Учет таможенных операций в брокерских организациях

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Тавберидзе, Тимур Арсенович  
  
**Год:**

2003

**Автор научной работы:**

Тавберидзе, Тимур Арсенович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Экономика -- Учет -- Российская Федерация -- Бухгалтерский учет -- Учет внешнеэкономической деятельности -- Учет отдельных операций

**Количество cтраниц:**

148

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Тавберидзе, Тимур Арсенович

ВВЕДЕНИЕ

ГЛАВА 1 Роль учета таможенных операций во внешнеэкономической деятельности России

1.1. Особенности учета таможенных операций в системе внешнеэкономической деятельности,

1.2. Нормативное обеспечение учета таможенных операций в брокерских организациях,

1.3. Место брокерской организации в системе таможенных органов России,

ГЛАВА 2 Действующая практика организации учета таможенных операций в брокерских организациях

2.1. Организация бухгалтерского учета хозяйственной деятельности брокерских организаций,

2.2.0фшор в системе расчетов за выполненные услуги по таможенному оформлению,

2.3.Организация учета таможенных платежей и сборов,

ГЛАВА 3 Направления совершенствования методологических и организационных основ учета таможенных операций в брокерских организациях

3.1. Выявление особенностей деятельности брокерской организации и их влияние на организацию бухгалтерского учета таможенных операций,

3.2. Влияние использования офшоров в организации расчетов брокерской организации с клиентами по оказанным услугам,

3.3. Необходимость и целесообразность использования российских и международных стандартов бухгалтерского учета в организации учета таможенных операций,

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учет таможенных операций в брокерских организациях"

На современном этапе важное значение имеет реализация концепции перехода экономики России к стабильному развитию, предполагающая более эффективное использование внешнеэкономических связей страны. Создана новая система экономических отношений, которая не только расширила круг участников внешнеэкономической деятельности (ВЭД), но и изменила инфраструктуру таможенных органов, которые являются одним из инструментов государственного регулирования внешнеэкономической деятельности.

Одной из первостепенных задач таких преобразований является формирование цивилизованного рынка таможенных услуг и усовершенствование ориентированной на национальные и международные стандарты системы бухгалтерского учета таможенных операций. Создано новое звено в системе ВЭД России - брокерская организация по оказанию таможенных услуг.

Появление нового участника рынка таможенных услуг повлекло за собой изменения в общей системе бухгалтерского учета ВЭД, а именно: обновление нормативной базы учета ВЭД, формирование методики бухгалтерского учета таможенных операций у брокерской организации, определение места брокерской организации в системе учета внешнеторговых операций.

Брокерская организация по оказанию таможенных услуг в системе бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности объективно необходима. Являясь связующим звеном в схеме: продавец - таможня -покупатель, брокерская организация ускоряет товарооборот через границу при соблюдении таможенного законодательства России, снижая тем самым издержки по экспортно-импортным операциям участников ВЭД России, осуществляет контрольные и аналитические функции со стороны государства, а также принимает на себя обязанности по учету таможенных платежей участника ВЭД России.

Успешная работа таможенных органов во многом зависит от эффективной работы брокерской организации. В настоящее время 80% перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации грузов проходит таможенное оформление с привлечением брокерских организаций, что позволяет усилить степень государственного валютного контроля за экспортно-импортными операциями, обеспечить качество оформления • таможенных документов участников ВЭД Кроме того, участники внешнеэкономической деятельности, занятые производственной сферой, сложной работой по маркетингу, просто не в состоянии охватить широкий круг вопросов, связанных учетом операций по таможенному оформлению с постоянно меняющейся нормативной базой. Отсюда простои транспортных средств с грузами, очереди, невыполнение фискальной функции таможенными органами. Кроме того, существует ряд трудностей в работе ф таможенных органов, которые с годами не устраняются, а, наоборот, усложняются. Численность участников внешнеэкономической деятельности, которые обслуживаются таможенной системой, постоянно возрастает. Только за последние два года их количество увеличилось более чем на 45%. За это же время численность сотрудников таможенных органов увеличилась лишь на 8%. Снижение эффективности таможенной деятельности оборачивается значительными материальными и финансовыми потерями для государства. Эти факторы обуславливают объективную необходимость в брокерских организациях.

Создавшиеся экономические условия и организационно-технологические особенности деятельности брокерских организаций, обусловливают необходимость выявления особенностей учета деятельности брокеров в таможенном деле и разработки методологии учета таможенных операций в брокерских организациях с целью усиления уровня аналитичности учета, степени достоверности данных первичного учета, сокращения времени на обработку большого объема первичных документов (внешнеторговые контракты, транспортные документы грузовые таможенные декларации и т.д.), что, в результате, позволит уменьшить затраты участника ВЭД.

Изучение действующей системы бухгалтерского учета показало, что на современном этапе управленческий персонал предприятия не в полной мере обеспечивается необходимой учетной информацией, которая позволяла бы принимать соответствующие обоснованные управленческие решения в процессе таможенного оформления грузов.

Проблема организации учета таможенных операций в брокерских организациях, повышение достоверности, оперативности и аналитичности учета в создавшихся условиях оказывает влияние на улучшение, как системы учета, так и управления.

Актуальность диссертационного исследования определяется необходимостью совершенствовать один из важнейших участков бухгалтерского учета ВЭД- бухгалтерский учет таможенных операций и использование его результатов для повышения эффективности таможенных операций и внешнеэкономической деятельности России в целом.

В настоящее время в связи с реформированием российского бухгалтерского учета, адаптацией его к международным стандартам учета в российской системе бухгалтерского учета и отчетности происходят существенные изменения по различным направлениям хозяйственной деятельности, включая ВЭД. Многие вопросы организации учета ВЭД продолжают оставаться предметом дискуссии среди ученых, не становится исключением и учет таможенных услуг. К обсуждаемым вопросам можно отнести: необходимость государственного регулирования ВЭД в современных условиях, совершенствование методических основ организации учета таможенных операций в брокерских организациях, принимая во внимание специфику их деятельности, экономическая природа и функции таможенных платежей и методы их обоснования, а также организация таможенного контроля над экспортно-импортными операциями и место брокерской организации в этом процессе.

Наиболее значимыми исследованиями в области организации учета ВЭД являются работы: В.П. Астахова, А.П. Бархатова, Т.Н. Бабченко, П.С. Безруких, В.М. Власовой, К.Г. Танеева, Ю.А. Григорьева, В.В, Качалина, Е.П. Козловой, А.Н. Медведева, М.Ф. Мельник, М.Ф. Овсийчук, В.Ф. Палия, В.В. Патрова, А.Ю. Плотникова, Я.В. Соколова, Н.Т. Шалашовой и других.

Теоретические разработки в области бухгалтерского учета содержаться в трудах ряда зарубежных специалистов: Э.С. Хендриксена, Н.Ф. Ван Бреда, Б. Нидлза, X. Андерсона, Д. Колдуэлла, Р. Энтони , Дж. Риза, К. Друри и • других.

Однако в проведенных этими и другими авторами исследованиях не нашли отражения проблемы, связанные с реформированием бухгалтерского учета таможенных операций в соответствии с российскими и международными стандартами учета и отчетности в условиях становления рыночных механизмов, необходимости усиления аналитичности учета операций в брокерских организациях, недостаточное внимание уделено ^ вопросам использования бухгалтерскойинформации для обоснования и принятия соответствующих управленческих решений.

Целью диссертационного исследования является совершенствование организации учета таможенных операций в брокерских организациях с отражением особенностей ВЭД и ориентацией на использование российских и международных бухгалтерских стандартов. Для реализации цели О исследования в диссертации поставлены следующие задачи:

- уточнить понятие «брокерская организация по таможенным услугам» с учетно-управленческой точки зрения;

- выявить специфические черты деятельности брокерской организации по таможенным услугам и определить их влияние на организацию учета таможенных операций в ВЭД России;

- проанализировать современные тенденции развития рынка таможенных услуг и его влияние на организацию учета таможенных операций в брокерских организациях;

- внести рекомендации по организации первичного учета таможенных операций;

- обосновать необходимость повышения уровня аналитичности учета таможенных операций;

- аргументировать необходимость и целесообразность применения российских и международных стандартов учета в организации учета таможенных операций у таможенного брокера;

- исследовать влияние деятельности российских офшорных зон на • организацию учета таможенных операций;

- классифицировать бухгалтерскую информацию о хозяйственных операциях брокерской организации для пользователей разных уровней управления.

Предметом исследования выбрана действующая система организации бухгалтерского учета операций по таможенному оформлению в брокерских организациях в условиях создания механизмов рыночной экономики.

Объектом исследования является организация учета таможенных 0 операций в брокерских организациях, оказывающих услуги в области таможенного оформления.

Теоретической и методологической основой диссертационного исследования послужили действующие законодательно-правовые и нормативные акты в области налогообложения, бухгалтерского учета и аудита, труды специалистов по проблемам теории и практики учета ® таможенных операций во внешнеэкономической деятельности.

При доказательстве теоретических положений, разработке и решении поставленных задач применялись такие методы познания, как наблюдение, сбор и критический анализ информации, сопоставление и сравнение теоретических основ с их внедрением на практике, обобщение и системный подход.

В ходе написания диссертации автор опирался на полученные в результате анализа данные бухгалтерского учета предприятий по оказанию услуг в таможенном оформлении грузов (таможенные брокеры с общероссийской лицензией ГТК РФ: ООО «Даэрс — финанс» и ООО

Терминал — Энерго»). В работе использовался также зарубежный опыт ведения бухгалтерского учета у участников ВЭД России с целью совершенствования отечественного учета таможенных операций.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в разработке основ методологии и организации учета таможенных операций в брокерских организациях с учетом специфики их деятельности в сфере таможенных услуг.

Наиболее существенными научными результатами, полученными соискателем в процессе исследования, являются:

1. На основе теоретического обобщения и анализа действующей практики уточнено понятие: «брокерская организация по таможенным услугам» с учетно-управленческой точки зрения.

2. Выявлены специфические черты хозяйственной деятельности брокерских организаций.

3. В результате проведенного анализа влияния специфических черт хозяйственной деятельности брокерских организаций в сфере таможенных услуг на организацию учета таможенных операций, в исследовании разработаны рекомендации по совершенствованию организации первичного учета таможенных операций.

4. В соответствии с требованиями российских и международных стандартов бухгалтерского учета и отчетности разработаны предложения по совершенствованию организации учета таможенных операций в брокерских организациях.

5. Выявлены особенности организации расчетов между таможенным брокером и клиентом за оказанные услуги с использованием офшоров и внесены рекомендации по совершенствованию организации государственного контроля за деятельностью брокерских организаций, использующих в своих расчетах офшорные зоны.

6. Представлена разработанная автором классификация бухгалтерской информации брокерской организации, используемая как управленцами среднего звена, так и менеджерами высшего уровня управления в процессе обоснования управленческих решений.

Практическое значение исследования заключается в разработке, апробации и освоении в современных условиях хозяйствования брокерских организаций регистров первичного учета; методики составления бюджета движения денежных средств брокерской организации в соответствии с требованиями МСФО; Отчета о движении денежных средств брокерской организации, расширенного рядом статей, для усиления уровня • аналитичности учета; классификации бухгалтерской информации брокерской организации, используемой в процессе принятия обоснованных управленческих решений менеджерами различных уровней управления.

Апробация и внедрение основных результатов исследования. Основные положения исследования докладывались на научно-теоретической конференциях молодых ученых и студентов в ГУУ «Реформы в России и проблемы управления - 2001», «Актуальные проблемы управления 2002». Ф Ряд рекомендаций и предложений, разработанных в диссертации, приняты к практическому использованию в ООО "Даэрс - финанс" - предприятии по оказанию услуг в сфере таможенного оформления с общероссийской лицензией таможенного брокера ГТК РФ № 90000/0062, что подтверждается Справкой о внедрении.

## Заключение диссертации по теме "Экономика -- Учет -- Российская Федерация -- Бухгалтерский учет -- Учет внешнеэкономической деятельности -- Учет отдельных операций", Тавберидзе, Тимур Арсенович

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное диссертационное исследование позволило сделать следующие выводы и рекомендации, направленные на совершенствование учета таможенных операций в брокерских организациях в сфере таможенных услуг:

1. В настоящее время в экономической литературе вопросам определения понятия «посредник» и «посредническая деятельность» уделяется много внимания. Эти вопросы нашли отражение в трудах таких авторов как: А.П. Бархатов, Т.Н. Бабченко, В.М. Власова, С.М. Рюмин, А.Н. Медведев и других.

Однако, по нашему мнению, проблеме определения понятия «брокерской организации в сфере таможенного оформления» с учетно-управленческой точки зрения в современной учетной литературе уделено недостаточно внимания.

Поэтому в исследовании предложено рассматривать понятие «брокерская организация по таможенным услугам» не только с экономической точки зрения, но и с позиций учета. Внесены предложения дополнить определение брокерской организации по таможенным услугам следующими функциями: расчет, учет и контроль за денежными средствами участников ВЭД России, подлежащих перечислению в бюджет в виде таможенных платежей, а также выполнении другихпосреднических функций в области таможенного дела за счет и по поручению участника внешнеэкономической деятельности России.

Таким образом брокерская организация по таможенным услугам — это коммерческая организация, созданная в соответствии с законодательством РФ, являющаяся юридическим лицом и получившая лицензию ГТК РФ на осуществление деятельности в качестве таможенного брокера, которая заключается в совершении операций по таможенному оформлению товаров и транспортных средств, расчету, учету и контролю за денежными средствами участников ВЭД России, подлежащих перечислению в бюджет, а также выполнении других посреднических функций в области таможенного дела за счет и по поручению участника внешнеэкономической деятельности России.

2. В исследовании определено, что учет в таможенных операций в брокерских организациях является важным звеном системы бухгалтерского учета ВЭД РФ. Деятельность брокерских организаций, реализующаяся через комплекс услуг по таможенному оформлению грузов участников ВЭД РФ, является одним из основных направлений развития национальной таможенной системы в рамках вступления России во всемирную торговую организацию.

С правовой точки зрения, брокерская организация призвана выступать с одной стороны, в качестве, предпринимателя, а с другой, - как представитель таможенных органов, и, прежде всего, это проявляется в обязанности брокерской организации осуществлять в формах, не противоречащих законодательству РФ, мониторинг за своевременной и полной уплатой таможенных платежей представляемой организацией.

Своеобразие участия брокерской организации в хозяйственно-правовых отношениях складывающихся между брокером, представляемой им организацией и таможенными органами, предопределяют его специфическое положение, которое выходит за рамки узко гражданско-правового или административно-правового регулирования.

Таким образом брокерская организация — это своеобразный субъект предпринимательской деятельности, обладающий рядом специфических особенностей, а именно: а) являясь связующим звеном между участником ВЭД РФ и таможней РФ в системе учета ВЭД РФ, брокерская организация осуществляет расчет, учет и контроль за уплатой таможенных платежей участника ВЭД РФ. б) брокерская организация является одним из основных инструментов государственного контроля за операциями, совершаемыми в рамках внешнеэкономической деятельности РФ. в) первичный учет таможенных операций в брокерских организациях связан с обработкой большого объема оперативной и бухгалтерской информации.

3. В процессе своей деятельности брокерской организации приходится обрабатывать большой объем первичных документов, особенно это характерно для брокеров, работающих в зоне действия Энергетической таможни РФ.

Одним из основных отличий процесса таможенного оформления грузов предприятий-участников топливно-энергетического комплекса России в Энергетической таможне РФ является то, что на одну партию груза оформляются две грузовых таможенных декларации - временная и постоянная, что ведет к увеличению количество документов, участвующих в документообороте.

Данные первичного учета являются основой для формирования данных синтетического и аналитического учета на предприятиях по оказанию услуг в сфере таможенного оформления.

Процесс учета таможенных операций у брокерской организации предусматривает ведение учета по каждому клиенту отдельно, но такой уровень аналитического учета не позволяет оперативно осуществлять работу по учету дебиторской и кредиторской задолженности по оказанным услугам, осуществлять контроль за денежными потоками, бюджетирование доходов и расходов предприятия, своевременно и оперативно готовить аналитические отчеты для принятия обоснованных управленческих решений. С целью углубления аналитичности учета таможенных операций в исследовании разработана схема совершенствования организации первичного учета с использованием новых регистров учета таможенных операций в брокерских организациях.

4. Изучение действующей практики организации учета таможенных операций в брокерских организациях показало, что на современном этапе недостаточно полно используются российские и международные бухгалтерские стандарты. Анализ разработок последних лет в области бухгалтерского учета показывает, что за основу таких стандартов часто берутся отечественные разработки и представления отдельных специалистов.

В результате действующие нормативные положения в области бухгалтерского учета, формы первичных и отчетных документов, требования к организационно-правовым формам участников рынка таможенных услуг не всегда учитывают международный опыт и требования общепринятых международных стандартов.

Существенная проблема, с которой сталкиваются органы, осуществляющие реформу бухгалтерского учета, - отсутствие достаточного количества бухгалтеров и специалистов, которые знают МСФО в первоисточнике и умеют руководствоваться их нормами и принципами. Любую реформу необходимо начинать с подготовки персонала, с его профессиональной подготовленности и отношения к реформе.

Поэтому в исследовании разработаны предложения по совершенствованию организации учета таможенных операций в брокерских организациях в соответствии с требованиями российских и международных стандартов бухгалтерского учета и отчетности. Для усиления уровня аналитичности бухгалтерского учета брокерской организации в соответствии с требованиями ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность предприятия» в исследовании предлагается расширить список бухгалтерской отчетности, предоставляемой брокерской организацией (справкой взаиморасчетов брокерской организации с таможней). В соответствии с требованиями МСФО №7 «Отчет о движении денежных средств» в исследовании разработаны рекомендации по организации методики планирования и контроля за денежными потоками брокерской организации, направленные на совершенствование организации контроля за ними, а также внесены предложения расширить операционный блок Отчета о движении денежных средств брокерской организации такими статьями как: «денежные средства, полученные от заказчиков для перечисления в бюджет в виде таможенных платежей» и «денежные средства (полученные от заказчиков) уплаченные в бюджет в виде таможенных платежей».

5. В исследовании выявлены особенности организации расчетов между таможенным брокером и клиентом за оказанные услуги с использованием офшоров. Многие коммерческие организации в целях снижения своих налоговых платежей регистрируются в зонах с льготным налогообложением, не учитывая при этом особенности российского налогообложения.

В настоящее время в нашей стране происходит следующее: в то время как государство усиливает действия по сбору налогов в бюджет, плательщики налогов изыскивают всевозможные способы сокращения налоговых платежей. Как правило, такого рода деятельностью, занимаются консалтинговые компании. Одним из самых распространенных способов такого снижения налогообложения является регистрация коммерческих организаций в зонах с льготнымналогообложением (офшоры). Однако по данным налоговых органов до 80% зарегистрированных в российских офшорах фирм - предприятия, реально работающие в Москве. При этом подавляющее большинство российских офшоров занимается торгово-посредническим бизнесом. Нередко к офшорам прибегают и крупные производственные структуры. Как правило, российские офшорные компании являются не самостоятельными организациями, а частью крупных структур. Они выполняют функцию своего рода "накопителя", где холдинги аккумулируют средства. Так поступает большинство банков и многие крупные торговые дома.

Государство принимает меры по ограничению деятельности офшорных зон. Так, введение в действие главы Налогового кодекса по налогу на прибыль (ФЗ №57 от 29.05.02) оказало влияние на нормативное регулирование хозяйственной деятельности офшоров.

Однако анализ ситуации доказывает, что зоны эти как существовали, так и будут существовать дальше.

Поэтому в целях ограничения использования офшорных компаний в расчетах с брокерскими организациями за таможенные услуги и принимая во внимание тот факт, что брокерская организация является одним из основных инструментов государственного контроля за внешнеэкономическими операциями России, необходимо внести изменения и уточнения в нормативную базу, регулирующую деятельность брокерских организаций, а именно: запретить брокерскиморганизациям, имеющим лицензию ГТК РФ на право заниматься брокерской деятельностью в таможенной сфере, использовать в расчетах за таможенные услуги офшорные компании, т.к. использование офшорных зон ведет к снижению налоговых поступлений в Э государственный бюджет, а также не позволяет осуществлять в полной мере государственный контроль за денежными потоками брокерских организаций.

6. Первичный учет у брокерской организации занимает важное место в общей системе учета, т.к. его данные являются информационной основой для принятия обоснованных управленческих решений менеджерами разных уровней управления брокерских организаций.

В исследовании разработана классификация бухгалтерской информации 3 брокерской организации, используемая как управленцами среднего звена, так и менеджерами высшего уровня управления в процессе обоснования управленческих решений. В классификации выделены источники бухгалтерской информации, доказывающие необходимость осуществления первичного учета с высоким уровнем аналитичности.

7. Ряд рекомендаций и предложений, разработанных в диссертации приняты к практическому использованию в ООО "Даэрс - финанс" -предприятии по оказанию услуг в сфере таможенного оформления с общероссийской лицензией таможенного брокера ГТК РФ № 90000/0062, что подтверждается Справкой о внедрении.

Г ' 9

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Тавберидзе, Тимур Арсенович, 2003 год

1. О государственном регулировании внешнеторговой деятельности: Федеральный закон РФ от 13 октября 1995 г. № 157-ФЗ. В редакции от 10 февраля 1999 года// СЗ РФ 16 октября 1995 г. № 42, ст. 3923

2. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н. В редакции от 24 марта 2000 г. // Российская газета № 208 от 31 октября1. О 1998 г.

3. Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н. В редакции от 07 мая 2003 г. // Финансовая газета № 46, 2000 г.

4. Об основных принципах осуществления внешнеторговой деятельности в Российской федерации: Указ Президента РФ от 6 марта 1995 года №245. В редакции от 06 ноября 1996 г. // СЗ РФ 13 марта 1995 г. №11, ст. 968О

5. Таможенный кодекс РФ. В редакции от 06 июня 2003 г. Ведомости СНД РФ и ВС РФ 05 августа 1993 г. №31, ст. 1224

6. О таможенном тарифе: Закон РФ от 21 мая 1993 г. В редакции от 06 июня 2003 г. // Российская газета № 107, 05 июня 1993 г.

7. О порядке осуществления валютного контроля за обоснованностью платежей в иностранной валюте за импортируемые товары: Инструкция Центрального Банка РФ от 04 октября 2000 г. В редакции от 26 июня 2002 г. // Вести Банка России № 59, 09.11.2000 г.

8. О первоочередных мерах по усилению системы валютного контроля в Российской Федерации: Указ Президента РФ от 21 ноября 1995 г. № 1163. В редакции от 08 апреля 2003 г. // СЗ РФ, 27 ноября 1995 г. №48, ст.4654

9. Положение о таможенном брокере: Постановлением Правительства РФ от 17 июля 1996 г. № 873 // СЗ РФ, 29 июля 1996 г. №31, ст. 3737

10. Об утверждении Положения о Центральной энергетической таможне: Приказ ГТК РФ от 08 августа 2000 г. № 674 // Таможенные ведомости, № 10, 2002 г.

11. Об усилении контроля за взиманием и перечислением таможенных платежей с нефти, включая газовый конденсат, ввозимой с территории РФ: Приказ ГТК РФ от 11 декабря 1997 г. № 728 // Российские вести, №36, 26 февраля 1998 г.

12. О внесении изменений и дополнений в инструкцию Госналогслужбы России от 15.05.96 №42 «По применению закона РФ «О государственной пошлине: Приказ МНС РФ от 18.10.02 №БГ-3-04/584 // Российская газета № 223, 23 ноября 2002 г.

13. Об утверждении Инструкции о порядке применения таможенными органами РФ акцизов в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ: Приказ ГТК РФ от 30 августа 2002г. №918 // Таможенные ведомости, №12, 2002 г.

14. О порядке постановки на учет в налоговом органе по месту нахождения юридического лица, зарегистрированного после 1 июля 2002 года: Приказ МНС РФ от 09.08.02 №БГ-3-09/426 // Российская газета, №191, 09 октября 2002 г.

15. О минимальном размере оплаты труда: Федеральный закон от 19 июня 2002 г. № 82-ФЗ. В редакции от 26 ноября 2002 г. // Российская газета, №118, 21 июня 2000 г.

16. О льготах по налогу на прибыль: Письмо МНС РФ от 02.04.02 №02-3-Э 07/77-Н343 // Нормативные акты для бухгалтера, №10, 17.05.02

17. О мерах по усилению таможенного контроля в отношении товаров, происходящих и ввозимых из государств-участников СНГ: Приказ ГТК РФ от 08.06.01 №542 // Таможенные ведомости, №9, 2001

18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000: Приказ Министерства финансов РФ № 2Н от 10.01.00 // Финансовая газета, №8, 2000

19. О применении налога на добавленную стоимость и акцизов при ввозе товаров в РФ и вывозе с ее территории: Приказ ГТК РФ от 30.01.93 № 49. В редакции от 10.10.97 // Бюллетень нормативных актов министерств и ведомств РФ, № 5,1993

20. Об утверждении ставок ввозных таможенных пошлин: Постановление Правительства РФ от 06 мая 1995 года № 454. В редакции от 17.07.1997 // СЗ РФ, 15.05.95, № 20, ст.1806

21. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Министерства финансов РФ от 13 января 2000 года. В редакции от 04.12.02 // Финансовая газета, №2, 2003

22. Гражданский кодекс РФ: Федеральный закон РФ от 14 ноября 2002 года № 137-Ф3 // СЗ РФ от 18.11.02, № 46, ст. 4532

23. О создании энергетической таможни РФ: Приказ ГТК РФ № 238

24. Об утверждении Положения о Центральной энергетической таможне: Приказ ГТК РФ от 08 августа 2000 года № 674

25. О мерах по введению в действие института таможенных брокеров: Приказ ГТК России от 2 сентября 1998 г. № 600 // Таможенный вестник, №21, 1998

26. О введении в действие закона Российской Федерации "О таможенном тарифе: Постановление ВС РФ от 7 июля 1993 г. N 5343-1 // Российская газета, № 133, 14.07.1993

27. Об эколого-экономическом регионе Алтай (ЭЭР «Алтай»): Постановление Государственного Собрания Эл Курултай Республики Алтай № 12-22 от 14.03.96

28. Об установлении размеров вступительных и ежеквартальных отчислений для предприятий-участников ЭЭР «Алтай»: Распоряжение Правительства Республики Алтай № 1079-р от 08.09.98 г.

29. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон № 119-ФЗ от 07.08.01г. В редакции от 30.12.01 //Российская газета, № 151-152, 09.08.01.

30. Об утверждении правил ведения реестра банков и иных организаций, которые могут выступать в качестве гаранта перед таможенными органами: Приказ ГТК РФ №392 от 22.04.02г. // Российская газета, №94, 29.05.02

31. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н. В редакции от 30.03.01 // Российская газета, №116, 22.06.99

32. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № ЗЗн. В редакции от 30.03.01 // Российская газета, №116, 22.06.99

33. Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности: Постановление Правительства РФ от 06.03.98 № 283 // СЗ РФ, 16.03.98, №11, ст. 1290

34. Положение о специалисте по таможенному оформлению: Приказ ГТК России от 18.03.98 № 152. В редакции от 25 июня 2002 г. // Курьер, №18, 15.05.98

35. ПБУ 1/98 "Учетная политика организации": Приказ Минфина России от 09.12.1998 № 60н. В редакции от 30.12.99 //Российская газета ,№10, 20.01.99

36. Об утверждении порядка организации проверки финансово хозяйственной деятельности таможенного брокера: Приказ ГТК России от 31.08.2000 N 784. В редакции от 25.06.02 // Российская газета, №202, 19.10.00

37. Об акционерных обществах: Федеральный закон от 26.12.95 N 208-ФЗ. В редакции от 27.02.03 // Российская газета, № 248, 29.12.95

38. Актуальные проблемы импорта услуг // Главбух, 1999, № 22.

39. Астахов В.П. Бухгалтерский учет и валютный контроль во внешнеэкономической деятельности. Ростов на Дону: Издательство Феникс, 2002. - 544 с.

40. Безруких П.С. Бухгалтерский учет. Учебник. М.: Издательство Бухгалтерский учет, 2002. - 719 с.

41. Бабченко Т.Н. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности. -М.: Финансы и статистика, 2003, 352 с.

42. Бабченко Т.Н. Учет посреднических операций. — М.: Издательство Статус Кво 97,2000, - 236 с.

43. Бабченко Т.Н. Бухгалтерский учет хозяйственной деятельности таможенных брокеров // Главбух, 1999, № 13.

44. Бархатов А.П. Бухгалтерский учет совместной предпринимательской и внешнеэкономической деятельности. М.: Издательство Дашков и К, 1999, -258 с.

45. Барышников Н.П. Практикум внутреннего и внешнего аудита. М.: Издательство Филинъ, 2003, - 792 с.

46. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 1999, - 415 с.

47. Бухгалтерский вестник, 1999, №11.

48. Бархатов А.П., Сумительнова О.В. Учет расчетов по экспортным сделкам

49. Бухгалтерский учет, 2002, № 2.

50. Власова В.М. Таможенные операции. М.: Финансы и статистика, 1997, -144 с.

51. Ван Хорн Дж. Основы управления финансами. М.: Издательство МКС, 2001,-800 с.

52. Танеев К.Г. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности.- М.: Издательство Бухгалтерский учет, 2003, 144 с.О

53. Геращенко В.О. О состоянии денежного обращения, системы расчетов и мерах по преодолению кризиса финансово-банковской системы // Коммерсант, 1998, № 170.

54. Григорьев Ю.А. Экспортные операции. Сырьевые ресурсы, промышленное оборудование, продовольственные товары, работы и услуги.

55. Э М.: Издательство Книжный мир, 2003, 225 с.

56. Грузенкин В.В. Практические рекомендации по законному использованию офшорных компаний в РФ. Белгород: Издательство Крестьянское дело, 1999,320 с.

57. Друри К. Управленческий и производственный учет. М.: Издательство ЮНИТИ ДАНА, 2002, - 1071 с.

58. Ершов А.Д. Основы управления и организации в таможенном деле. СПб.: Издательство СПбИВЭСЭП, 1999, 362 с.

59. Камышанов П.И. Бухгалтерский учет: отечественная система и \* зарубежные стандарты. М.: Издательство ИД ФБК-Пресс, 2002, - 520 с.

60. Ковалев В.Ф. Стандартизация бухгалтерского учета: международный аспект // Бухгалтерский учет, 1999, №9.

61. Коваль JI.C. Международные стандарты и теория бухгалтерского учета. -М.: Издательство Гелиос АРВ, 2000, 144 с.

62. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет в организациях. — М.: Издательство Финансы и статистика, 2003, 751 с.

63. Козлова Е.П. Корреспонденция счетов бухгалтерского учета. — М.: Издательство Финансы и статистика, 2003, 318 с.• 81. Козырин А.Н. Таможенные платежи. — М.: Издательство Стаут, 2000, 288 с.

64. Контроль цен при внешнеторговых операциях // Главбух, 1999, № 16.

65. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета. М.: Издательство Финансы и статистика, 2000, 256 с.

66. Кузьминов H.H. Справочник таможенного брокера. Пособие для начинающих. М.: Издательство Экзамен, 2001, 448 с.

67. Ларичев В.Д. Таможенные преступления. Уклонения от уплатыОтаможенных платежей. — М.: Издательство Экзамен, 2001, 607 с.

68. Ларионов А.Д. Бухгалтерский учет и валютный контроль во внешнеэкономической деятельности. М.: Издательство Приор, 1999, - 269 с.

69. Лосицкий O.A. Оформление счетов-фактур и уплата НДС по договору комиссии // Главбух, 2003, № 4.• 88. Лытнева H.A. Учет валютных операций //Бухгалтерский учет,2003,№ 8.

70. Медведев М.Ю. Положения по бухгалтерскому учету. М.: Издательство ФБК-ПРЕСС, 2002, - 432 с.

71. Медведев А.Н., Медведева Т.Н. Практическая бухгалтерия: от создания до ликвидации организации. М.: ИНФРА-М, 1997, - 576 с.

72. Метьюс М.Р. Теория бухгалтерского учета. — М.: Издательство Юнити-ДАНА, 2000, 663 с.

73. Михайлова О.П. Учет продажи нефтепродуктов по договору комиссии // Бухгалтерский учет, 2002, № 8.

74. Морозова Ж.А. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: Издательство Бератор-Пресс, 2002, 256 с.

75. Назаренко В.М. Таможенное обслуживание внешнеэкономической деятельности. -М.: Издательство Экзамен, 2001, 797 с.

76. Нечипорчук H.A. Новый порядок уплаты акцизов по нефтепродуктам // Главбух, 2003, № 2.

77. Нидлз Б., Андерсон X, Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. М.: Издательство Финансы и статистика, 2002, 496 с.I9 97. Николаева O.E. Международные стандарты финансовой отчетности. — М.:

78. Издательство Эдиториал УРСС, 2003, 239 с.

79. Основы таможенного дела /под ред. Драганова В.Г./ М.: Издательство Экономика, 1998, - 1298 с.

80. Овсийчук М.Ф. Бухгалтерский учет и аудит внешнеэкономической деятельности. М.: Буквица, 1997, - 136 с.

81. Островский О.М. Проблемы регулирования бухгалтерского учета в России в условиях его реформирования и перехода на МСФО //О

82. Бухгалтерский учет, 2003, № 14.

83. Оффшорные компании : Обзоры, коммент., рекомендации / Сост.: Троценко А., Карманова Е. М.: Издательство НПК-ВЕСТА, 1999, - 252 с.

84. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет в Росси и международные стандарты // Бухгалтерский учет, 1998, №11.

85. Э 103. Палий В.Ф. Перспектива применения МСФО в российских организациях

86. Бухгалтерский учет, 2003, № 8.

87. Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: Издательство ИНФРА - М, 2002, - 432 с.

88. Палий В.Ф. Финансовый учет.М.: Издательство ФКБПресс,2001,- 664 с.

89. Плотников А.Ю. Как правильно составлять внешнеторговый контракт М.: Издательство Приор, 2001, 224 с.

90. Пронина Е.А. Учет операций по договору простого товарищества // Бухгалтерский учет, 2002, № 20.

91. Пронина Е.А. Учет экспортно-импортных операций // Бухгалтерский учет, 2003, № 10.

92. Рожнова О.В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности. М.: Издательство Экзамен, 2002, - 256 с.

93. Рюмин С.М. Оказание услуг через посредника // Главбух, 1999, № 19.

94. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика. — М.: Издательство Финансы и статистика, 2000, 158 с.

95. Рынок топливно-энергетических ресурсов. Состояние и перспективы // Таможня, 2000, № 4.

96. Сел ивановский A.C. Новые правила во внешнеэкономической деятельности // Бухгалтерский учет, 2002, № 8.

97. Соколов Я.В. Теория бухгалтерского учета. — М.: Издательство Финансы и статистика, 2002, 496 с.

98. Стуков JI.C. Правовые аспекты использования МСФО // Бухгалтерский учет, 2003, № 7.

99. Сухов М. В. Комментарий к ПБУ 3/2000 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» // Главбух, 2000, №5.

100. Таможенное оформление товаров и транспортных средств. Таможенный альманах. М.: Издательство Центр экономики и маркетинга, 2002,- 133 с.

101. ТЭК в зеркале таможенной статистики и практики//Таможня,2000, № 6.

102. Хахонова H.H. Международные стандарты финансовой отчетности. — Ростов н/Д.: Издательство Март, 2002, 205 с.

103. Хендриксен Э.С., Ван Бреда Н.Ф. Теория бухгалтерского учета М.: Финансы и статистика, 2000, 576 с.

104. Хорин А.Н. Отчет о движении денежных средств // Бухгалтерский учет, 2002, № 5.

105. Чекмарева Г.И. Основы таможенного дела. Ростов н/Д.: Издательство Март, 2003, - 208 с.

106. Шалашов В.П., Шалашова Н.Т Валютные расчеты и бухгалтерский учет валютных операций. М.: Издательство Интел-синтез, 1999, 258 с.

107. Шалашова Н.Т. Бухгалтерский учет. М.: Издательство Юристъ, 2001, -550 с.

108. Шеремет А.Д. Аудит. Учебник. М.: ИНФРА-М, 2003, 410 с.

109. Шепенков С.Н. Ответственность за нарушения валютного законодательства // Бухгалтерский учет, 2003, № 6.

110. Шурупич И. Внешнеэкономическая деятельность: расчеты в иностранной валюте, налогообложение и бухгалтерский учет // Бухгалтерский учет, 2002, №2.

111. О 128. Энциклопедия оффшорного бизнеса. М.: Издательство НПК Веста,2000, 704 с.

112. Энтони Р., Риз Дж. Учет: ситуации и примеры. М.: Издательство Финансы и статистика, 1998, - 558 с.

113. Эргашев Х.Х. Учет денежных средств, расчетных и кредитных операций. М.: Издательство Дашков и К, 2000, - 238 с.

114. Яковлев A.C. Учетная политика предприятий на 2003 год. — М.: Издательство Главбух, 2003, 157 с.О

115. Яременко Г. Бухгалтерский учет и налогообложение экспортных операций // Бухгалтерское приложение, 1999, № 32.1. Блок-схемаполучения лицензии ГТК РФ таможенного брокера

116. Субъекты права Российской Федерации

117. Граждане (физические лица)

118. НЕТ (ст. 157 ТК РФ,п.1, п. 1.2.Порядка лицензирования)

119. Некоммерческие организации

120. НЕТ (п.1 Положения о таможенном брокере, п. 1.2. Порядка лицензирования)

121. Государственные и муниципальные унитарные предприятия коммерческие организации, имущество которых находится в государственной или мунципальной собственности (п.1 ст. 113ГКРФ)

122. Производственные кооперативыартели) добровольные объединения граждан на основе членства для совместной производственной или иной хозяйственной деятельности, основанной на их личном трудовом и ином участии (п.1 ст. 107 ГК РФ)

123. Настоящая гарантия выдана по просьбе принципала в качестве обеспечения выполнения его обязательств по уплате таможенных платежей в соответствии с законодательством Российской Федерации перед таможенными органами Российской Федерации.

124. Срок действия настоящей Гарантии составляетсо дняее выдачи с дальнейшей пролонгацией.

125. Настоящая гарантия является безотзывной и вступает в силу со дня выдачи принципалу лицензии на осуществление деятельности в качестве таможенного брокера.1. Руководитель банка1. Ф.И.О., подпись)печать банка1. Главный бухгалтер1. Ф.И.О., подпись)» 2002г.

126. КАРТА ТАМОЖЕННОГО БРОКЕРА № 124/647 Организация: ООО «ТЕРМИНАЛ-МОСКВА»

127. Лицензия № 345234 Срок действия истекает: 24 июня 2005г.О