в рублях – 100 р.;
- 4) суточные в валюте – 30 дней по норме 60 доллар в сутки.

Курс кроны на дату утверждения авансового отчета 16,10 р. и 81 р. за 1 доллар.

До конца месяца перерасход выдан.

Задание: Составить корреспонденцию счетов и рассчитать курсовую разницу.

Вариант 5

1 Бухгалтерский учет экспортной выручки и финансовых результатов от экспортных операций.

2 Особенности формирования первоначальной стоимости импортных материальных ценностей.

Задача:

Сальдо на начало месяца в валютной кассе – 0. Курс ЦБ на конец месяца – 31,80 р. За отчетный месяц произошли следующие операции:

1) поступило с валютного счета 350 у.е., при этом курс составил 31,50 р.;

2) выдано из кассы подотчет 350 у.е. по курсу 31,50 р.;

3) поступил остаток подотчетной суммы 50 у.е.. Курс ЦБ – 31,60 р.;

4) поступило с валютного счета 520 у.е.. Курс ЦБ – 31,20 р.;

5) выдано подотчет 520 у.е., курс ЦБ – 31,20 р.;

6) выдан перерасход по командировке – 20 у.е., курс ЦБ – 31,40 р.

Задание: Составить корреспонденцию счетов и рассчитать остаток на конец месяца по счету 50.4.

Вариант 6

1 Особенности отражения импортных операций на счетах бухгалтерского учета.

2 Состав, порядок расчета и учета таможенных платежей при экспорте с территории ЕАЭС.

Задача:

ЗАО «Инталиф» заключило внешнеторговый контракт на поставку бурового оборудования по цене 10000 у.е. за единицу с голландской компанией. По данному оборудованию установлена импортная таможенная пошлина в размере 15 % таможенной стоимости, НДС – 20 % и таможенный сбор - 0,15 % таможенной стоимости в рублях и 0,05% в валюте.

Предполагалось, что на момент принятия ДТ к оформлению курс ЦБ РФ будет равен 80 рублей за 1 у.е., фактически курс составил 85 рублей за 1 у.е..

Задание: Рассчитайте предполагаемую и фактическую сумму каждого таможенного платежа и влияние изменения курса рубля к иностранной валюте на величину таможенных платежей.

Вариант 7

1 Особенности учета и налогообложения внешнеторговых бартерных операции.

2 Современные подходы к анализу импортных операций.

Задача:

АО «Парнас» приобрело товар у иностранного поставщика на сумму 60000 у.е. Иностранный поставщик обязался передать товар в иностранном аэропорту на грузовой лайнер компании «Авиалинии». Право собственности переходит к импортеру на момент оформления ДТ. Одна половина стоимости товаров была оплачена авансом в течение 7 дней после подписания контракта, вторая – в течение 7 дней с момента перехода права собственности.

Задание:

Отразить бухгалтерскими записями следующие операции:

1) перечислено авансом 50 % стоимости товара иностранному поставщику 30 000 у.е. (курс ЦБ – 81,00 р. за 1 у.е.);

2) на основании счета и авианакладной российского перевозчика оплачена доставка товара 9 000 у.е. (курс ЦБ – 82,00 р. за 1 у.е.);

3) оприходован товар на дату оформления ДТ 60 000 у.е. (курс ЦБ – 82,05 р. у.е.);

4) начислены таможенные сборы за оформление 0,15 % к таможенной стоимости товаров в рублях и 0,05% в валюте (курс ЦБ – 82,05 р. у.е.);

5) уплачены таможенные сборы (курс ЦБ – 82,05 р. у.е.);

б) погашена задолженность перед иностранным поставщиком 30 000 у.е. (курс ЦБ – 82,25 р. за 1 у.е.).

Вариант 8

1 Анализ влияния экспортных операций на финансовое состояние экономического субъекта.

2 Сущность внешнеэкономической деятельности и задачи её бухгалтерского учета.

Задача:

ООО «Альянс» заключило внешнеэкономический бартерный контракт с английской чайной компанией «TeaPlus» на поставку алюминиевого провода в обмен на партию зеленого чая. Контрактная стоимость обмениваемого провода 9000 у.е., себестоимость отгруженного на экспорт товара – 285000 рублей, накладные расходы – 43000 рублей. Момент перехода права собственности контрактом не определен, но компания «TeaPlus» первой выполнила свои обязательства перед российским контрагентом.

Курс ЦБ РФ на дату подписания договора – 55,7 рублей за 1 у.е., на дату отгрузки товара российским Обществом – 55,4 рублей за 1 у.е., на дату отгрузки товара иностранным контрагентом – 55,6 рублей за 1 у.е..

Задание. Определить какими документами должны оформляться указанные операции, составить бухгалтерские записи, необходимые для отражения информации на счетах учета, рассчитать курсовую разницу.

Вариант 9

1 Особенности учета накладных расходов при экспортных операциях.

2 Внешнеторговый контракт: порядок оформления, структура, обязательные реквизиты.

Задача:

ООО «Инпром» заключило внешнеэкономический бартерный контракт с немецкой компанией «Thomas» на поставку деревянного бруса в обмен на партию пылесосов. Контрактная стоимость обмениваемого бруса 12000 у.е., себестоимость отгруженного на экспорт леса – 300000 рублей, накладные расходы – 50000 рублей. Момент перехода права собственности контрактом не определен, но ООО «Инпром» первым выполнило свои обязательства перед иностранным контрагентом.

Курс ЦБ РФ на дату подписания договора – 42,2 рублей за 1 у.е., на дату отгрузки товара российским Обществом – 42,4 рублей за 1 у.е., на дату отгрузки товара иностранным контрагентом – 42,7 рублей за 1 у.е..

Задание. Определить какими документами должны оформляться указанные операции, составить бухгалтерские записи, необходимые для отражения информации на счетах учета, рассчитать курсовую разницу.

Вариант 10

1 Особенности отражения экспортных операций с участием посредников на счетах бухгалтерского учета

2 Современные подходы к анализу экспортных операций

Задача:

ООО «Хостл» заключило контракт с датской текстильной компанией «Loft» на поставку комплектов скатертей для ресторана. Контрактная стоимость партии скатертей – 86000 у.е. Базисные условия поставки, предусмотренные внешнеторговым контрактом – FOB, порт Копенгаген.

Момент перехода права собственности совпадает с моментом перехода рисков к покупателю.

Вся партия скатертей была погружена на борт судна 04.03.201_г.. Груз был доставлен в Россию 12.03.201_г., в этот же день была оформлена таможенная декларация и начислена таможенная пошлина в размере 12% от таможенной стоимости товара. Ввезенные скатерти облагаются НДС по ставке 18% и не облагаются акцизами. Таможенные сборы в рублях – 0,1% в рублях, в валюте – 0,05%. Задолженность перед датской компанией была полностью погашена 19.03.201_г..

Курс ЦБ РФ на дату подписания договора – 29,7 рублей за 1 у.е., на дату отгрузки товара – 29,6 рублей за 1 у.е., на дату доставки товара, начисления и уплаты таможенных платежей – 29,4 рублей за 1 у.е., на дату перечисления средств иностранному поставщику – 29,1 рублей за 1 у.е..

Задание. Определить какими документами должны оформляться указанные операции, составить бухгалтерские записи, необходимые для отражения информации на счетах учета, рассчитать курсовую разницу.

5 Примерные вопросы для дифференцированного зачета (зачета)

- 1 Сущность внешнеэкономической деятельности (ВЭД)
- 2 Классификация форм и видов ВЭД
- 3 Система управления ВЭД организацией
- 4 Содержание, цели и задачи бухгалтерского учета ВЭД
- 5 Содержание и виды валютных операций, и порядок их учета
- 6 Методика переоценки сальдо счетов и иностранной валюте
- 7 Понятие курсовой разницы, ее виды, порядок их расчета и учета
- 8 Виды счетов резидентов в иностранной валюте, их содержание и функции
- 9 Документальное оформление и учет операций по обязательной и необязательной продаже части валютной выручки

- 10 Учет операций по покупке иностранной валюты на специальном транзитном валютном счете
- 11 Учет операций по продаже иностранной валюты на специальном транзитном валютном счете
- 12 Учет валютных операций в кассе организации
- 13 Учет расходов на командировки за границу
- 14 Учет операций, связанных с движением капитала
- 15 Сущность и классификация экспортных операций
- 16 Влияние контрактных обязательств на методологию бухгалтерского учета экспортных операций
- 17 Документальное оформление отгрузки и реализации экспортных товаров (работ, услуг)
- 18 Раздельный учет затрат на производство экспортной продукции
- 19 Учет расходов, связанных со сбытом экспортной продукции
- 20 Учет реализации экспортной продукции (работ, услуг)
- 21 Налогообложение экспортных операций
- 22 Учет, связанный с расходами налогообложения экспортных операций
- 23 Содержание и классификация импортных операций
- 24 Влияние контрактных обязательств на методологию бухгалтерского учета импортных операций
- 25 Документальное оформление приобретения импортных товаров (работ, услуг)
- 26 Учет расходов, связанных с приобретением импортных объектов
- 27 Учет импорта товаров (работ, услуг)
- 28 Налогообложение импортных операций
- 29 Учет, связанный с расходами налогообложения импортных операций
- 30 Оценка имущества, приобретаемого по договору мены
- 31 Учетные модели операций по договору мены
- 32 Налогообложение операций по договору мены и учет связанных с ним расчетов
- 33 Учет экспортных операций у посредника, участвующего в расчетах
- 34 Учет экспортных операций у посредника, не участвующего в расчетах
- 35 Учет экспортных операций у предприятия-экспортера
- 36 Учет импортных операций у посредника, участвующего в расчетах
- 37 Учет импортных операций у посредника, не участвующего в расчетах
- 38 Учет импортных операций у предприятия-импортера
- 39 Особенности налогообложения услуг посреднических организаций по экспорту и учета связанных с ним расходов
- 40 Особенности налогообложения услуг посреднических организаций по импорту и учета связанных с ним расходов

- 41 Содержание, задачи и методы экономического анализа ВЭД
- 42 Экономический анализ ВЭД в разработке и мониторинге бизнес-плана.
- 43 Факторный анализ выполнения обязательств по экспортным операциям
- 44 Факторный анализ выполнения обязательств по импортным операциям
- 45 Оценка платежеспособности организации по внешнеэкономическим операциям
- 46 Факторный анализ показателей рентабельности ВЭД
- 47 Факторный анализ эффективности ВЭД

6 Литература, рекомендуемая для выполнения контрольной работы

6.1 Основная литература

- 1 Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности : учебник / А.С. Нечаев, А.В. Прокопьева. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2018. - 368 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]: <http://znanium.com/bookread2.php?book=937986>
- 2 Внешнеэкономическая деятельность: налогообложение, учет, анализ и аудит : учебник / Е.В. Бурденко, Е.В. Быкасова, О.Н. Ковалева ; под ред. Е.В. Бурденко. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 249 с. [Электронный ресурс]: <http://znanium.com/bookread2.php?book=942817>
- 3 Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности : учеб. пособие / Бархатов А.П., - 9-е изд., перераб. - М. : Дашков и К, 2018. - 268 с.: ISBN 978-5-394-01895-4 [Электронный ресурс]: <http://znanium.com/bookread2.php?book=430638>
- 4 Бухгалтерский учет и аудит внешнеэкономической деятельности организаций: учеб. пособие / Д.Ю. Самыгин, Н.Г. Барышников. - М. : НИЦ

ИНФРА-М, 2017. - 203 с. : 60x90 1/16. ISBN 978-5-16-103890-1 [Электронный ресурс]: <http://znanium.com/bookread2.php?book=858485>

5 Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности : учеб. пособие / под ред. проф. В.И. Бариленко. - 2-е изд. - М. : ИНФРА-М, 2015. - 368 с. [Электронный ресурс]: <http://znanium.com/bookread2.php?book=502361>

6.2 Интернет-ресурсы

<http://www.minfin.ru/> - Министерства Финансов РФ

<https://www.nalog.ru/> - Федеральная налоговая служба

<http://www.gks.ru> – Федеральная служба государственной статистики

<https://www.cbr.ru> – Центральный Банк РФ

<https://customs.gov.ru> – Федеральная таможенная служба РФ

<http://www.eurasiancommission.org> – Евразийская экономическая комиссия

7 Глоссарий

АДВАЛОРНЫЕ ПОШЛИНЫ – таможенные пошлины, ставки которых устанавливаются в процентах от таможенной стоимости товара (ad valorem). Большая часть ставок таможенных пошлин в национальных таможенных тарифах определяется в адвалорной форме. Адвалорные платежи ставят величину таможенных платежей в зависимость от стоимости импорта (экспорта) и тем самым делают таможенный тариф средством эффективного регулирования величины внешнеторгового оборота.

БАРТЕР – натуральный обмен определенного количества одного или нескольких товаров на эквивалентное по стоимости количество другого товара (или товаров) без использования механизма валютно-финансовых расчетов. Для бартера характерны разовый характер сделок, участие в них, как правило, двух сторон, согласование контрактной спецификации до момента заключения сделки, оформление Б. единым контрактом, относительно короткий срок исполнения сделки (как правило, не более 1 года).

Бракераж – освидетельствование товаров официальными товароведом (бракерами) с целью определения его качества, пригодности к употреблению и соответствия установленному стандарту и договоренности

ВАЛОРИЗАЦИЯ – повышение курса валюты (ценных бумаг, товаров) с помощью государственных мероприятий.

ВАЛЮТА (currency) – денежная единица страны и ее тип (золотая, серебряная, бумажная); средства на счетах, бумажные деньги, монеты, векселя, чеки, используемые в международных расчетах.

ВАЛЮТА ЗАМКНУТАЯ (blosed currency) – коллективная валюта, используемая внутри замкнутых экономических группировок. Возникновение, сфера применения, функции и другие признаки валюты замкнутой определяются не внутригосударственными актами, а межгосударственными соглашениями стран-участниц группировки. Поэтому любые мероприятия, касающиеся, например, сферы действия валюты замкнутой, могут быть проведены только на основании международно-правового акта. Историческим примером валюты замкнутой можно считать переводный рубль, использовавшийся во взаимном экономическом обмене странами-членами Совета Экономической Взаимопомощи (СЭВ).

ВАЛЮТА ИНОСТРАННАЯ – 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.

ВАЛЮТА КОНВЕРТИРУЕМАЯ (convertible currency) – валюта, которая на валютном рынке обменивается на другие валюты. Различают конвертируемость внешнюю и внутреннюю; по текущим операциям либо одновременно по текущим операциям и по статьям движения капитала платежного баланса.

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.

ВАЛЮТА ЦЕНЫ (contract currency) – валюта, определенная в контракте для выражения цены товара или суммы предоставляемой ссуды.

ВАЛЮТНАЯ ЗОНА (currency zone) – группа государств или территорий, соблюдающих особые правила взаимных валютных отношений и признающих за валютой основной страны в составе группы ведущую роль

в расчетах между собой и остальным миром; образуется на основе формального соглашения или сложившейся практики. Важное значение имели возникшие в 30-е гг. стерлинговая зона, зона франка и долларовая зона

ВАЛЮТНАЯ ИНТЕРВЕНЦИЯ (currency intervention) – целенаправленная деятельность центрального банка той или иной страны на международном валютном рынке по массовой продаже либо закупке национальной валюты с целью поддержания валютного курса, влияния на точку равновесия рынка, посредством изменения своей валютной позиции. Систематические интервенции для сближения курсов покупателя и продавца применяются, в частности, для обеспечения системы фиксированных валютных курсов. Напротив, система "чистого плавания" выражается в том, что центральный банк полностью воздерживается от операций на рынке. "Грязное плавание" соответствует ситуации, в которой центральный банк решает произвести интервенции по выбранным им курсам, которые предварительно неизвестны рынку и которые он по-своему перемещает.

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.

ВАЛЮТНЫЕ ОГРАНИЧЕНИЯ (monetary restrictions) – ограничения на перевод за рубеж валютных средств по капитальным и (или) текущим статьям платежного баланса, а также ограничение возможности резидентов покупать иностранные товары, услуги, путешествовать за границу или предоставлять за границу кредиты. По конечному эффекту валютные ограничения близки количественным ограничениям (квотированию) импорта.

ВАЛЮТНЫЕ УСЛОВИЯ КОНТРАКТА (currency clauses of contract)

– включают условия о валюте цены, валюте платежа, а также в некоторых случаях, когда имеет место значительная разновременность между поставкой и платежами – условие о валютной (либо мультивалютной) оговорке.

ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ (currency control) – жесткий контроль правительства над всеми сделками между страной и остальным миром, включая ограничение возможности резидентов менять иностранную валюту для расходования за рубежом, при этом не изменяя ее официальный курс. Валютный контроль исторически применялся многими странами, испытывавшими нарушения равновесия платежных балансов в условиях поддержания фиксированных паритетов валютных курсов. Валютный контроль считается близкой аналогией количественным ограничениям (квотированию) импорта. Под валютным контролем понимаются также государственные меры по контролю за законностью валютных операций, своевременным возвращением валюты по экспортным операциям, правильностью расчетов по импортным операциям и т.д. Валютный контроль в РФ направлен на борьбу с "бегством капитала".

ВАЛЮТНЫЙ РЫНОК (exchange market) – совокупность отношений, возникающих между субъектами валютных сделок. С институциональной точки зрения валютный рынок представляет собой множество крупных коммерческих банков, валютных бирж и других финансовых учреждений, где совершается купля-продажа валют на основе спроса и предложения для обслуживания международного платежного оборота с использованием средств связи.

ВНЕШНЕТОРГОВАЯ ПОЛИТИКА – составная часть внешнеэкономической политики государства, направленная на регулирование его внешней торговли. Исторически известны два основных

направления внешнеторговой политики: протекционизм и фритредерство (политика свободной торговли). Протекционизм направлен на защиту собственной промышленности или сельского хозяйства от иностранной конкуренции на внутреннем рынке, для чего используются таможенные тарифы и другие барьеры, призванные не допустить иностранные товары на внутренний рынок или ухудшить их конкурентоспособность. Протекционизм был характерен для периода формирования капитализма.

ВНЕШНЕТОРГОВОЕ СТРАХОВАНИЕ (insurance) – при международных сделках обычно страхуются товары от рисков повреждения или утраты при транспортировке. В отношениях между экспортерами обязанности по страхованию грузов обычно определяются контрактами или в них делаются ссылки на базисные условия. В Инкотермс изложены обязанности по осуществлению транспортного валютного страхования при различных базисных условиях. Так, при условиях СИФ транспортное валютное страхование обязан произвести экспортер, при условиях КАФ и FOB – импортер.

ВНЕШНЕТОРГОВЫЙ ДОГОВОР, контракт – основной коммерческий документ внешнеторговой операции, свидетельствующий о достигнутом соглашении между сторонами. Предметом внешнеторгового договора может быть купля-продажа (поставка) товара, выполнение подрядных работ, аренда, лицензирование, предоставление права на продажу, консигнация и т.д.

ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКАЯ ПОЛИТИКА – политика государства, регулирующая все формы внешнеэкономических связей и определяющая режим их осуществления, включая экспорт и импорт товаров, услуг, капиталов, рабочей силы, движения валюты и т.д. Проводя внешнеэкономическую политику, государство призвано, во-первых, создать

для своих предпринимателей наиболее благоприятные условия на внутреннем рынке, для чего необходимо сдерживать приток иностранных товаров; во-вторых, государство должно способствовать расширению внешнеэкономических позиций своих предпринимателей путем различных мероприятий, стимулировать вывоз товаров национального производства. Основными средствами осуществления внешнеэкономической политики являются таможенная система и нетарифные барьеры, регулирование движения валюты и валютного курса, эмиграции и иммиграции рабочей силы, торговли ценными бумагами и др.

ВНЕШНЯЯ ТОРГОВЛЯ – торговля одной страны с другими странами, состоящая из ввоза (импорта) и вывоза (экспорта) товаров. Сумма экспорта и импорта составляет внешнеторговый товарооборот страны. В совокупности внешняя торговля всех стран образует международную торговлю. В основе внешней и международной торговли лежит международное разделение труда.

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

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.

ДЕБЕНТУРА – таможенное свидетельство на возврат пошлин.

ДЖОББЕР – фирма, скупающая отдельные крупные партии товаров для быстрой перепродажи.

ДИСПАЧ – вознаграждение, премия, выплачиваемая судовладельцу, грузовладельцу за досрочное окончание последней погрузки и выгрузки судна.

ДИСПАША – специальный документ, устанавливающий наличие общей аварии при кораблекрушении, на основе которого производится расчет по распределению убытков между владельцами спасенного имущества .

ДИСПЕШОР – специалист по оценке убытков, расследующий претензии по выплате страховок с суммы клиентам.

ЗАВЫШЕННЫЙ КУРС – курс национальной валюты, при котором ее паритет к другим валютам оказывается выше, чем средний уровень цен в данной стране по отношению к среднему уровню цен в других странах, т.е. валюта данной страны в валютах других стран стоит дороже, чем ее реальная покупательная способность.

ЗАЩИТНЫЕ ВАЛЮТНЫЕ ОГОВОРКИ – условия контрактов купли-продажи, направленные на увязку размеров платежей с изменениями на валютных рынках с целью ограничения валютных рисков. Особенно часты защитные оговорки при заключении контрактов с партнерами из развивающихся стран, валюта которых неконвертируема. Оговорки могут быть двусторонними, если в случае изменения курса валюты платежа производится пересчет суммы платежа, что в равной степени распространяется на обоих партнеров, и односторонними, когда защищаются интересы одной стороны в случае повышения (понижения) валютного курса. Прямая валютная оговорка применяется при совпадении валюты цены и

платежа, ставя ее в зависимость от курса другой, третьей валюты. В условиях плавающих курсов такая оговорка предусматривает фиксацию экспортной цены в более стабильной валюте (например, швейцарском франке), а последующие платежи – в более слабой валюте. Более эффективна мультивалютная оговорка, предусматривающая пересчет суммы платежа в случае изменения курса платежа к среднеарифметическому курсу набора (корзины) наиболее устойчивых валют. В настоящее время для этих целей могут использоваться СДР и евро.

ЗОНА СВОБОДНОЙ ТОРГОВЛИ – первичная форма экономической интеграции, при которой страны отменяют ограничения во взаимных экономических отношениях, но сохраняют полную самостоятельность в проведении своей внутренней и внешней политики. Концепция зоны свободной торговли была положена в основу создания Европейской ассоциации свободной торговли (ЕАСТ), ряда группировок развивающихся стран, например Латиноамериканской ассоциации свободной торговли (ЛАСТ), в рамках АСЕАН и др. При формировании зоны свободной торговли, как и таможенного союза, межгосударственная регулирующая деятельность, состоящая по преимуществу в снятии различных барьеров, охватывает лишь сферу обмена и создает более благоприятные условия для развития торговли между странами-участницами, финансовых расчетов между ними и т.д. Все основные виды экономического регулирования осуществляются национальными государствами.

ИМПОРТ (importo) – ввоз товаров, услуг, ценных бумаг и др. из-за границы для реализации на внутреннем рынке ввозящей страны. Структура ввоза материальных ценностей (видимый импорт) определяется особенностями природных условий, структуры экономики страны и ее ролью в международном разделении труда. Страны, прежде всего, импортируют те виды минерального, сельскохозяйственного сырья и продовольствия,

которые в силу природных условий не могут у них производиться. В последнее время в импорт промышленно развитых стран растет доля промышленных товаров, в том числе машин и оборудования, что объясняется углублением международной специализации и кооперации производства. Развивающиеся страны, для которых импорт машин и оборудования крайне важен для индустриализации экономики, вынуждены в то же время ввиду отсталости сельского хозяйства, а подчас и его монокультурной направленности ввозить продовольствие. Затраты за рубежом на перевозку грузов и пассажиров, страхование, туризм, научно-технические знания и другие услуги, а также переводы компаний и частных лиц за границу составляют невидимый импорт. Отсутствие собственных флота, авиации, научно-технической базы, а также переводы иностранных компаний приводят к тому, что в развивающихся странах невидимый импорт, как правило, существенно превышает их невидимый экспорт.

КЛЕЙМСЫ – претензия, требование покупателя к продавцу в связи с недостатком в качестве или состоянии поставленного товара.

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.

КУРСОВАЯ РАЗНИЦА – возникает в результате изменения курсов валют при ликвидации открытой валютной позиции или при ее переоценке. В зависимости от движения курсов валют курсовая разница может быть

положительной или отрицательной (курсовой потерей). Чтобы избежать потерь, связанных с изменением курсов, заключаются срочные валютные контракты, а также включаются в контракты и соглашения защитные валютные оговорки.

КВОТА – доля участия страны или отдельной компании в производстве, сбыте, экспорте или импорте какого-либо товара. Квота производства или сбыта товара применяются в национальных и международных картелях, где они устанавливаются и пересматриваются в соответствии с экономической силой участников. Нарушение квоты часто влечет за собой уплату штрафа. Квота производства и потребления для отдельных участников устанавливаются в международных товарных соглашениях, квота производства и поставки на рынок – в организациях стран-экспортеров, например в ОПЕК. Импортные квоты, или контингентирование ввоза, являются важным инструментом импортного протекционизма и в 1930-40-е гг. широко применялись во всех промышленно развитых странах. Хотя в 80-х гг. количественные ограничения импорта на подавляющее большинство товаров в промышленно развитых странах отменены, фактически импортные квоты сохраняются в виде так называемых добровольных ограничений экспорта, вводимых под давлением стран-импортеров, особенно США.

КОМИССИЯ ПО ПРАВУ МЕЖДУНАРОДНОЙ ТОРГОВЛИ, ЮНСИТРАЛ (United Nations Commission on International Trade Law, UNCITRAL) – создана Организацией Объединенных Наций (ООН) в целях прогрессивной гармонизации и унификации права международной торговли. Начала функционировать с 1 января 1968 г. В рамках ЮНСИТРАЛ разработан ряд конвенций, одобренных ООН, в частности Конвенция об исковой давности в международной купле-продаже товаров (1947), Конвенция о морской перевозке грузов (1978), Конвенция о договорах

международной купли-продажи товаров (Венская конвенция, 1980), Конвенция о международных переводных векселях и международных простых векселях (1988). Комиссия также выпустила правовое руководство по составлению международных контрактов на строительство промышленных объектов (1988), правовое руководство по международным встречным сделкам (1992). Арбитражный регламент ЮНСИТРАЛ, одобренный ООН в 1976 г., является основой для международного торгового арбитража. ООН одобрила также Согласительный регламент ЮНСИТРАЛ (1980) и Типовой закон о международном коммерческом арбитраже (1985), используемый в качестве основы для национального законодательства. Документы ЮНСИТРАЛ публикуются в сборниках и регулярно выпускаемых ежегодниках.

ЛОРО – корреспондентский счет третьего банка у банка-корреспондента данного кредитного учреждения.

МАРЖА (margin; variation margin) – термин, применяемый в торговой, биржевой, страховой и банковской практике для обозначения разницы между ценами товаров, курсами ценных бумаг, процентными ставками и др.

НЕРЕЗИДЕНТЫ – категория юридических и физических лиц, по отношению к которым действующее законодательство устанавливает иной, по сравнению с резидентами, порядок осуществления валютных операций. Согласно Закону РФ "О валютном регулировании и валютном контроле" к нерезидентам относятся:

- а) физические лица, имеющие постоянное местожительство за пределами РФ, в том числе временно находящиеся в РФ;
- б) юридические лица, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, с местонахождением за пределами РФ;

в) предприятия и организации, не являющиеся юридическими лицами, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, с местонахождением за пределами РФ;

г) находящиеся в РФ иностранные дипломатические и иные официальные представительства, а также международные организации, их филиалы и представительства;

д) находящиеся в РФ филиалы и представительства Н. – юридических лиц. Согласно российскому валютному законодательству Н. могут иметь счета в иностранной валюте и в российских рублях в российских уполномоченных банках. Н. имеют право без ограничения переводить, ввозить и пересылать валютные ценности в РФ при соблюдении таможенных правил.

НОСТРО (англ. *nostro account*, от итал. *nostro conto* – наш счет) – корреспондентский счет банка резидента в иностранном банке. При открытии счета оговаривается, в какой валюте он будет вестись, будут ли платежи вестись в пределах имеющихся на счете сумм или возможен овердрафт (см. Лоро, Востро).

ОВЕРДРАФТ (*overdraft*) – кредит, предоставляемый банком своему клиенту, когда величина платежа превышает остаток средств на его счете, т.е. банк автоматически дает клиенту кредит на сумму, превышающую остаток средств. Право пользования овердрафтом предоставляется наиболее надежным клиентам банка на основе договора, в котором предусматривается максимальная сумма овердрафта, условия его предоставления и порядок погашения. Процент начисляется на ежедневный дебетовый остаток. В погашение задолженности по овердрафту направляются все суммы, поступающие на текущий счет клиента. Для клиента банка этот способ получения заемных средств дешевле, чем получение обычной банковской ссуды.

ОФФШОРНЫЕ ЗОНЫ – один из видов свободных экономических зон, которые создаются, как правило, на небольших территориях, не имеющих полезных ископаемых или площадей для сельскохозяйственного производства для формирования собственного хозяйственного комплекса и стремящихся путем предоставления льготного режима привлекать иностранные капиталы. Главная особенность оффшорной зоны – низкий уровень налогообложения компаний (от 8 до 15%; на 7-9 лет компании вообще освобождаются от налогов) и личных доходов работающих в иностранных компаниях (10-14%). Все это позволяет их называть "налоговыми гаванями". В оффшорной зоне упрощенный порядок регистрации иностранных компаний, позволяющий зарегистрироваться за короткий срок. Компании, зарегистрированные в оффшорной зоне, могут открывать счета в любых странах и в любых валютах. Уровень участия иностранного капитала не ограничивается. Во многих оффшорных зонах компании не должны представлять свои бухгалтерские отчеты в налоговые органы, а платят налог в фиксированной сумме. К оффшорным зонам относятся около 50 стран и территорий, в том числе в Латинской Америке – Панама, Коста-Рика, Каймановы острова, Британские Виргинские острова, Кюрасао, Аруба, Багамские острова, Бермудские острова и др., в Африке – Либерия, Маврикий, в бассейне Тихого океана – Науру, острова Фиджи, Западное Самоа и др., в Европе – Гибралтар, остров Мэн, Лихтенштейн, острова Джерси и Гернси, Мальта, Кипр, Андорра и т.д. Хотя компании, зарегистрированные в оффшорной зоне, имеют целый ряд преимуществ, в деятельности на территории других стран они встречаются с определенными трудностями. С ними неохотно заключаются контракты, предоставляют им кредиты и т.п. Многие компании сочетают в своих структурах компании, зарегистрированные в обычных странах и в оффшорных зонах.

ПОШЛИНЫ – денежные сборы, взимаемые государственными органами при выполнении определенных операций. Включают таможенные пошлины (импортные и экспортные), а также различные внутригосударственные пошлины. (например, судебные, регистрационные).

РИМЕССА – платежный документ в иностранной валюте, приобретаемый должником на национальную валюту у третьего лица и пересылаемый им своему иностранному кредитору в погашении задолженности перед ним.

РЕЗИДЕНТЫ – категория юридических и физических лиц, по отношению к которым действующее законодательство устанавливает иной, по сравнению с нерезидентами, порядок осуществления валютных операций. Согласно Закону РФ "О валютном регулировании и валютном контроле" к резидентам относятся:

а) физические лица, имеющие постоянное место жительства в России, в том числе временно находящиеся за ее пределами;

б) юридические лица, созданные в соответствии с законодательством РФ и с местонахождением на ее территории;

в) предприятия и организации, не являющиеся юридическими лицами, созданные в соответствии с законодательством РФ и с местонахождением на ее территории;

г) дипломатические и иные официальные представительства РФ, находящиеся за ее пределами;

д) находящиеся за пределами РФ филиалы и представительства российских юридических лиц.

РЕИМПОРТ – таможенный режим, предусмотренный гл. V (ст. 32-34) Таможенного кодекса РФ. В данном режиме в страну ввозится товар, ранее вывезенный с таможенной территории РФ. Ввоз осуществляется без уплаты таможенных платежей и без применения мер экономической политики (т.е.

нетарифного регулирования). Таможенные платежи, уплаченные при вывозе товара, подлежат возврату. Реимпорт может быть осуществлен не позднее чем через 10 лет после даты вывоза товара с таможенной территории РФ.

РЕВОКАЦИЯ – предложение чекодателя отменить выданный чек.

РЕЭКСПОРТ – таможенный режим, предусмотренный Таможенным кодексом РФ. В данном режиме вывозится товар, ранее ввезенный на таможенную территорию РФ. Таможенные платежи при этом не взимаются, меры экономической политики (т.е. нетарифного регулирования) не применяются. Под режим реэкспорта может быть помещен только товар иностранного производства в течение 2 лет после его ввоза в РФ. При ввозе такого товара необходимо заявить, что он предназначен непосредственно и исключительно для реэкспорта. В течение всего срока пребывания на российской таможенной территории товар должен оставаться в неизменном состоянии, он не может использоваться для извлечения дохода.

РИСК ВАЛЮТНЫЙ – опасность потерь, связанных с изменением курсов иностранных валют, особенно в условиях их свободного плавления, в ходе осуществления сделок по купле-продаже и других внешнеэкономических операций.

СВОБОДНАЯ ТОРГОВЛЯ – обмен товаров и услуг между странами, в максимальной степени освобожденный от ограничений в виде таможенных пошлин, количественных и других нетарифных барьеров. Свободной торговле соответствует свободная обратимость национальных валют, являющаяся важным условием свободного движения товаров, услуг и капиталов. Свободная торговля устанавливается на основе соответствующей политики национальных государств, которые отказываются от протекционизма. Этот переход был подготовлен формированием

промышленного капитализма в Западной Европе, возникновением крупной машинной индустрии, перешагивающей национальные границы. Первой на путь свободной торговли вступила Великобритания в начале XIX в., когда на базе создания в стране крупной промышленности она значительно укрепила свои позиции на мировом рынке. Идеологами свободной торговли выступили А. Смит и особенно Д. Рикардо, который, основываясь на теории сравнительных издержек, доказывал выгоду свободной торговли для всех стран.

СВОБОДНОЕ ОБРАЩЕНИЕ – оборот товаров на таможенной территории Российской Федерации без запретов и ограничений, предусмотренных таможенным законодательством Российской Федерации.

СКОНТО – скидка при платеже наличными или до срока. Если, например, ценовая скидка обозначается "2/10 netto 30", то эту запись можно расшифровать следующим образом: в случае оплаты товара в течение 30 дней после заключения договора или оговоренного срока поставки покупатель получает скидку размером 2% за каждые 10 дней ускорения платежа. Такая скидка должна действовать для всех покупателей, выполняющих оговоренные условия платежа. Особенно широко распространены скидки за уплату наличными, ибо они позволяют повысить ликвидность у фирмы-продавца и соответственно снизить издержки благодаря ускорению оборачиваемости средств.

СПЕЦИАЛЬНЫЙ СЧЕТ – банковский счет в уполномоченном банке, либо специальный раздел счета депо, либо открываемый реестродержателями в реестре владельцев ценных бумаг специальный раздел лицевого счета по учету прав на ценные бумаги, используемый для осуществления по нему валютных операций в случаях, установленных в соответствии с настоящим Федеральным законом. В случае установления в

соответствии с настоящим Федеральным законом требования об осуществлении валютной операции с использованием специального счета (далее также – требование об использовании специального счета) такая валютная операция может осуществляться только с использованием указанного специального счета.

СПОТ-ПРОМПТ – чартер с условием немедленной готовности судна к погрузке.

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.

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.

ТРАНЗИТ – таможенный режим, предусмотренный гл. 6 (ст. 35-40) Таможенного кодекса РФ. Означает перемещение товаров под таможенным контролем между двумя таможенными органами РФ (в том числе через территорию иностранных государств) без взимания таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования. Обязательными требованиями при этом являются неизменное состояние товаров (за

исключением естественного износа), неиспользование их в каких-либо целях, кроме транзита, доставка в таможенный орган назначения в сроки, установленные таможенным органом отправления. Транзит осуществляется, как правило, с разрешения таможенного органа РФ. С февраля 1997 г. транзит водки и этилового спирта требует предварительного внесения на депозит таможни суммы, эквивалентной сумме таможенных платежей, которые подлежали бы уплате при выпуске для свободного обращения данного товара.

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.

УЧЕТНАЯ СТАВКА – процентная ставка, применяемая при учете банками векселей, ценных бумаг и других долговых обязательств. Величина У.с. зависит от степени надежности и сроков оплаты учитываемых обязательств. Официальная У.с. центрального банка представляет собой ставку, по которой этот банк учитывает государственные ценные бумаги и переучитывает коммерческие векселя.

ФАКТОРИНГ (factoring) – вид услуг в области финансирования торговых, в том числе внешнеторговых, операций. Суть факторинга заключается в покупке фирмой-фактором у поставщиков товаров краткосрочных требований по товарным поставкам с возможностью

незамедлительной компенсации большей части платежа, гарантии полного погашения задолженности, снижения расходов по ведению счетов. При проведении факторинга поставщик сообщает компании-фактору список своих торговых партнеров и предполагаемый объем поставок товаров. Фактор проверяет платежеспособность каждого покупателя и объявляет поставщику величину возможного кредитного лимита по каждому из них. В рамках этого лимита поставщик может осуществлять поставки товаров без риска неполучения платежа, так как если должник в установленный срок не погасит задолженность, то это сделает компания-фактор. По отгрузке товара продавец немедленно (в течение 2-3 дней) получает от 70 до 90% суммы инвойса, остаток предоставляется клиенту после того, как покупатель оплатит счет за вычетом процента за кредит и комиссии за услуги. Срок кредита по факторингу обычно колеблется от 90 до 120 дней, а процентная ставка за кредит на 2-4% выше официальной банковской ставки. Стоимость услуг факторинга может варьироваться в зависимости от степени риска и других показателей сделки от 0,5 до 2,0% и более от суммы контракта. Компании-факторы имеют тесные связи с банками, обладают большой информацией, оказывают консультантские, юридические и другие услуги.

ФОРВАРДНЫЕ ОПЕРАЦИИ (forward dealing) – сделки с товарами, грузами, ценными бумагами, валютой, предусматривающие поставку предмета сделки в конкретный день по цене, согласованной во время совершения сделки (операции на срок). Такие сделки называются срочными контрактами и заключаются, как правило, на товарных и фондовых биржах. Экономический смысл форвардных операций состоит в стремлении продавцов и покупателей минимизировать риски, связанные с возможными изменениями цен. Форвардные операции заканчиваются реальной поставкой товаров, ценных бумаг, валюты в отличие от фьючерсных сделок, которые могут закрываться равнозначными обратными операциями.

ФОРВАРДНЫЙ ВАЛЮТНЫЙ КОНТРАКТ (forward currency) – сделка, в соответствии с которой импортер или экспортер дает распоряжение банку купить или продать какое-либо количество иностранной валюты на дату в будущем по курсу обмена, который определяется в момент заключения форвардного контракта. Используется как способ преодоления валютного риска.

ФОРФЕЙТИНГ – кредитование экспорта банком или финансовой компанией путем покупки на безоборотной основе векселей, гарантийных обязательств и других долговых требований по внешнеторговым операциям. Ф. часто применяется при поставках машин и оборудования на крупные суммы с длительной рассрочкой платежа (от 1 года до 5-7 лет). Форфейтор приобретает долговые требования у экспортера на условиях дисконта (скидки), размер которого зависит от платежеспособности импортера, срока кредита, рыночных процентных ставок в данной валюте, степени риска неплатежеспособности импортера. Оплачивая сразу сумму сделки, форфейтор берет на себя ответственность за взимание долга с импортера. Форфейтор может хранить документы у себя до наступления срока платежа (в этом случае затраченные средства рассматриваются как капиталовложения) или передает их другой форфейтинговой фирме также на безоборотной основе. По мере наступления срока платежа конечный держатель документов предъявляет их в банк для получения платежа.

ФКА, свободно у перевозчика... (в обусловленном пункте) (FCA, free carrier... (name place)) – коммерческое условие поставки и оплаты товаров в международной торговле, которое может быть использовано для любого вида транспорта, включая интермодальные перевозки. В соответствии с условием ФКА продавец обязан за свой счет доставить товар в обусловленный контрактом пункт, передать его перевозчику и получить экспортную лицензию. В свою очередь покупатель должен заключить с перевозчиком

договор о перевозке за его счет груза автомобильным, железнодорожным, морским, авиационным, внутренним водным транспортом либо комбинированно несколькими видами транспорта от обусловленного контрактом пункта до конечного пункта назначения. Риск гибели или повреждения товара переходит с продавца на покупателя в момент его передачи перевозчику.

ЭМБАРГО (embargo) – запрещение ввоза из какой-либо страны или вывоза в какую-либо страну всех или отдельных товаров, валюты, а также задержание судов, грузов и другого имущества, принадлежащих иностранному государству. Является формой экономических санкций. В военное время эмбарго используется для осуществления санкций против вражеских государств, проведения их экономической блокады, для захвата неприятельских торговых судов, а иногда и судов нейтральных государств. В мирное время политика эмбарго проводится для оказания экономического и финансового давления на различные страны. В начале 60-х гг. США ввели эмбарго на торговлю с Кубой. В середине 80-х гг. эмбарго использовалось как средство давления на развивающиеся страны.