

УДК 657:[336.221+339.5](470+571)(075.8)  
ББК 65.052.238.8я73-1+65.053.38я73-1+65.052.201.4я73-1  
И75

Рецензенты:

заслуженный деятель науки РСФСР, заслуженный экономист РФ  
д-р экон. наук, заслуженный профессор МГУ *А.Д. Шеремет*  
(зав. кафедрой учета, анализа и аудита  
экономического факультета МГУ им. М.В. Ломоносова);  
д-р экон. наук, проф. *Н.Н. Селезнева*  
(Санкт-Петербургский государственный университет водных коммуникаций)

Главный редактор издательства  
кандидат юридических наук, доктор экономических наук *Н.Д. Эриашвили*

**Ионова, Александра Филипповна.**

**И75** Учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности организации: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080105 «Финансы и кредит» / А.Ф. Ионова, Н.А. Тарасова. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 399 с.

**И. Тарасова, Наталья Александровна.**

ISBN 978-5-238-01163-9

Агентство СІР РГБ

Рассмотрены основы внешнеэкономической деятельности, особенности валютного и таможенного регулирования в РФ, учет, налогообложение и анализ экспортных и импортных операций, анализ операций по покупке и продаже иностранной валюты. Дается оригинальная методика и определяется информационная база для анализа ВЭД в виде отчетности по сегментам ВЭД.

Для практических работников — бухгалтеров, менеджеров, предпринимателей и руководителей организаций, ведущих внешнеэкономическую деятельность, а также студентов и аспирантов экономических специальностей.

ББК 65.052.238.8я73-1+65.053.38я73-1+65.052.201.4я73-1

ISBN 978-5-238-01163-9 © ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА, 2007

Воспроизведение всей книги или любой ее части любыми средствами или в какой-либо форме, в том числе в Интернет-сети, запрещается без письменного разрешения издательства.

© Оформление «ЮНИТИ-ДАНА», 2007

## ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>Введение</b>	<b>3</b>
<b>Глава 1. ОСНОВЫ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	<b>5</b>
1.1. Внешнеторговая деятельность и ее государственное регулирование	5
1.2. Требования, предъявляемые к внешнеторговым контрактам	8
1.3. Базисные условия поставки «Инкотермс-2000»	24
1.4. Международные способы расчетов. Валюта контракта и валюта платежа (расчета)	40
<b>Глава 2. ВАЛЮТНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ И ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ</b>	<b>55</b>
2.1. Понятие валютного регулирования и валютного контроля	55
2.2. Органы и агенты валютного регулирования и валютного контроля, их права и обязанности	56
2.3. Валютные операции между резидентами	62
2.4. Валютные операции между резидентами и нерезидентами	64
2.5. Ответственность за нарушение валютного законодательства	69
<b>Глава 3. ТАМОЖЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ</b>	<b>75</b>
3.1. Таможенное регулирование в РФ. Таможенные органы РФ и их функции. Таможенный контроль	75
3.2. Основные принципы перемещения товаров через таможенную границу РФ. Таможенные процедуры. Таможенное оформление	84
3.3. Таможенные режимы: основные, экономические, завершающие, специальные	90
3.4. Таможенные платежи	102
3.5. Ответственность за нарушение таможенного законодательства	108

<b>Глава 4. БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ</b>	<b>119</b>
4.1. Учет имущества и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте. Бухгалтерский и налоговый учет курсовых разниц	119
4.2. Транзитный валютный счет, текущий валютный счет. Порядок совершения и бухгалтерский учет проводимых по ним операций	125
4.3. Специальные счета резидентов «Р <sub>1</sub> » и «Р <sub>2</sub> » в иностранной валюте в уполномоченных банках. Порядок совершения и бухгалтерский учет проводимых по ним операций	135
4.4. Бухгалтерский и налоговый учет операций по покупке и продаже иностранной валюты. Обязательная продажа валютной выручки резидента	141
4.5. Учет оцененных в иностранной валюте вкладов в уставный капитал резидента (нерезидента)	147
4.6. Бухгалтерский и налоговый учет инвестиционных операций с внешними ценными бумагами	151
4.7. Учет и налогообложение полученных резидентом валютных кредитов и займов	157
<b>Глава 5. УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ РАСХОДОВ ПО ЗАГРАНКОМАНДИРОВКАМ</b>	<b>169</b>
5.1. Учет расчетов с подотчетными лицами по заграничным командировкам. Учет операций, проводимых с использованием корпоративных банковских карт и дорожных чеков	169
5.2. Учет операций, проводимых с использованием банковских карт	186
5.3. Учет операций с дорожными чеками	211
<b>Глава 6. УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ИМПОРТНЫХ И ЭКСПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ</b>	<b>217</b>
6.1. Учет и налогообложение импортных операций	217
6.2. Учет и налогообложение экспортных операций	249
6.3. Учет и налогообложение доходов нерезидента у источника выплаты дохода — резидента	274

<b>Глава 7. АНАЛИЗ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ: СОДЕРЖАНИЕ, ЗАДАЧИ, МЕТОДЫ</b>	<b>282</b>
7.1. Содержание, задачи, методы и особенности экономического анализа внешнеэкономической деятельности	282
7.2. Методы определения эффективности внешнеэкономической деятельности предприятия	286
7.3. Бухгалтерская отчетность по сегментам внешнеэкономической деятельности	291
<b>Глава 8. АНАЛИЗ ЭКСПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ</b>	<b>302</b>
8.1. Оценка и анализ уровня и качества выполнения обязательств по экспортным контрактам	302
8.2. Анализ динамики экспортной выручки. Оценка факторов, влияющих на экспортную выручку	305
8.3. Анализ динамики и структуры затрат и торговой наценки экспортных операций	311
8.4. Анализ прибыли, полученной от экспортных операций. Оценка факторов, влияющих на прибыль	322
8.5. Анализ и оценка условий кредитования внешнеэкономических операций	331
8.6. Анализ оборачиваемости средств, вложенных в экспортные операции	337
8.7. Экономическая эффективность научно-технического экспорта	348
<b>Глава 9. АНАЛИЗ ИМПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ</b>	<b>354</b>
9.1. Анализ динамики результативных показателей и оценка факторов, влияющих на их уровень	354
<b>Глава 10. АНАЛИЗ ОПЕРАЦИЙ ПО ПОКУПКЕ И ПРОДАЖЕ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ</b>	<b>369</b>
<b>Глава 11. АНАЛИЗ ЦЕННЫХ БУМАГ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ</b>	<b>372</b>
11.1. Анализ доходности финансовых вложений в облигации, номинированные в иностранной валюте	372
11.2. Анализ доходности векселей в иностранной валюте	377
<b>Нормативно-законодательная база</b>	<b>388</b>
<b>Библиографический список</b>	<b>396</b>