



Міністерство освіти і науки України

**ДЕРЖАВНИЙ БІОТЕХНОЛОГІЧНИЙ
УНІВЕРСИТЕТ**

**Факультет управління торговельно-підприємницькою та митною
діяльністю**

Кафедра торгівлі, готельно-ресторанної та митної справи

МИТНА ЛОГІСТИКА

методичні вказівки
для виконання практичних завдань студентами
денної та заочної форм навчання ступеня освіти магістр
спеціальності 076 «Підприємництво та торгівля»
спеціалізації «Товарознавство та експертиза в митній справі»

Харків
2023

ДЕРЖАВНИЙ БІОТЕХНОЛОГІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет управління торговельно-підприємницькою та митною діяльністю
Кафедра торгівлі, готельно-ресторанної та митної справи

МИТНА ЛОГІСТИКА

методичні вказівки

для виконання практичних завдань студентами
денної та заочної форм навчання ступеня освіти магістр
спеціальності 076 «Підприємництво та торгівля»
спеціалізації «Товарознавство та експертиза в митній справі»

Затверджено
рішенням Науково-методичної
ради факультету Управління
торговельно-підприємницькою
та митною діяльністю
Протокол № 3
від _28 грудня 2023р.

Харків
2024

*Розповсюдження і
тиражування без офіційного
дозволу ДБТУ заборонено*

УДК 339.543:005.932](072)

М 65

Схвалено на засіданні кафедри
торгівлі, готельно-ресторанної та митної справи
Протокол № 6 від 28.11.2023р.

Рецензент:

С.В. Сорокіна, канд. техн. наук, доц. Державного біотехнологічного
університету

М 65 Митна логістика : методичні вказівки для виконання практичних завдань студентами денної та заочної форм навчання ступеня освіти магістр спеціальності 076 «Підприємництво та торгівля» спеціалізації «Товарознавство та експертиза в митній справі» / уклад.: В. В. Полупан, В. В. Колесник, А. К. Пенкін. Харків: ДБТУ, 2023. 68 с.

Методичні вказівки для виконання практичних завдань включають короткі теоретичні відомості, ситуаційні завдання, тести, кросворди по кожній темі дисципліни, список рекомендованої літератури.

Видання призначене здобувачам ступеня освіти магістр спеціальності 076 «Підприємництво та торгівля» спеціалізації «Товарознавство та експертиза в митній справі».

УДК 339.543:005.932](072)

Вступ

Митна логістика – міждисциплінарний науковий напрям, безпосередньо пов'язаний з пошуком нових можливостей підвищення ефективності переміщення матеріальних потоків через митний кордон України, оптимізації митного оформлення та контролю матеріальних потоків. Митна логістика виникає там, де формуються глобальні логістичні мережі зовнішньоекономічного обігу.

Новизна концепції логістики по управлінню порядком переміщення товарів через митний кордон України полягає у всебічному комплексному підході до вибору митного режиму, засобів гарантування доставки товарів до митниць призначення, місця зберігання товарів під митним контролем, посередників, які будуть здійснювати декларування товарів митному органу та проведення їх митного оформлення у відповідності до обраного митного режиму. Логістична система повинна враховувати й узгоджувати процеси руху товарів через митний кордон України від укладення зовнішньоекономічних контрактів до митного оформлення зовнішньоекономічних операцій, значно прискорювати цей процес, а також бути основою при подальшому стратегічному прогнозуванні та плануванні.

Методичні вказівки для практичних занять з дисципліни «Митна логістика» складено відповідно до робочої програми даної дисципліни для студентів денної та заочної форм навчання ступеня освіти магістр спеціальності 076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність» спеціалізації «Товарознавство та експертиза в митній справі». Зміст практичних завдань відображає системну характеристику основних структурних елементів митної логістики у відповідності з внутрішньою структурою митного законодавства. Практичні заняття згруповано за тематичними розділами, в яких матеріал розташовано в логічній послідовності.

РОЗДІЛ 1

КОНЦЕПТУАЛЬНІ ЗАСАДИ МИТНОЇ ЛОГІСТИКИ

Практичне заняття за темою 1.1

«Митна логістика як наука про управління матеріальними потоками в ЗЕД»

Мета заняття: вивчити загальні поняття митної логістики, як науки про управління матеріальними потоками в ЗЕД.

Ключові слова та терміни, визначення яких повинні знати студенти: логістика, митна логістика, митні органи, імпорт, експорт, міжнародні перевезення, зовнішньоторговельний матеріальний потік, інформаційний потік, фінансовий потік.

Література: [1; 2; 4; 7; 11–15; 25–28].

Короткі теоретичні відомості до теми

Логістика – наука про планування, організацію, управління, контроль і регулювання переміщення матеріальних та інформаційних потоків у просторі в часі від їх первинного джерела до кінцевого споживача.

Митна логістика – комплексне управління всіма матеріальними і нематеріальними потоками при переміщенні товарів та транспортних засобів через митний кордон України.

Митна логістика включає в себе низку заходів, спрямованих на розв'язання питань, пов'язаних з організацією міжнародної доставки продукції й товарів. Митна логістика призначена для розв'язання складних завдань, покликаних зробити процеси імпорту та експорту найбільш оптимальними й менш витратними.

Завдання митної логістики можна класифікувати за різними критеріями:

а) за територіальним критерієм:

– задачі, що вирішують на території держави, на кордоні та на території іноземних держав;

б) за характером виконання:

– задачі, що можуть бути вирішені заздалегідь та ті, що вирішуються оперативно, у момент настання проблеми;

в) за впливом на інших суб'єктів ЗЕД:

– локальні;

– глобальні.

Завдання № 1

Закінчить схему розподілу функцій митної логістики за формою, представленою на рис. 1.

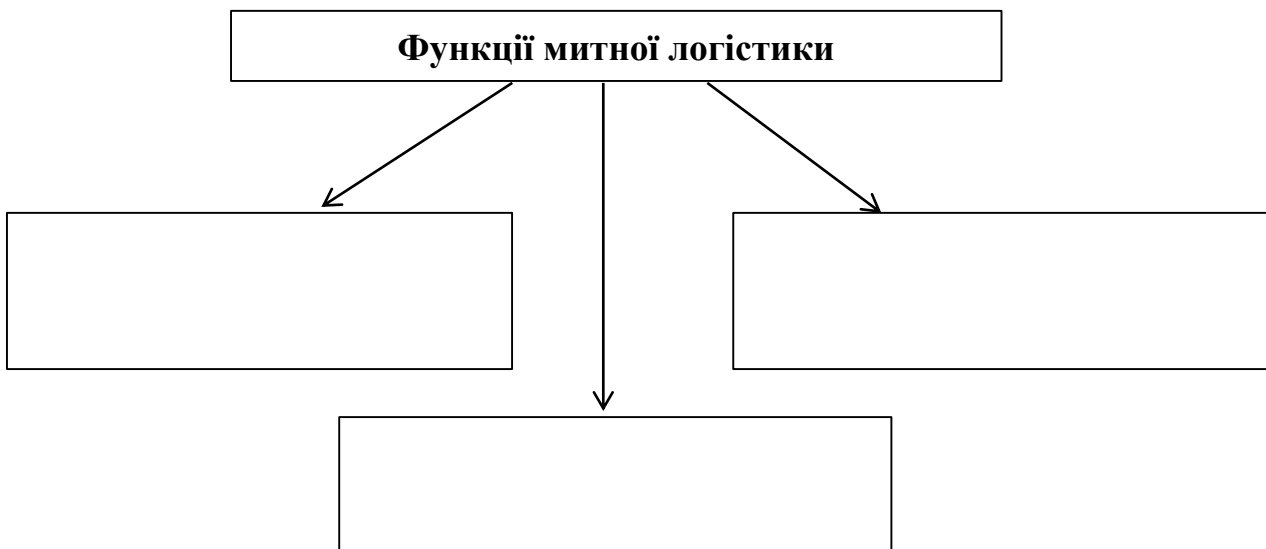


Рис. 1 – Розподіл функцій митної логістики

Завдання № 2

Визначити та розкрити основні завдання митної логістики. Записи виконати у формі таблиці 1.

Таблиця 1

Характеристика основних завдань митної логістики

№ з/п	Завдання митної логістики	Сутність та варіанти вирішення	Приклад вирішення завдання
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			

Завдання № 3

У пустих блоках схеми (рис. 2) зазначте види зовнішньоекономічних потоків. Виявіть основні критерії класифікації.

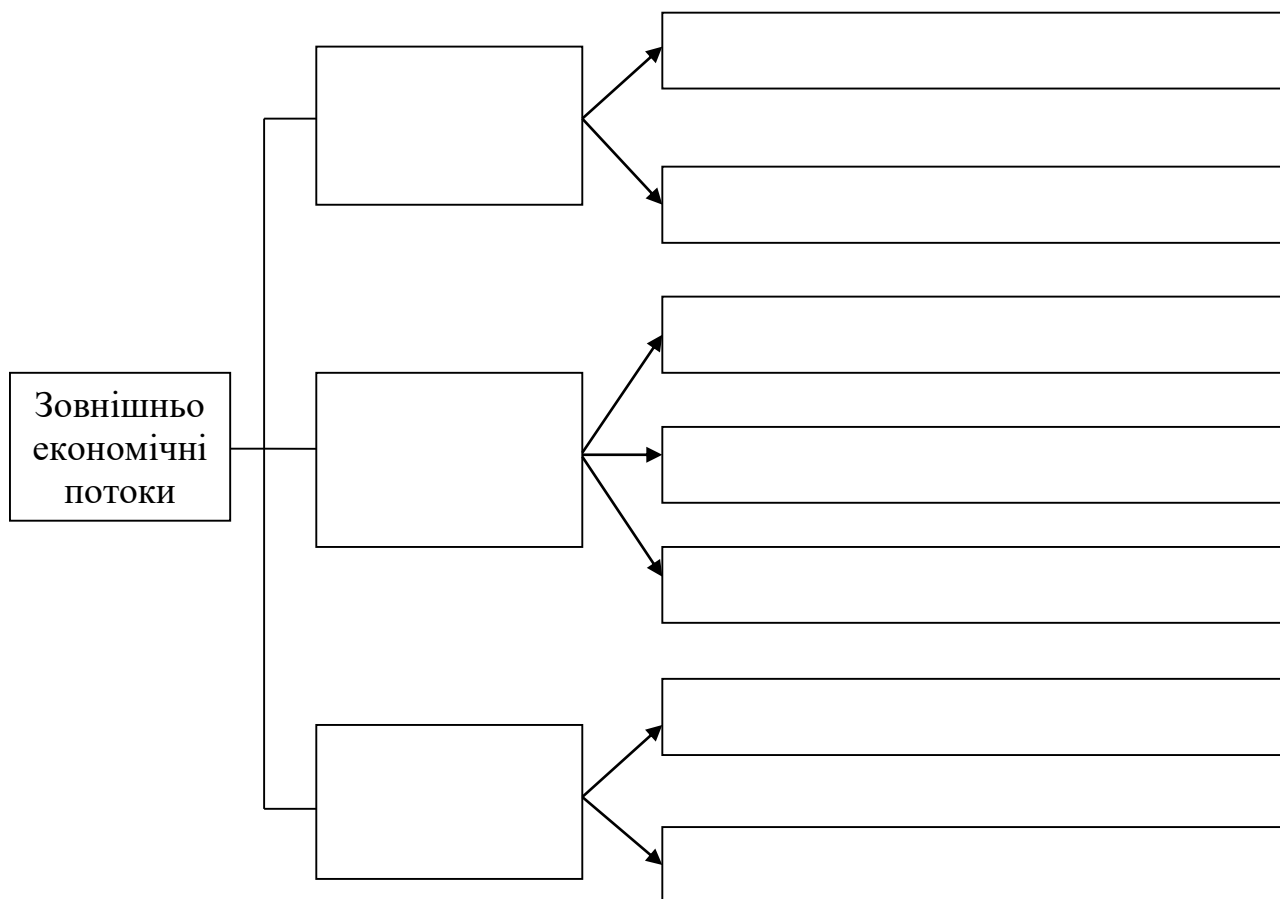


Рис. 2 – Види зовнішньоекономічних потоків

Кросворд

1. Управління матеріальними, інформаційними та людськими потоками з метою їх оптимізації.
2. Сукупність циркулюючих у логістичній системі, між логістичною системою і зовнішнім середовищем повідомлень, необхідних для укріплення і контролю за логістичними операціями.
3. Продукція виробничо-технічного призначення, споживчі й інші товари, що перебувають на різних стадіях виробництва й обігу, та очікують вступу в процес виробничого або особистого споживання.

4. Обладнане місце, приміщення або споруда, інфраструктура, різноманітне обладнання та внутрішня транспортна система, яка застосовується для прийому, розміщення та зберігання матеріальних цінностей, підготовки їх до споживання та видачі споживачу.

5. Діяльність суб'єктів господарювання з продажу товарів.

6. Дії громадян і організацій, спрямовані на встановлення, зміну або припинення цивільних прав або обов'язків

7. Документ, який використовується при роботі з вантажем

8. Один із різновидів здійснюваних державою податків (зборів), не пов'язаних з одержанням прибутку підприємцем (товаровиробником, торговцем)

9. Система всіх заходів, які проводяться після виходу продукції за ворота підприємства і завершуються продажем.

10. Припис, розпорядження, документ, що встановлює або фіксує певний порядок чого-небудь

11. Митний режим, відповідно до якого товари та/або транспортні засоби комерційного призначення переміщуються під митним контролем між двома органами доходів і зборів України або в межах зони діяльності одного органу доходів і зборів без будь-якого використання цих товарів, без сплати митних платежів та без застосування заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності.

12. Митний режим, відповідно до якого іноземні товари після сплати всіх митних платежів, встановлених законами України на **імпорт** цих товарів, та виконання усіх необхідних митних формальностей випускаються для вільного обігу на митній території України

13. Система ставок оплати за виробничі і невиробничі послуги, які надаються населенню, компаніям, організаціям, фірмам і установам.

14. Документ, офіційна заява, де проголошуються основні принципи зовнішньої та внутрішньої політики держави чи програмні положення партій та організацій.

15. Елемент правової норми, що встановлює невігідні наслідки у разі порушення правила, визначеного диспозиції.

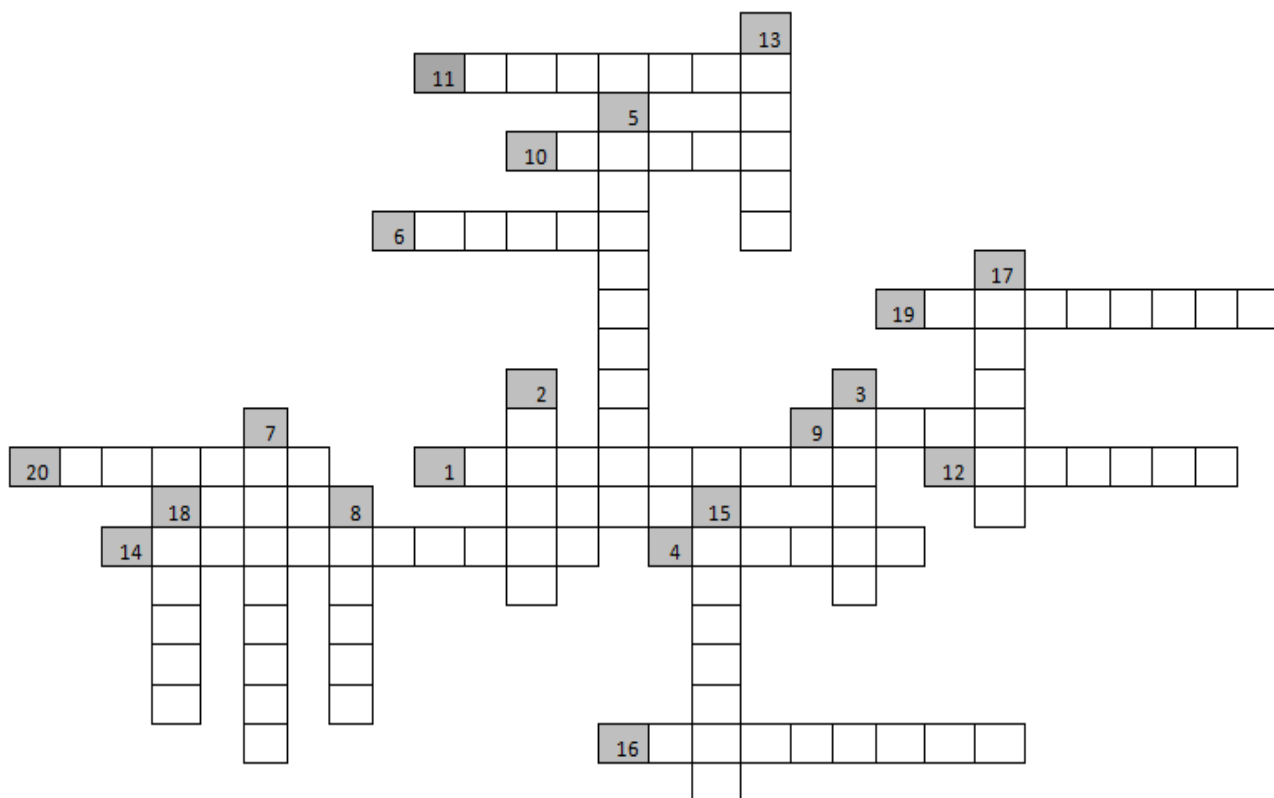
16. Документ, що демонструє певний дозвіл

17. фінансово-грошові операції, пов'язані з оплатою фінансово-господарських операцій з розрахунками за договірними зобов'язаннями, покриттям витрат, відшкодуванням збитків, виконанням зобов'язань перед державою, органами місцевого самоврядування тощо.

18. Гроші або матеріальні цінності, одержувані державою, юридичною та фізичною особою внаслідок якої-небудь діяльності (виробничої, комерційної, посередницької і т. ін.) за певний період часу.

19. Фізична особа, яка купує, замовляє, використовує, або має намір придбати чи замовити продукцію для особистих потреб, безпосередньо не пов'язаних з підприємницькою діяльністю, або виконанням обов'язків найманого працівника.

20. Поручитель: юридична або фізична особа, держава, що дає гарантію (виступає запорукою) в чомусь, зокрема у фінансових стосунках.



Тести

1. Розширення інтеграційної основи логістики відповідає етапу розвитку логістики:

- а) першому;
- б) другому;
- в) четвертому;
- г) сьомому.

2. Які існують види логістики, що виділилися з її базових функцій?

- а) логістика переробки, покупки, постачання;
- б) логістика постачання, виробництва, збуту;
- в) логістика постачання, виробництва, продажу;
- г) логістика покупки, переробки, збуту.

3. Митна логістика – це функціональна область логістики, що займається:

а) перевезенням сировини, готової продукції через митний кордон та збереження відповідної інформації щодо його перетину;

б) плануванням та розробкою ефективного переміщення товарів через митний кордон ;

в) плануванням, контролем і керуванням транспортуванням, складуванням та іншими операціями, що здійснюються над сировиною, матеріалами, напівфабрикатами, готовою продукцією в процесі перетину митного кордону, а також зберіганням відповідної інформації.

г) плануванням та розробкою технологій митного контролю щодо певних видів товарів.

4. Комплексне управління всіма матеріальними і нематеріальними потоками при переміщенні товарів та транспортних засобів через митний кордон України:

- а) митне регулювання;
- б) митне оформлення;
- в) митна логістика;

г) митний контроль.

5. *Відпрацювання стандартних логістичних вимог як по відношенню до митних режимів (тобто стосовно митниць), так і до учасників зовнішньоторговельних операцій (експортерів, імпортерів, перевізників) це:*

- а) об'єкт митної логістики;
- б) задача митної логістики»;
- в) функція митної логістики;
- г) мета митної логістики.

6. *Скільки існує основних задач митної логістики ?*

- а) 10;
- б) 6;
- в) 13;
- г) 4.

7. *Основною задачею митного логіста є:*

- а) знайти оптимальні шляхи переміщення вантажів і транспортних засобів через митницю з мінімальними часовими і фінансовими витратами;
- б) знайти шляхи для переміщення вантажів через митницю з мінімальними часовими витратами;
- в) знайти оптимальні шляхи переміщення вантажів і транспортних засобів через митницю з мінімальними пошкодженнями товару;
- г) знайти найбільш безпечні шляхи переміщення вантажів і транспортних засобів через митницю з мінімальними економічними втратами;

8. *Вид логістики, що займається питаннями регулювання потокових процесів, які виходять за рамки діяльності, але перебувають у сфері впливу суб'єкта господарювання:*

- а) макрологістика;
- б) зовнішня логістика;
- в) внутрішня логістика;
- г) мікрологістика;

9. Сукупність об'єктів, що сприймаються в логістиці як єдине ціле:

- а) потік;
- б) течія;
- в) система;
- г) тип.

10. Вид логістики за характером зон управління, що спрямована на координацію й удосконалення господарської діяльності, пов'язаної з управлінням потоковими процесами в межах підприємства або корпоративної групи підприємств:

- а) внутрішня;
- б) зовнішня;
- в) системна;
- г) типова.

Практичне заняття за темою 1.2

«Митні логістичні системи. Інформаційне забезпечення митних логістичних систем»

Мета заняття: ознайомитися з поняттям логістичних систем, вивчити їх властивості та класифікацію; засвоїти характеристики інформаційного забезпечення, параметрами інформаційного потоку, інформаційних систем; ознайомитися з принципами функціонування єдиної автоматизованої інформаційної системи Держмитслужби (ЄАІС).

Ключові слова та терміни, визначення яких повинні знати студенти: логістична система, макрологістичні та мікрологістичні системи, логістичний канал, логістичний ланцюг, інформаційне забезпечення, інформаційний потік, Єдина автоматизована інформаційна система Держмитслужби (ЄАІС).

Література: [1–4; 6; 14; 25–27].

Короткі теоретичні відомості до теми

Логістична система – адаптивна система зі зворотнім зв'язком, яка виконує ті чи інші логістичні функції. Вона, як правило, – складається з кількох

підсистем та має зв'язки із зовнішнім середовищем та розвинуті внутрішньосистемні зв'язки.

Логістичний канал – це частково впорядкована множина різних посередників, які реалізують доведення матеріального потоку від конкретного виробника до його споживача.

Логістичний ланцюг – це лінійно впорядкована кількість учасників логістичного процесу, які здійснюють логістичні операції із доведенням зовнішнього матеріального потоку від однієї логістичної системи до іншої.

Інформаційний потік – це сукупність циркулюючих у логістичній системі, між логістичною системою і зовнішнім середовищем повідомлень, необхідних для управління і контролю за логістичними операціями.

Інформаційну систему (ІС) можна визначити як поєднання інформаційних ресурсів, процесів і людей, котрі збирають, перетворюють та поширюють інформацію в організації.

Рівень інформаційного забезпечення діяльності органів Державної митної служби визначається ефективністю функціонування Єдиної автоматизованої інформаційної системи (ЄАІС) митної служби.

Єдина автоматизована інформаційна система Держмитслужби (далі – ЄАІС Держмитслужби) – багатофункціональна інтегрована автоматизована система, що забезпечує інформаційну підтримку та супроводження митної справи в Україні і становить сукупність кількох взаємопов'язаних інформаційних систем, зокрема, автоматизованої інформаційної системи «Центр», автоматизованої системи митного оформлення, інформаційно-телекомунікаційної системи «Електронна пошта» та інших систем, програмно-інформаційних комплексів.

Завдання № 1

Розподіліть властивості логістичної системи відповідно до наданого опису (табл. 1). Відповідь записати у вигляді: «1=А».

Таблиця 1

№ властивості	Властивість логістичної системи	Опис властивості	Позначення опису
1	<i>складність</i>	підпорядкованість елементів нижчого рівня елементам вищого рівня	А
2	<i>цілісність</i>	непередбачуваність в конкретних умовах під впливом зовнішнього середовища	Б
3	<i>ієрархічність</i>	передбачає наявність певної організаційної структури логістичної системи	В
4	<i>структурованість</i>	здатність логістичної системи змінювати свою структуру	Г
5	<i>рухливість</i>	властивість системи виконувати задану цільову функцію	Д
6	<i>адаптивність</i>	мінливість параметрів елементів логістичної системи під впливом зовнішнього середовища	Ж
7	<i>унікальність</i>	характеризується такими ознаками: наявність великої кількості елементів, складний характер взаємодії між окремими елементами, складність функцій, виконуваних системою, вплив на систему великої кількості факторів зовнішнього середовища	З

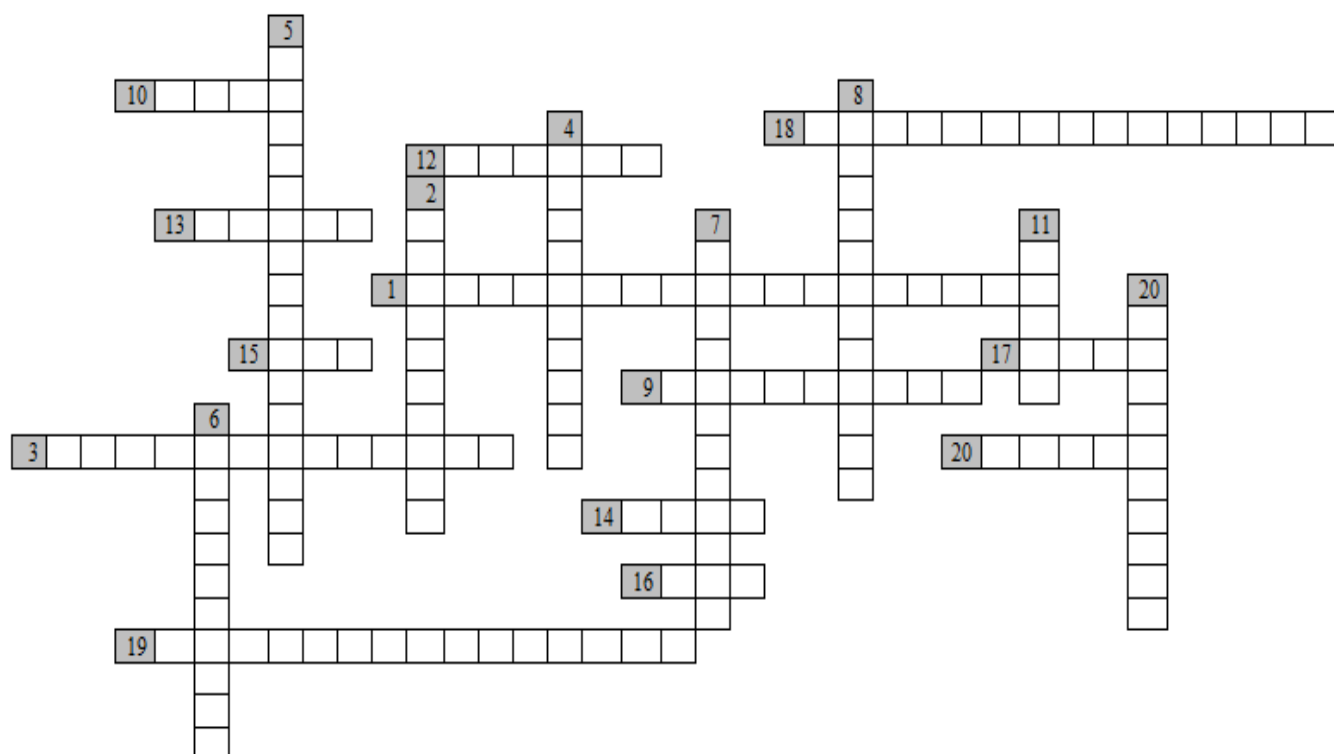
Завдання № 2

Користуючись «Положенням про Єдину автоматизовану інформаційну систему Державної митної служби України» встановіть відповідність структурних елементів ЄАІС ДМСУ до виконуваних нею функцій. Записи виконати у формі табл. 2.

Таблиця 2

№ функції	Функція ЄАІС ДМСУ	Структурні елементи ЄАІС, що безпосередньо забезпечують виконання функції
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		

Кросворд



1. Адаптивна система зі зворотнім зв'язком, яка виконує ті чи інші логістичні функції.
2. Властивість логістичної системи, яка характеризується наявністю великої кількості елементів, взаємодією між окремими елементами, складністю функцій.
3. Підпорядкованість елементів нижчого рівня елементам вищого рівня.
4. Властивість системи виконувати задану цільову функцію.
5. Властивість логістичної системи, що передбачає наявність певної структури логістичної системи.
6. Мінливість параметрів елементів логістичної системи під впливом зовнішнього середовища.
7. Непередбачуваність в конкретних умовах під впливом зовнішнього середовища.
8. Здатність логістичної системи змінювати свою структуру.

9. Підсистема, яка забезпечує надходження матеріального потоку в логістичну систему.

10. Підсистема, яка забезпечує вибуття матеріального потоку з логістичної системи.

11. Частково впорядкована множина різних посередників, які реалізують доведення матеріального потоку від конкретного виробника до його споживача.

12. Лінійно впорядкована кількість учасників логістичного процесу, які здійснюють логістичні операції із доведенням зовнішнього матеріального потоку від однієї логістичної системи до іншої.

13. Сукупність циркулюючих у логістичній системі, між логістичною системою і зовнішнім середовищем повідомлень, необхідних для укріплення і контролю за логістичними операціями.

14. Багатофункціональна інтегрована автоматизована система, що забезпечує інформаційну підтримку та супроводження митної справи в Україні.
(аббревіатура)

15. Розподілена телекомунікаційна мережа, яка входить до складу ЄАІС. (аббревіатура)

16. Програмно-апаратні засоби телекомунікації, що забезпечують колективний доступ користувачів до інформаційних ресурсів.

17. Сукупність технічних засобів та програмного забезпечення, побудованих за принципом дворівневої архітектури та призначених для оцінки ризиків під час здійснення митних процедур.

18. Система управління поточковими процесами за участю декількох і більше незалежних суб'єктів господарювання, необмежених у територіальному розташуванні.

19. Система охоплює внутрішньовиробничу логістичну сферу одного підприємства або групи підприємств, об'єднаних на корпоративних засадах.

20. Припис, розпорядження, документ, що встановлює або фіксує певний порядок чого-небудь.

Тести

1. Структурованість логістичної системи передбачає:

- а) наявність взаємопов'язаних утворень системи;
- б) підпорядкованість елементів нижчого рівня елементам вищого рівня;
- в) наявність певної організаційної структури логістичної системи;
- г) наявність великої кількості елементів.

2. На які типи за ознакою просторового обмеження поділяють логістичні системи:

- а) міні логістичні та багатологістичні;
- б) мікрологістичні та макрологістичні;
- в) складні та прості;
- г) мегалогістичні та мезологістичні..

3. Макрологістичні системи ділять на:

- а) регіональні, національні, обласні;
- б) міждержавні, внутрішньодержавні;
- в) національні та міжнаціональні;
- г) регіональні, національні, міжнаціональні.

4. Мікрологістична система охоплює:

- а) внутрішньовиробничу логістичну сферу одного підприємства;
- б) внутрішньовиробничу логістичну сферу декількох підприємств;
- в) зовнішньовиробничу логістичну сферу одного підприємства;
- г) зовнішньовиробничу логістичну сферу декількох підприємств.

5. Мікрологістична система – це:

- а) система, яка охоплює внутрішньовиробничу логістичну сферу одного підприємства або групи підприємств, об'єднаних на корпоративних засадах;
- б) логістика, яка охоплює внутрішньовиробничу логістичну сферу багатьох підприємств;
- в) логістичний канал, який охоплює зовнішньоекономічну логістичну сферу групи підприємств, об'єднаних на корпоративних засадах;

г) система наукового пізнання, яка охоплює внутрішньовиробничу логістичну сферу декількох підприємств.

6. Логістичний ланцюг, який складається із постачальника і споживача за участю як мінімум одного посередника характерний для логістичної системи:

- а) зі зворотними зв'язками;
- б) із прямими зв'язками;
- в) гнучкої;
- г) ешелонної.

7. Сукупність циркулюючих у логістичній системі, між логістичною системою і зовнішнім середовищем повідомлень, необхідних для управління і контролю за логістичними операціями – це:

- а) інформаційний потік;
- б) логістичний потік;
- в) система інформації;
- г) логістичний ланцюг.

8. Інформаційний потік ґрунтується на:

- а) переміщенні замовної продукції в електронному варіанті;
- б) переміщенні паперових документів;
- в) переміщенні паперових та електронних документів;
- г) переміщення матеріальних цінностей через кордон.

9. Інформаційний потік вимірюється:

- а) інформацією, яка супроводжує товар;
- б) кількістю обробленої інформації;
- в) кількістю обробленої інформації за одиницю часу;
- г) кількістю обробленої інформації за 1 годину.

10. Скільки параметрів існує для характеристики інформаційного потоку?

- а) 6;
- б) 9;

в) 5;

г) 3.

Практичне заняття за темою 1.3 **«Загальна структура митної логістики»**

Мета заняття: ознайомитися з компонентною, функціональною та регіональною структурою митної логістики, вивчити логістичні особливості митних режимів, розглянути особливості діяльності всесвітньої митної організації.

Ключові слова та терміни, визначення яких повинні знати студенти: компонентна, функціональна та регіональна структури, митний режим, імпорт, реімпорт, експорт, реекспорт, транзит, тимчасове ввезення, тимчасове вивезення, митний склад, вільна митна зона, безмитна торгівля, переробка на митній території, переробка за межами митної території, знищення або руйнування, відмова на користь держави, всесвітня митна організація.

Література: [3–5; 7–9; 25].

Короткі теоретичні відомості до теми

Митна логістика характеризується компонентною, функціональною та регіональною структурою.

Компонентна структура митної логістики розглядає логістичні особливості митних режимів.

Митний режим (за МКУ) – комплекс взаємопов'язаних правових норм, що відповідно до заявленої мети переміщення товарів через митний кордон України визначають митну процедуру щодо цих товарів, їх правовий статус, умови оподаткування і обумовлюють їх використання після митного оформлення.

Функціональна структура митної логістики розкриває логістичні особливості здійснення митної діяльності під час зовнішньоекономічних перевезень вантажів автомобільним, повітряним, залізничним та водним

(морським та річковим) видами транспорту, а також на трубопровідному транспорті та лініях електропередачі.

Регіональна структура митної логістики включає шість рівнів регіональних митно-логістичних систем, в яких реалізуються митні режими щодо потоків митної переробки вантажів. Це локальний, мікро-, мезо-, макро-, мега- та мета рівні.

Всесвітня митна організація, ВМО (англ. *World Customs Organization, WCO*; фр. *Organisation mondiale des douanes, OMD*) – міжнародна міжурядова організація зі штаб-квартирою в Брюсселі, Бельгія. Членами ВМО є митні адміністрації майже всіх країн світу.

Робота ВМО сконцентрована у сфері розробки міжнародних інструментів, конвенцій з питань класифікації товарів, митної вартості, правил походження товарів, митних зборів, безпеки ланцюгу постачання товарів, спрощення процедур міжнародної торгівлі, боротьби з правопорушеннями в митній сфері та незаконним переміщенням контрафактної продукції (захист прав інтелектуальної власності), а також боротьби з корупцією. ВМО приділяє особливу увагу програмам інституціонального розвитку, метою яких є надання підтримки при проведенні реформ та модернізації митних служб.

Завдання № 1

Зазначте особливості митних режимів за формою, наведеною в табл. 1.

Таблиця 1

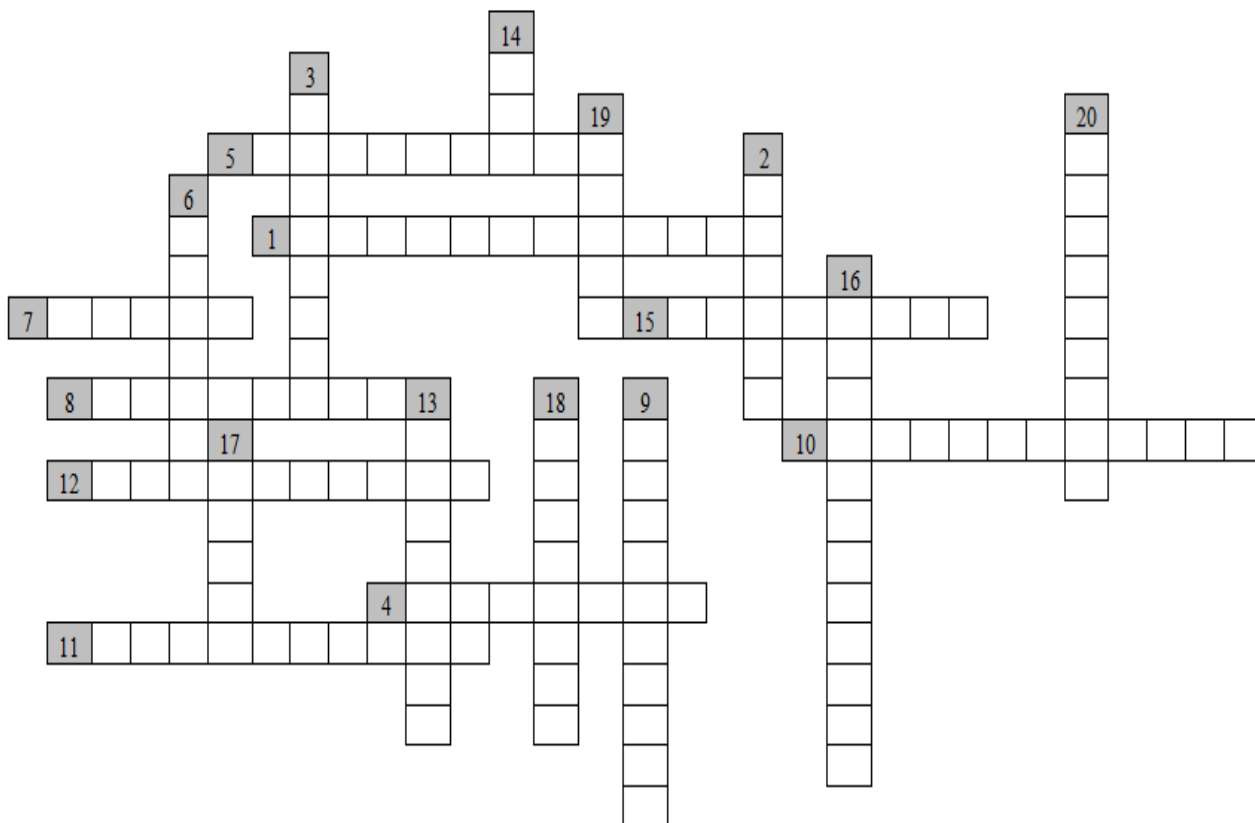
№ з/п	Митний режим	Термін дії	Документ	Чи підлягає митний режим подальшому митному контролю після митного оформлення?	Необхідність сплати мита
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					

8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					

Завдання № 2

Скласти схему регіональної структури митної логістики (структури митних органів України) використовуючи локальний, мікро-, мезо-, макрорівень регіональних митно-логістичних систем, в яких реалізуються митні режими щодо потоків митної переробки вантажів.

Кросворд



1. Комплекс взаємопов'язаних правових норм, що відповідно до заявленої мети переміщення товарів через митний кордон України визначають митну процедуру щодо цих товарів.

2. Митний режим, відповідно до якого іноземні товари після сплати всіх митних платежів випускаються для вільного обігу на митній території України.

3. Митний режим, відповідно до якого товари, що були вивезені або оформлені для вивезення за межі митної території України, випускаються у вільний обіг.

4. Митний режим, відповідно до якого українські товари випускаються для вільного обігу за межами митної території України без зобов'язань щодо їх зворотного ввезення.

5. Митний режим, відповідно до якого товари, що були раніше ввезені на митну територію України, вивозяться за її межі без сплати вивізного мита.

6. Митний режим, відповідно до якого товари та транспортні засоби комерційного призначення переміщуються під митним контролем між двома органами доходів.

7. Митний режим, відповідно до якого іноземні або українські товари зберігаються під митним контролем із умовним повним звільненням від оподаткування митними платежами.

8. Митний режим, відповідно до якого товари, не призначені для вільного обігу на митній території України, знаходяться та реалізуються для вивезення за межі митної території.

9. Рівень, на якому митно-логістична діяльність зосереджується в регіональних митницях.

10. Рівень національної митної системи, визначається як сукупність форм, засобів і методів державного регулювання експорту та імпорту товарів.

11. Рівень інтеграційних угруповань країн світу, тобто митних союзів.

12. Рівень, на якому відбувається координація та співпраця таких взаємопов'язаних сфер як зовнішньоторговельна, митна, транспортно-логістична.

13. Митний режим, відповідно до якого іноземні товари під митним контролем знищуються або приводяться у стан, який включає можливість їх

використання, з умовним повним звільненням від оподаткування митними платежами.

14. Міжнародна міжурядова організація зі штаб-квартирою в Брюсселі, Бельгії.

15. Конвенція, яка включає в себе кілька основних принципів: прозорість та передбачуваність операцій митного контролю; максимальне використання інформаційних технологій.

16. Конвенція щодо тимчасового ввезення.

17. Декларація, яка носить необов'язковий характер і являє собою ряд основних положень для просування принципів професійної етики та боротьби з корупцією в митній сфері.

18. Негативне суспільне явище, яке проявляється в злочинному використанні службовими особами громадянськими і політичними діячами їх прав і посадових можливостей з метою особистого збагачення.

19. Система ставок оплати за виробничі й невиробничі послуги які надаються населенню.

20. Різновид міжнародного договору, або угода між суб'єктами міжнародного права, що регулює між ними відносини через створення взаємних прав та обов'язків.

Тести

1. Яка структура митної логістики розглядає особливості митних режимів?

- а) режимна;
- б) законодавча;
- в) компонентна;
- г) теоретична.

2. Що таке митний режим?

а) це податкові норми, що визначають митну процедуру щодо товарів, під час митного оформлення;

б) комплекс взаємопов'язаних правових норм, що відповідно до заявленої мети переміщення товарів через митний кордон України визначають митну процедуру щодо цих товарів, їх правовий статус, умови оподаткування і обумовлюють їх використання після митного оформлення;

в) комплекс взаємопов'язаних моральних норм, що відповідно до заявленої мети переміщення товарів через митний кордон України визначають митну процедуру щодо цих товарів, їх правовий статус, умови оподаткування і обумовлюють їх використання після митного оформлення;

г) законодавчі норми переміщення товарів через митний кордон.

3. Що ви розумієте під поняттям «імпорт»?

а) товар, який пройшов митний режим і може вільно переміщатися по всій території Європи;

б) митний режим, відповідно до якого іноземні товари після сплати всіх митних платежів, встановлених законами України, та виконання усіх необхідних митних формальностей випускаються для вільного обігу на митній території України;

в) митний режим, відповідно до якого суб'єкти господарювання після сплати всіх податкових платежів, встановлених законами України на купівлю-продаж цих товарів, та виконання усіх необхідних митних формальностей мають право на вільний обіг цих товарів на митній території України;

г) процес ввезення іноземного товару в Україну.

4. Скільки існує видів митних режимів?

а) 5;

б) 3;

в) 14;

г) 10.

5. Реімпорт – це:

а) митний режим, відповідно до якого товари, що були вивезені або оформлені для вивезення за межі митної території України, випускаються у вільний обіг на митній території України зі звільненням від сплати митних

платежів, встановлених законами України на імпорт цих товарів, та без застосування заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності;

б) митний режим, відповідно до якого товари, що були ввезені на митну територію України, випускаються у вільний обіг на митній території України без застосування заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності;

в) митний режим, відповідно до якого товари, що були ввезені на митну територію України, випускаються у вільний обіг на митній території України без застосування заходів тарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності;

г) усі відповіді вірні.

б. Відмова на користь держави – це:

а) митний режим, відповідно до якого власник відмовляється від іноземних товарів на користь держави без будь-яких умов на свою користь;

б) митний режим, відповідно до якого власник відмовляється від сплати митних платежів;

в) митний режим, відповідно до якого суб'єкт ЗЕД відмовляється від іноземних товарів на користь держави за символічну плату;

г) усі відповіді вірні.

7. Функціональна структура митної логістики розглядає:

а) особливості здійснення митного контролю;

б) вплив держави на ЗЕД підприємств;

в) функціональні обов'язки митних органів;

г) логістичні особливості здійснення митної діяльності під час зовнішньоекономічних перевезень вантажів автомобільним, повітряним, залізничним та водним (морським та річковим) видами транспорту, а також на трубопроводному транспорті та лініях електропередачі.

8. Регіональна структура митної логістики включає:

а) особливості здійснення митного контролю;

б) шість рівнів регіональних митно-логістичних систем;
в) функціональні обов'язки митних органів;
г) логістичні особливості здійснення митної діяльності під час зовнішньоекономічних перевезень вантажів автомобільним, повітряним, залізничним та водним (морським та річковим) видами транспорту, а також на трубопроводному транспорті та лініях електропередачі.

9. Який рівень логістичної діяльності реалізується у пунктах пропуску?

- а) макрорівень;
- б) локальний рівень;
- в) мезорівень;
- г) мікрорівень.

10. На мезорівні митно-логістична діяльність зосереджується в:

- а) регіональних митницях;
- б) пунктах пропуску;
- в) ДМСУ;
- г) митницях.

Практичне заняття за темою 1.4

«Організація концепції декларування. Логістичний документообіг при здійсненні експортно-імпортних і транзитних операцій»

Мета заняття: засвоїти організацію концепції декларування, загальні особливості процедури декларування, визначити перелік митних документів для декларування залежно від виду митного режиму, місце і строки декларування.

Ключові слова та терміни, визначення яких повинні знати студенти: декларування, митна декларація, попередня митна декларація, тимчасова митна декларація, періодична митна декларація, митне оформлення.

Література: [1; 5; 8; 12; 13; 20; 25–30].

Короткі теоретичні відомості до теми

Декларування здійснюється шляхом заявлення за встановленою формою (письмовою, усною, шляхом вчинення дій) точних відомостей про товари, мету їх переміщення через митний кордон України, а також відомостей, необхідних для здійснення їх митного контролю та митного оформлення.

Електронне декларування здійснюється з використанням електронної митної декларації, засвідченої електронним цифровим підписом, та інших електронних документів або їх реквізитів у встановлених законом випадках.

Митна декларація та інші документи, подання яких органам доходів і зборів передбачено Митним Кодексом (МКУ), оформлені на паперовому носії та у вигляді електронних документів, мають однакову юридичну силу.

Перелік відомостей, що підлягають внесенню до митних декларацій, обмежується лише тими відомостями, які є необхідними для цілей справляння митних платежів, формування митної статистики, а також для забезпечення додержання вимог МКУ.

Митна декларація заповнена у звичайному порядку – це митна декларація, що містить обсяг відомостей (даних), достатній для завершення митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення у заявлений митний режим.

Попередня митна декларація – це інший документ, що може використовуватися замість митної декларації відповідно до статті 94 МКУ, подається до ввезення в Україну товарів, транспортних засобів комерційного призначення (у тому числі з метою транзиту) або після їх ввезення, якщо ці товари, транспортні засоби перебувають на території пункту пропуску через державний кордон України.

Тимчасова митна декларація – це декларація, яка подається, якщо декларант, або уповноважена особа не володіє точними відомостями про характеристики товарів, необхідні для заповнення митної декларації у звичайному порядку за умови, що вона містить дані, достатні для поміщення їх у заявлений митний режим, та під зобов'язання про подання додаткової декларації у строк не більше 45 днів з дати оформлення тимчасової митної декларації.

Періодична митна декларація – це декларація, яка подається на регулярне переміщення через митний кордон України товарів однією і тією ж особою на одних і тих же умовах та підставах протягом не більше 180 днів та під зобов'язання про подання додаткової декларації на товари, переміщені за періодичною митною декларацією протягом попереднього календарного місяця, у порядку та на умовах, встановлених Кабінетом Міністрів України.

Додаткова декларація – це декларація, яка містить точні відомості про товари, задекларовані за попередньою, тимчасовою або періодичною митною декларацією, що подавалися б у разі декларування цих товарів за митною декларацією, заповненою у звичайному порядку, у разі подання відповідно до статей 259 і 260 МКУ попередньої, тимчасової або періодичної митної декларації декларант або уповноважена ним особа повинні протягом строків, визначених відповідно МКУ.

Завдання № 1

Побудуйте та опишіть схему одноразового митного оформлення імпорту будівельних матеріалів – монтажної піни виробництва Польщі з використанням попередньої митної декларації. Зазначте, в які строки необхідно здійснити в даному випадку ввезення товару на територію України і який вид декларації застосовується при цьому. Які заходи митного органу будуть здійснені у випадку, якщо декларант не заповнив графу 17 митної декларації «Країна призначення»? Які дії в даній ситуації митного декларанта? В якому випадку графа 17 митної декларації може не заповнюватись? Відповіді обґрунтуйте посиланням на статті Митного Кодексу України.

Завдання № 2

Зазначте, які дані вносяться до митної декларації при митному оформленні товарів комерційного призначення. Згрупуйте ці дані відповідно до вимог Митного Кодексу України.

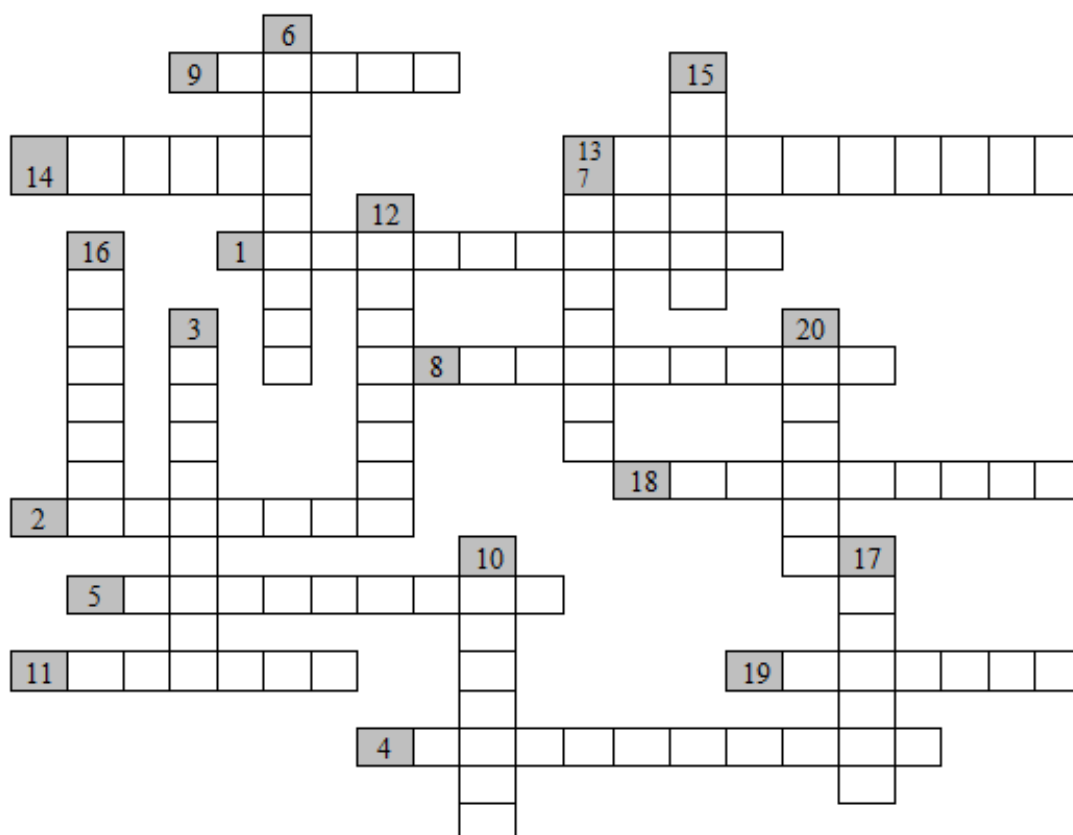
Завдання № 3

Користуючись Митним Кодексом України, зазначте в табл. 1 особливості використання різних видів митних декларацій.

Таблиця 1

№ з/п	Вид митної декларації	Умови подання декларації зазначеного виду	Мета подання декларації зазначеного виду	Строк декларування або ввезення товару
1	Митна декларація, заповнена у звичайному порядку			
2	Попередня митна декларація			
3	Тимчасова митна декларація			
4	Періодична митна декларація			
5	Додаткова митна декларація			

Кросворд



1. Містить обсяг відомостей (даних), достатніх для завершення митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення у заявлений митний режим.

2. Митний режим, відповідно до якого товари та транспортні засоби комерційного призначення переміщуються під митним контролем між двома органами доходів і засобів України.

3. Декларація, яка подається якщо декларант не володіє точними відомостями про характеристики товарів необхідні для заповнення митної декларації у звичайному порядку.

4. Декларація, яка подається на регулярне переміщення через митний кордон України товарів однією і тією ж особою на одних і тих же умовах на підставах протягом не більше 180 днів.

5. Декларація, яка містить точні відомості про товари, задекларовані, що подавалися б у разі декларування цих товарів за митною декларацією.

6. Особа, яка на законному рівні постійно перебуває, мешкає у якійсь країні, але є громадянином іншої країни.

7. Елемент правової норми, що встановлює невігідні наслідки у разі порушення правила.

8. Документ, що демонструє певний дозвіл. Документ державного зразка, що засвідчує право ліцензіата на провадження зазначеного в ньому виду діяльності.

9. Припис, розпорядження, документ, що встановлює або фіксує певний порядок чого-небудь.

10. Цінний папір, який засвідчує безумовне грошове зобов'язання сплатити після настання терміну певну суму грошей.

11. Фінансово-грошова операція пов'язана з оплатою операцій, покриттям виплат, відшкодування збитків.

12. Форма трудового договору в якому термін його дії права та обов'язків встановлюється угодою сторін.

13. Митна декларація, що може використовуватися замість митної декларації, подається до ввезення в Україну товарів, транспортних засобів комерційного призначення.

14. Один з різновидів здійснюваних державою податків не пов'язаних з одержанням прибутку підприємцем.

15. Прирощення вартості підприємства за рахунок продажу товарів і послуг.

16. Митний режим, відповідно до якого українські товари випускаються для вільного обігу за межами митної території України без зобов'язань щодо їх зворотного ввезення.

17. Юридична або фізична особа, що дає гарантію, виступає за порукою.

18. Громадянин, суб'єкт господарювання, негосподарська організація.

19. Окрема особа або фірма, що спеціалізується на посередницьких біржових операціях, за що отримує винагороду у вигляді певного відсотка від суми операції.

20. Митний режим, відповідно до якого іноземні товари після сплати всіх митних платежів випускаються для вільного обігу на митній території України.

Тести

1. Декларування здійснюється шляхом:

а) заявлення в письмовій формі відомостей про товар та переміщення через митний кордон, а також необхідних відомостей для здійснення їх митного контролю;

б) заявлення в усній формі про товар та переміщення його на території даної країни;

в) заявлення за встановленою формою (письмовою, усною, шляхом вчинення дій) точних відомостей про товари, мету їх переміщення через митний кордон України, а також відомостей, необхідних для здійснення їх митного контролю та митного оформлення;

г) заявлення в усній формі про ЗЕД підприємства.

2. Яким шляхом здійснюється електронне декларування?

- а) з використанням податкової декларації;
- б) з використанням електронної митної декларації, засвідченої електронним цифровим підписом;
- в) з використанням фінансової декларації;
- г) з використанням електронної митної декларації, засвідченої оригіналом підпису.

3. Формат митних декларацій, що подаються як електронні документи, базується на:

- а) європейських стандартах паперового обміну даними;
- б) міжнародних стандартах електронного обміну даними;
- в) міжнародних стандартах паперового та електронного обміну даними;
- г) законах України.

4. Положення про митні декларації та форми цих декларацій затверджується:

- а) Кабінетом Міністрів України;
- б) Верховною Радою України;
- в) Державною фіскальною службою України;
- г) Президентом України.

5. На підставі митної декларації, митне оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення здійснюється:

- а) органами фіскальної служби;
- б) органами доходів і зборів;
- в) органами місцевого самоврядування;
- г) органами виконавчої влади.

6. Рішення про можливість випуску (експорт) товарів, транспортних засобів комерційного призначення без їх пред'явлення органу доходів і зборів або про необхідність такого пред'явлення приймається органом доходів і зборів на основі результатів аналізу ризиків у строк:

- а) не більше трьох робочих годин з моменту прийняття митної декларації;
- б) не більше чотирьох робочих годин з моменту прийняття митної декларації;

- в) не більше доби з моменту прийняття митної декларації;
- г) термін не обмежений.

7. *Протягом якого терміну з дати оформлення попередньої митної декларації дозволяється ввезення товару на територію України?*

- а) протягом 60 днів;
- б) протягом 35 днів;
- в) протягом 30 днів;
- г) протягом 14 днів.

8. *Якщо декларант не володіє точними відомостями про характеристики товарів, необхідні для заповнення митної декларації у звичайному порядку, він може подати органу доходів і зборів:*

- а) тимчасову митну декларацію;
- б) вантажну митну декларацію;
- в) декларацію митної вартості;
- г) скорочену декларацію.

9. *Додаткова декларація – це:*

а) декларація, яка містить відомості про товари задекларовані за попередньою або тимчасовою декларацією для дозволу перевезення через кордон;

б) декларація, яка містить точні відомості про товари, задекларовані за попередньою, тимчасовою або періодичною митною декларацією, що подавалися б у разі декларування цих товарів за митною декларацією, заповненою у звичайному порядку;

в) декларація, яка містить додаткові описові відомості про товари, задекларовані за періодичною митною декларацією;

г) доповнююча декларація, що не може використовуватись самостійно.

10. *Протягом скількох днів з дати випуску товару декларант або уповноважена ним особа має право подати додаткову декларацію?*

- а) протягом 30 днів;
- б) протягом 90 днів;
- в) протягом 180 днів;
- г) протягом 100 днів.

РОЗДІЛ 2 МИТНІ ЛОГІСТИЧНІ ФОРМАЛЬНОСТІ ПІД ЧАС ЗДІЙСНЕННЯ ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНИХ ОПЕРАЦІЙ

Практичне заняття за темою 2.1

«Митні бар'єри в ЗЕД. Гарантії забезпечення виконання зобов'язань перед органами доходів і зборів. Особливості здійснення посередницької діяльності в митній логістиці»

Мета заняття: вивчити основні види бар'єрів в логістичній діяльності підприємств: ринкові, фінансові, нетарифні, бар'єри в дистрибуції; засвоїти форми, умови та способи забезпечення зобов'язань перед органами доходів і зборів; ознайомитися з діяльністю митного брокера та митного перевізника.

Ключові слова та терміни, визначення яких повинні знати студенти: ринкові бар'єри, фінансові бар'єри, нетарифні бар'єри, бар'єри в дистрибуції, зобов'язання перед органами доходів і зборів, книжка МДП, книжка А.Т.А., гарант, митний брокер, митний перевізник.

Література: [5; 12; 25; 27; 30].

Короткі теоретичні відомості до теми

Здійсненню ЗЕД перешкоджають певні митні бар'єри, особливо ринкові, фінансові, нетарифні, бар'єри в дистрибуції. Ці бар'єри відображають ринкову конкурентну боротьбу за джерела надходження ресурсів, робочої сили, ринки збуту і т.п. не тільки всередині країни, а й за її межами.

Способи забезпечення сплати митних платежів:

- фінансові гарантії;
- гарантування на умовах Митної конвенції про міжнародне перевезення вантажів із застосуванням книжки МДП (Конвенції МДП) 1975 року;
- гарантування на умовах Конвенції про тимчасове ввезення (Стамбул, 1990 рік) із застосуванням книжки (карнету) А.Т.А.

Митний брокер – це підприємство, що надає послуги з декларування товарів, транспортних засобів комерційного призначення, які переміщуються через митний кордон України.

Агент з митного оформлення – це фізична особа – резидент, що перебуває в трудових відносинах з митним брокером і безпосередньо виконує в інтересах особи, яку представляє митний брокер, дії, пов'язані з пред'явленням органу доходів і зборів товарів, транспортних засобів комерційного призначення, а також документів, потрібних для здійснення їх митного контролю та митного оформлення.

Митний перевізник – юридична чи фізична особа – суб'єкт господарської діяльності, який здійснює перевезення між митними органами товарів, що перебувають під митним контролем, без застосування при цьому передбачених законодавством заходів забезпечення доставки товарів у митний орган і має відповідну ліцензію, видану Державною митною службою України.

Завдання № 1

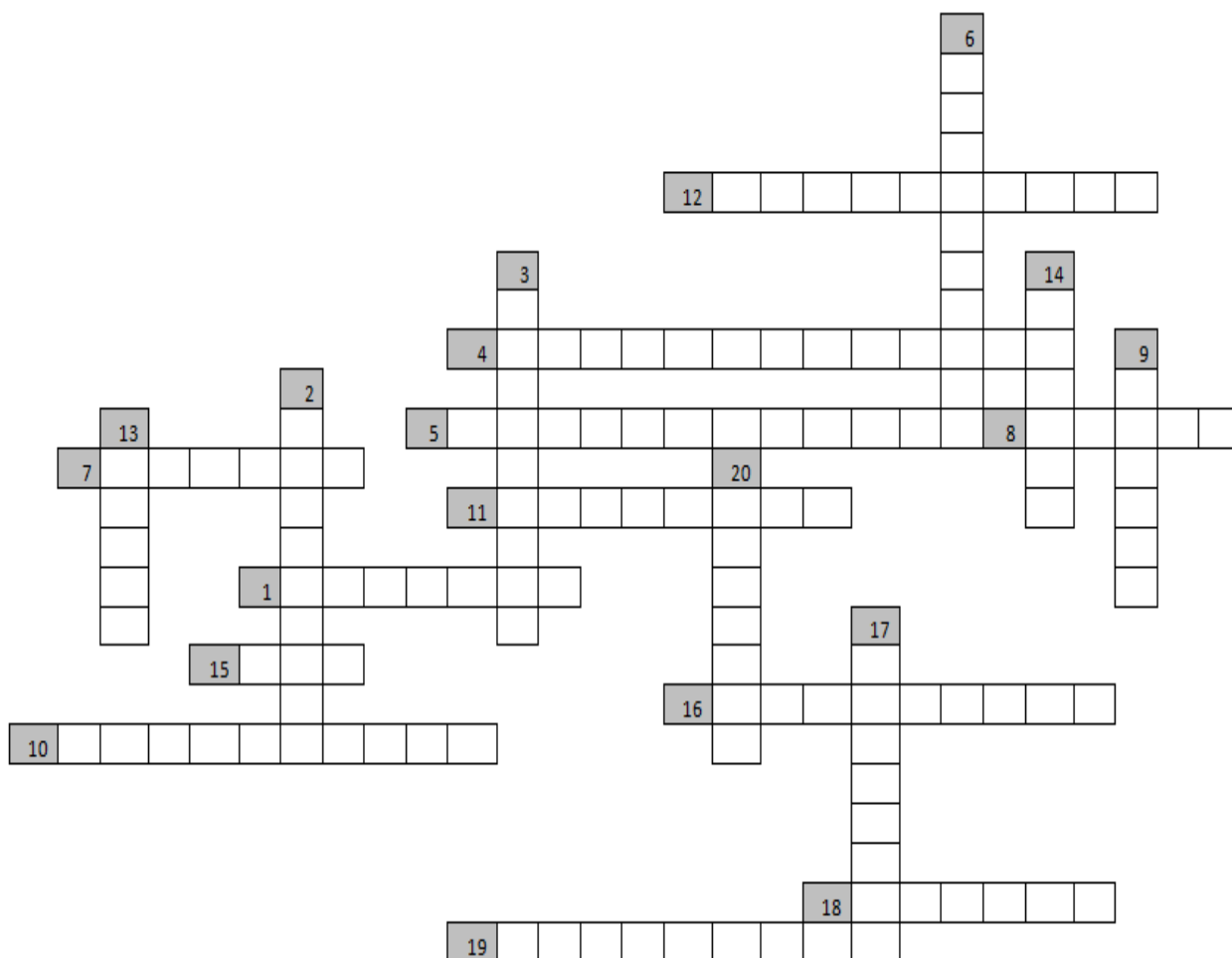
Розподіліть наведені бар'єри в логістичній діяльності підприємств за групами: ринкові, бар'єри в дистрибуції, нетарифні, фінансові бар'єри.

Перелік бар'єрів: транспортні обмеження, конкуренція за сировинні ресурси, посилення контролю за якістю продукції, посилення митного контролю, підвищення ставок ввізного мита, обмеження на ввезення капіталу.

Завдання № 2

З метою провадження митної брокерської діяльності підприємству ТОВ «Право» (адреса: 61051, м. Харків, вул. Клочківська, б. 353, р/р 352292225414645, Банк: ДКСУ м. Києва, МФО 820892, код ЄДРПОУ 01231430) необхідно отримати Дозвіл, що надається Державною фіскальною службою України (ДФС) та Адміністрацією Державної прикордонної служби України (Адміністрація Держприкордонслужби). Заповніть документи, необхідні для надання такого дозволу та для подальшого його анулювання (Додаток 1, 2, 3).

Кросворд



1. Бар'єри, що відображають конкурентну боротьбу за джерела дешевих сировинних ресурсів, енергії, робочої сили, а також за ринки збуту товарів.

2. Бар'єри, які зменшують імпорتنний потік, наприклад посилення контрольної функції держави на пунктах пропуску, посилення контролю за якістю продукції.

3. Бар'єри, пов'язані з додатковою, митною, торговельною політикою держави, обмеженнями ввозу капіталу.

4. Фінансова гарантія у паперовому вигляді застосовується виключно під час переміщення товарів через митний кордон України із застосуванням митної декларації.

5. Фінансова гарантія надається для забезпечення сплати митних платежів за кількома митними деклараціями або документами контролю за

переміщенням товарів при ввезенні товарів на митну територію України з метою транзиту.

6. Генеральна фінансова гарантія надається для забезпечення сплати митних платежів за митними деклараціями або документами контролю за переміщенням товарів, які декларант планує подати протягом одного року.

7. Окрема особа або фірма, що спеціалізується на посередницьких біржових операціях, за що отримує винагороду у вигляді певного відсотка від суми операції.

8. Фізична особа – резидент, що перебуває в трудових відносинах з митним брокером і безпосередньо виконує в інтересах особи, яку представляє митний брокер, дії, пов'язані з пред'явленням органу доходів і зборів товарів.

9. Програмно-інформаційний комплекс автоматизованої системи центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику.

10. Юридична чи фізична особа, який здійснює перевезення між митними органами товарів, що перебувають під митним контролем, без застосування при цьому передбачених законодавством заходів забезпечення доставки товарів у митний орган і має відповідну ліцензію.

11. Громадянин, суб'єкт господарювання, негосподарська організація.

12. Особа, яка надає суб'єктам ЗЕД послуги організаційного, консультаційного та іншого характеру щодо сприяння в здійсненні зовнішньоекономічної діяльності.

13. Відображає ринкову конкурентну боротьбу за джерела надходження ресурсів, робочої сили, ринку збуту.

14. Юридична або фізична особа, що дає гарантію, виступає запорукою.

15. Державна політика у сфері державної митної справи. (Абревіатура).

16. Управління матеріальними, інформаційними та людськими потоками з метою їх оптимізації.

17. Документ, що демонструє певний дозвіл.

18. Митний режим, відповідно до якого іноземні товари після сплати всіх митних платежів, встановлених законами України на імпорт цих товарів, та виконання усіх необхідних митних формальностей випускаються для вільного обігу на митній території України.

19. Процес придбання товарів замовником: визначення потреби, пошук і вибір постачальника, підписання контракту, доставка товару

20. Цінний папір, який засвідчує безумовне грошове зобов'язання векселедавця сплатити визначену суму грошей власнику векселя після настання строку.

Тести

1. Надання органам доходів і зборів забезпечення сплати митних платежів є:

- а) не обов'язковим ;
- б) за власним бажанням перевізників продукції через кордон;
- в) обов'язковим;
- г) обов'язковим у разі вивезення продукції за кордон.

2. Способами забезпечення сплати митних платежів є:

- а) Фінансові гарантії, застосування книжки МДП, застосування книжки А.Т.А.;
- б) Товарні гарантії;
- в) Гарантії надані Державною фіскальною службою України;
- г) Гарантії надані Президентом України.

3. Забезпечення сплати митних платежів не надається, якщо товари переміщуються транзитом митною територією України:

- а) морським та сухопутним транспортом під час зберігання залишаються в межах одного пункту зони митного контролю;
- б) лише сухопутним транспортом;

в) річковим або повітряним транспортом і під час зберігання залишаються в межах одного пункту пропуску чи зони митного контролю (річкового) порту, аеропорту;

г) морським, річковим або повітряним транспортом і під час зберігання залишаються в межах одного пункту пропуску чи зони митного контролю морського (річкового) порту, аеропорту.

4. Фінансова гарантія як забезпечення сплати митних платежів не надається, якщо сума митних платежів, що підлягають сплаті, не перевищує суму, еквівалентну:

- а) 1500 доларів;
- б) 1000 євро;
- в) 1000 доларів;
- г) 100 євро.

5. Стаття 308 МКУ передбачає:

- а) процедура декларування;
- б) визначення ставок мита;
- в) визначення розміру фінансової гарантії.
- г) способи забезпечення сплати митних платежів.

6. Дія фінансової гарантії припиняється у разі:

- а) не коректного подання інформації в митній декларації;
- б) виходу з установленого терміну гарантії ввезення товару протягом 30 днів з дати оформлення органом доходів і зборів;
- в) у разі не сплати для дозволу видачі гарантії;
- г) у разі відкликання або визнання недійсною в порядку, передбаченому Митним Кодексом, митної декларації, до якої прикріплена індивідуальна (одноразова) гарантія.

7. У разі невиконання зобов'язання, забезпеченого фінансовою гарантією, наданою у вигляді документа, суми митних платежів, що підлягають сплаті, повинні бути перераховані гарантом на рахунок:

- а) Національному банку України впродовж трьох днів;

б) державному бюджету впродовж десяти днів з дня отримання гарантом вимоги органу доходів і зборів про таку сплату;

в) органу доходів і зборів впродовж трьох банківських днів з дня отримання гарантом вимоги органу доходів і зборів про таку сплату;

г) органу доходів і зборів протягом п'яти банківських днів з дня отримання гарантом вимоги державного бюджету про таку сплату.

8. При виконанні зобов'язання, забезпеченого грошовою заставою, сплачені кошти підлягають поверненню особі, яка внесла цю заставу, або уповноваженій нею особі у строк:

а) не пізніше трьох банківських днів;

б) не пізніше трьох місяців;

в) не пізніше 24 годин;

г) миттєво;

9. Гарантом може виступати:

а) органи доходів і зборів, що надає гарантії безпосередньо або може застосовувати їх як фінансове забезпечення гарантій, які надаються незалежними фінансовими посередниками;

б) фізична особа;

в) банківська установа, яка надає гарантії безпосередньо або може застосовувати їх як фінансове забезпечення гарантій, що надаються органам доходів і зборів незалежними фінансовими посередниками;

г) директор підприємства.

10. Строк перевірки органом доходів і зборів відсутності заборгованості перед органами доходів і зборів за попередньо наданими гарантіями не перевищує:

а) десяти днів з дня подання юридичною особою заяви на отримання статусу гаранта;

б) трьох днів з дня подання юридичною особою заяви на отримання статусу гаранта і документів;

в) п'яти днів з дня подання фізичною особою заяви на отримання статусу гаранта і документів;

г) трьох днів з дня подання фізичною особою заяви на отримання статусу гаранта і документів.

Практичне заняття за темою 2.2

«Особливості митного контролю за логістичною діяльністю підприємств»

Мета заняття: вивчити основні види діяльності, контроль за провадженням яких здійснюється органами доходів і зборів: митна брокерська діяльність, відкриття та експлуатація магазину безмитної торгівлі, митного складу, вільної митної зони, складу тимчасового зберігання, вантажного митного комплексу; засвоїти особливості логістичної діяльності підприємств.

Ключові слова та терміни, визначення яких повинні знати студенти: логістична діяльність, митна брокерська діяльність, магазин безмитної торгівлі, митний склад, вільна митна зона, склад тимчасового зберігання, вантажний митний комплекс.

Література: [1; 5; 12; 13; 25; 30–33].

Короткі теоретичні відомості до теми

Дозвіл на здійснення митної брокерської діяльності, відкриття та експлуатацію магазину безмитної торгівлі надається центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, разом із центральним органом виконавчої влади, що забезпечує реалізацію державної політики у сфері захисту державного кордону.

Дозволи на провадження видів діяльності таких як відкриття та експлуатація митного складу, відкриття та експлуатація вільної митної зони комерційного або сервісного типу, відкриття та експлуатація складу тимчасового зберігання, відкриття та експлуатація вантажного митного комплексу надаються митницями, в зонах діяльності яких розташовані відповідні території, приміщення, резервуари, холодильні чи морозильні камери, криті чи відкриті майданчики, які можуть використовуватися при

провадженні цих видів діяльності, з обов'язковим подальшим повідомленням центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику.

Завдання № 1

Підберіть поняття до їх змісту (табл. 1). Відповідь записати у вигляді: «1=A».

Таблиця 1

№ властивості	Властивість логістичної системи	Опис властивості	Позначення опису
1	<i>Вантажний митний комплекс</i>	відповідним чином облаштована територія або склад, що призначені для зберігання товарів під митним контролем, їх переробки та/або виробництва нових товарів	А
2	<i>Склад тимчасового зберігання</i>	ділянка території з комплексом будівель, споруд, інженерно-технічних засобів і комунікацій, необхідних для здійснення митного контролю та митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон України.	Б
3	<i>Митний склад</i>	спеціалізований торговельний заклад, розташований у пункті пропуску через державний кордон України, відкритому для міжнародного сполучення, а також на повітряному або водному транспортному засобі комерційного призначення, що виконує міжнародні рейси	В
4	<i>Вільна митна зона</i>	відповідним чином облаштовані приміщення та/або криті чи відкриті майданчики, резервуари, холодильні чи морозильні камери, призначені для зберігання товарів під митним контролем до поміщення їх у митний режим	Г
5	<i>Магазин безмитної торгівлі</i>	відповідним чином облаштовані складське приміщення, резервуар, холодильна чи морозильна камера, критий чи відкритий майданчик, призначені для зберігання товарів під митним контролем	Д

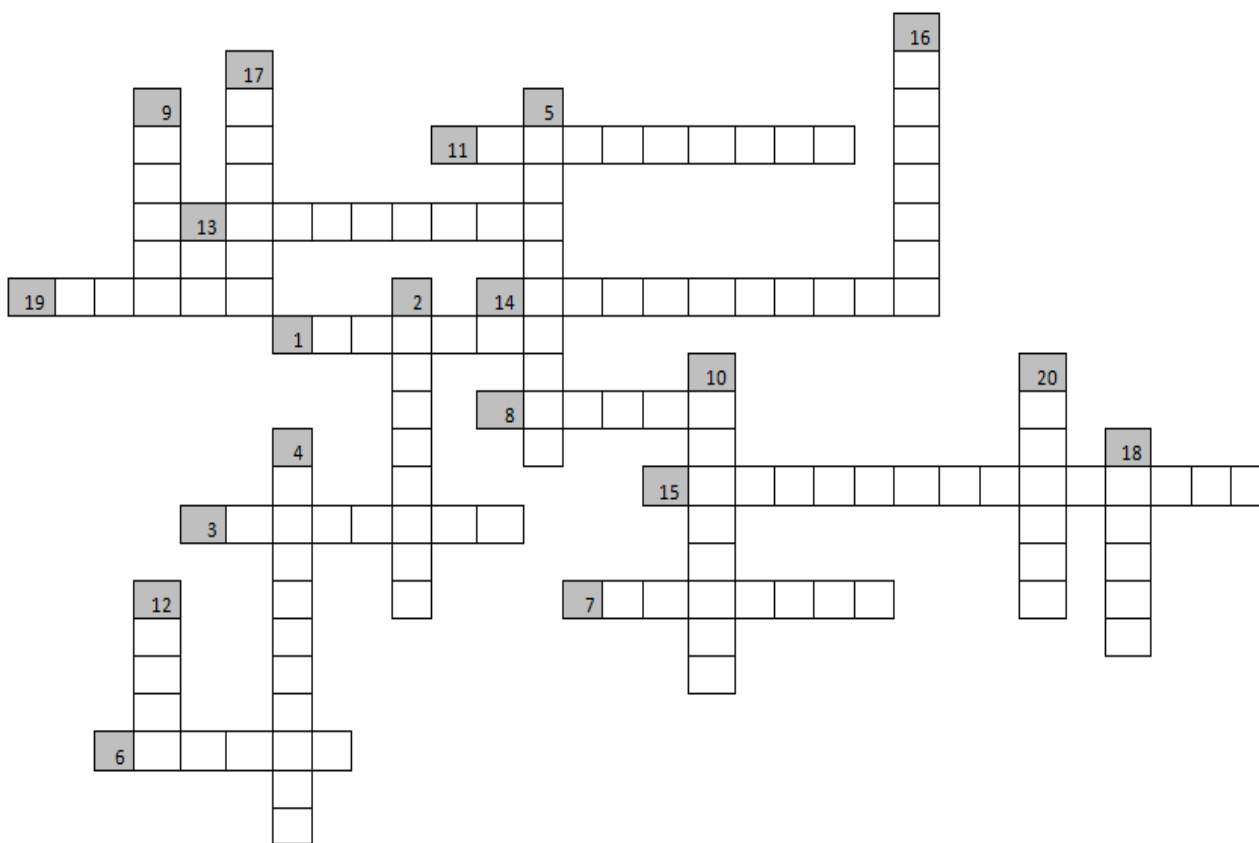
Завдання № 2

Фірма «Філін» закупає матеріали за кордоном, в Білорусії, за ціною 32 грн за одиницю, річна потреба складає 3000 одиниць. Витрати на зберігання однієї одиниці на складі тимчасового зберігання закритого типу складають 40% ціни одиниці товару, витрати на організацію одного замовлення – 130 грн. Розрахуйте економічний розмір замовлення та кількість замовлень на рік. Розкрийте порядок розміщення, зберігання та обліку товарів на складі тимчасового зберігання. Зазначте необхідні умови для ввезення даного товару з Білорусії в Україну.

Завдання № 3

Українське підприємство «Графіт» закупає в Китаї комплектуючі елементи для обладнання. Згідно даних обліку вартість подання одного замовлення складає 200 грн, річна потреба в комплектуючому виробі – 1550 шт., ціна одиниці комплектуючого виробу 560 грн, вартість зберігання комплектуючого виробу на складі тимчасового зберігання відкритого типу дорівнює 20% його ціни. Визначити оптимальний розмір замовлення на комплектуючий виріб. Які документи необхідні, щоб українське підприємство «Графіт» розмістило свої товари на складі тимчасового зберігання відкритого типу? Яким чином здійснюється облік товарів на такому складі і взаємодія з митницею? Що необхідно для розмитнення і ввезення комплектуючих елементів для обладнання в Україну?

Кросворд



1. Організована в часі послідовність використання логічних операцій, що дозволяє досягти задані цілі.
2. Частина логістичного процесу, що виконується на одному робочому місці або з допомогою одного технічного засобу.
3. Укрупнена сукупність логістичних операцій, що спрямовані на реалізацію певного завдання логістичної системи.
4. Перенесення частини виробничих або логістичних процесів на інші підприємства.
5. Виконання процесів на підприємстві, наприклад, передача проекту працівнику замість того, щоб найняти зовнішнього виконавця або компанію для виконання цієї роботи.
6. Аналіз логістичного середовища підприємства.
7. Орган, що надає дозвіл на відкриття та експлуатацію митного складу, вільної митної зони комерційного або сервісного типу.

8. Розпорядчий документ, який видається керівником установи на правах єдиноначальності та в межах своєї компетенції, обов'язковий для виконання підлеглими.

9. Відповідним чином об'явлене приміщення, резервуар, призначений для зберігання товарів під митним контролем.

10. Тип митного складу призначений виключно для зберігання під митним контролем товарів, що переміщуються через митний кордон України згідно із зовнішньоекономічними договорами.

11. Тип митного складу призначається для зберігання під митним контролем товарів, що переміщуються через митний кордон України згідно із зовнішньоекономічними договорами, укладеними як утримувачем цього складу, так і будь-якими іншими способами.

12. Об'явлена територія або склад, що призначений для зберігання товарів під митним контролем, їх переробки або виробництва нових товарів.

13. Ділянка території з комплексом будівель, споруд. Необхідних для здійснення митного контролю та митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення, що переміщуються через митний кордон України.

14. Відпускання продукції і одержання оплати за неї, перетворення майна, товару або паперів за гроші.

15. Вантаж, що перевозиться одним транспортним засобом, але складається з декількох партій товарів, призначених різним одержувачам.

16. Елемент правової норми, що встановлює невігідні наслідки у разі порушення правила, визначеного диспозиції.

17. Окрема особа, що спеціалізується на посередницьких біржових операціях, за що отримує винагороду у вигляді певного відсотка від суми операції.

18. Один із різновидів здійснюваних державою податків, не пов'язаних з одержанням прибутку підприємцем.

19. Припис, розпорядження, документ, що встановлює або фіксує певний порядок чого-небудь.

20. Окрема особа, що спеціалізується на посередницьких біржових операціях, за що отримує винагороду у вигляді певного відсотка від суми операції.

Тести

1. Магазин безмитної торгівлі, як вид господарської діяльності підприємства, – це:

а) торговельний заклад, розташований у пункті пропуску через державний кордон України та призначений для обслуговування громадян на митному кордоні під час проходження контрольного пропуску;

б) торговельний заклад, розташований у пункті пропуску на будь-якій території країни для зберігання продукції в ньому до отримання дозволу на в'їзд на визначену територію ;

в) магазини, розташовані на території України, на які органи доходів дають дозвіл про безмитну торгівлю;

г) спеціалізований торговельний заклад, розташований у пункті пропуску через державний кордон України, відкритому для міжнародного сполучення, а також на повітряному або водному транспортному засобі комерційного призначення, що виконує міжнародні рейси, та призначений для реалізації товарів, поміщених у митний режим безмитної торгівлі.

2. Утримувач магазину безмитної торгівлі зобов'язаний:

а) продавати лише якісний товар;

б) своєчасно відправляти звіт про діяльність даного магазину;

в) мати свій склад та співпрацювати з особами на міжнародному рівні;

г) своєчасно декларувати органу доходів і зборів, в зоні діяльності якого знаходиться магазин, товари, що надходять до магазину чи вибувають з магазину.

3. Митний склад може бути:

- а) закритого або відкритого типу;
- б) закритого типу;
- в) відкритого типу на території України;
- г) відкритого типу за межами України.

4. На митному складі можуть розміщуватися товари:

а) поміщені у митний режим митного складу, транзиту, тимчасового ввезення, переробки на митній території, експорту, тимчасового вивезення, переробки за межами митної території (без зміни цих митних режимів на митний режим митного складу) або призначені для тимчасового зберігання під митним контролем;

б) поміщені у митний режим митного складу, які пройшли сплату всіх податків і зборів митного режиму;

в) тимчасового ввезення без сплати податків і зборів;

г) тимчасового зберігання під митним контролем для іноземних покупців.

5. Облік товарів на митному складі здійснює:

а) утримувач митного складу;

б) митний інспектор;

в) митний інженер;

г) брокери митного складу.

6. Вільна митна зона – це?

а) визначена територія, в межах якої поставка та переміщення товару не оподатковуються ніякими податками та зборами;

б) територія на якій існує безмитний режим лише за умов договору між сторонами експортерів (імпортерів);

в) відповідним чином облаштована територія або склад, що призначені для зберігання товарів під митним контролем, їх переробки та/або виробництва нових товарів;

г) збереження товару, який призначений для поставки за кордон.

7. Які виділяють типи вільних митних зон:

а) комерційний, сервісний та промисловий тип;

- б) комерційний та неприбутковий тип;
- в) прибуткові та загальні;
- г) загальні, сервісні та промислові.

8. Здійснювати у будь-який час перевірки товарів, що знаходяться на територіях вільних митних зон, мають право:

- а) митні брокери;
- б) прикордонна служба ;
- в) суб'єкти господарювання митної зони;
- г) органи доходів і зборів.

9. Склад тимчасового зберігання – це:

а) приміщення для зберігання товару, який після оформлення всієї необхідної документації та надання дозволу, поміщується в режим експорт;

б) контейнера, майданчики, в які відбувається вивантаження товару до початку отримання дозволу на ввезення на територію України;

в) облаштовані приміщення та/або криті чи відкриті майданчики, резервуари, холодильні чи морозильні камери, призначені для тимчасового зберігання товарів під митним контролем до поміщення їх у митний режим;

г) контейнера, в яких зберігається продукція, що не підлягає вивезенню за межі території України.

10. Тип складу тимчасового зберігання, що призначається виключно для зберігання утримувачем складу товарів, що належать йому:

- а) закритого типу;
- б) відкритого типу;
- в) приватний склад;
- г) особливо режимний склад.

Практичне заняття за темою 2.3

«Митна логістика потоків фізичного переміщення вантажів через митний кордон України. Особливості переміщення вантажів різними видами транспорту та пов'язані з цим митні формальності»

Мета заняття: вивчити особливості транспортного забезпечення логістичних процесів, транспортних послуг; засвоїти особливості переміщення вантажів різними видами транспорту та пов'язані з цим митні формальності.

Ключові слова та терміни, визначення яких повинні знати студенти: транспортне забезпечення, вид транспорту, транспортна операція, морський і річковий транспорт, авіатransпорт, залізничний, автомобільний транспорт, трубопровідний транспорт, лінії електропередачі.

Література: [1-8; 10; 12; 13; 25-29; 34–36].

Короткі теоретичні відомості до теми

Під транспортним забезпеченням розуміють сукупність елементів, які знаходяться в тісній взаємодії і складають єдину транспортну систему, що об'єднують операції, пов'язані з виробництвом і обігом продукції.

Продукцією транспорту являється безпосередньо сам процес переміщення товарів від виробника до споживача. В цьому і полягає суть транспортних послуг. Вони основна пов'язуюча ланка між продавцем.

Особливості транспортних послуг:

- транспорт не виробляє нового товару чи продукту, але саме їх переміщення з одного місця в інше забезпечує продовження процесу виробництва та обігу, має місце кінцевого споживання вироблених товарів;

- дія транспортних послуг виражається в такому корисному ефекті, який не може виникати, зберігатися і реалізуватися у відриві від транспорту. Разом з цим, виробництво транспортних послуг невідривне від їх споживання;

- транспорт займає особливе місце в міжнародному товарообігу. З одного боку, він являється необхідною умовою здійснення міжнародного розподілу праці та зовнішньоекономічних зв'язків. З іншого – транспортна індустрія

виступає на світових ринках експортером своєї продукції та частково транспортних послуг;

- транспортні послуги, що здійснюються в сфері ЗЕД, піддаються впливу всіх факторів, що характеризують розвиток ринкової економіки. Насамперед, це коливання цін на нафту, попиту і пропозицій на товари та на їх перевезення, стан політичних та економічних відносин різних держав.

При міжнародному перевезенні вантажу доцільно насамперед встановити тісні контакти з транспортними підприємствами і організаціями, які займаються міжнародними перевезеннями. При цьому важливо вибрати вид транспорту, яким зручно б було відправити вантаж за кордон. В сучасному світі функціонує шість видів транспорту: морський залізничний, автомобільний, річний, повітряний і трубопровідний.

Вид транспорту поділяють на водяний (морський, річний), наземний (автомобільний, залізничний, трубопровідний) і повітряний.

Завдання № 1

На фірму «Експрес» надійшла заявка на доставку вантажу. Відомо, що партія меблів буде відправлена з України до Словаччини. Габарити вантажу для доставки такі: 3100×1200×900 мм, 200кг – 5 шт.; 1200×800×610 мм, 110 кг – 7 шт.; 2800×1600×550 мм, 230 кг – 2 шт.; 1800×800×900 мм, 150 кг – 6 шт.; 1500×1300×700 мм, 130 кг – 3 шт.; 300×340×110 мм, 2,5 кг – 10шт.; 520×300×150 мм, 3кг – 7 шт. Розташуйте товар у транспортному засобі – фурі з габаритами 13,6×2,4×2,8 м, вантажопідйомність 20 т. Надайте та обґрунтуйте схему розташування вантажу у транспортному засобі. Чи впливає схема розташування вантажу на особливості проведення митного контролю? Наведіть перелік документів, що необхідні для такого перевезення.

Завдання № 2

На фірму «Транс-авто» надійшла заявка на доставку крупи залізничним транспортом. Відомо, що вантажопідйомність вагону складає 50 т, заповнена товаром місткість кузова вагону – 40 т. Розрахуйте статичний коефіцієнт

використання вантажопідйомності вагону. Надайте перелік документів, необхідних для експорту даного вантажу до Польщі.

Завдання № 3

Розрахуйте коефіцієнт використання пробігу автомобіля при переміщенні товару через кордон Польща – Україна, коли відомо, що пробіг автомобіля від АТП до складу завантаження склав 15 км, відстань від складу з товаром до складу покупця в Україні – 300 км, при русі у зворотньому напрямку – вантаж відсутній. Від яких чинників залежить коефіцієнт використання пробігу автомобіля? Які документи необхідно надати при цьому для митного оформлення вантажу?

Завдання № 4

Визначити середньотехнічну та експлуатаційну швидкість автомобіля при переміщенні через кордон Білорусь - Україна, якщо відомо, що час в русі – 4 години, час простоювання під навантажуванням і розвантажуванням – 1 година, час перебування на митниці склав 3 години, загальний пробіг – 250 км.

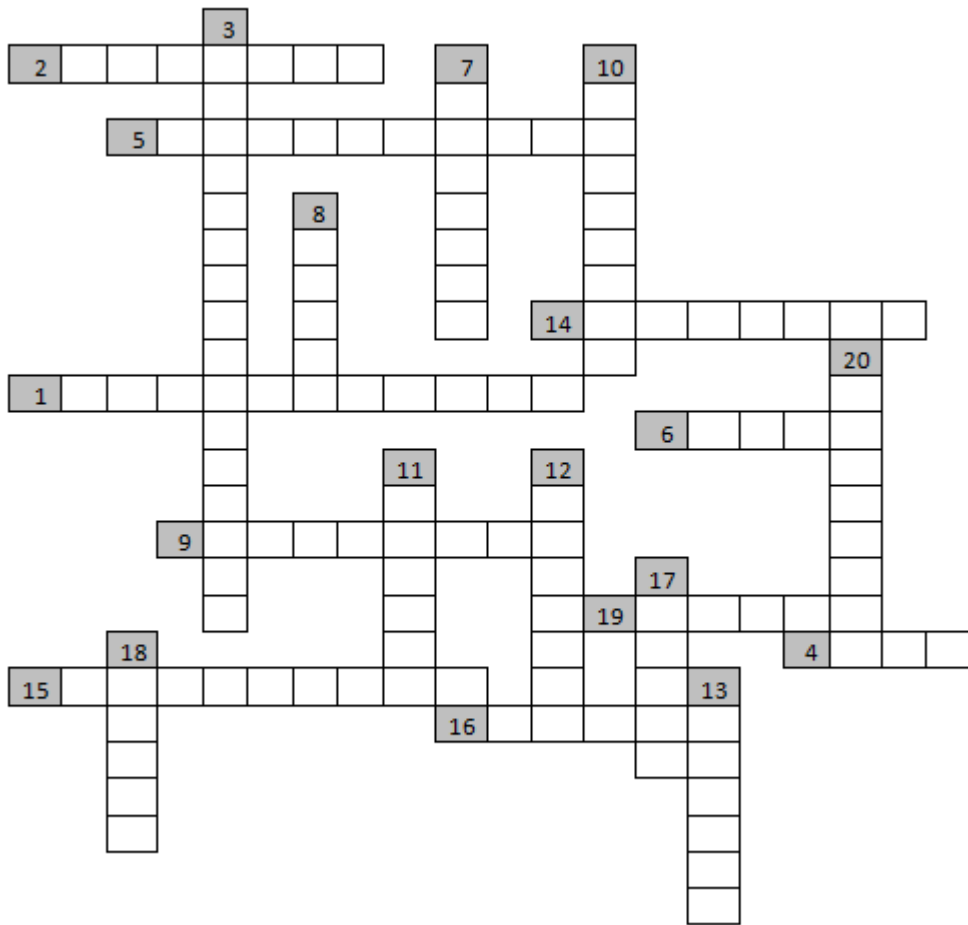
Завдання № 5

Порівняйте логістичні характеристики різних видів транспорту (табл. 1).

Таблиця 1

№	Вид транспорту	Переваги	Недоліки
1	Залізничний		
2	Морський		
3	Автомобільний		
4	Повітряний		
5	Трубопровідний		

Кросворд



1. Вид вантажу до якого відносяться різні штучні вантажі в упаковці та без неї.
2. Вид вантажу, що являє собою певну структурну масу, яка перевозиться у великій кількості без упаковки.
3. Вид вантажу до якого відносяться вантажі, які зберігають і перевозять при дотриманні спеціальних правил.
4. Вид судноплавства, що являє собою таку форму транспортних послуг, яка забезпечує регулярні перевезення за оголошеним розкладом між наперед установленими портами.
5. Документ, виданий судовласником вантажовідправнику в свідчення прийняття вантажу для перевезення морським шляхом.

6. Форма організації судноплавства, в якому судна здійснюють нерегулярні рейси.
7. Вид коносаменту, який вказує одержувача вантажу.
8. Дія громадян і організацій, спрямована на встановлення, зміну або припинення цивільних прав та обов'язків.
9. Документальне оформлення договору перевезення між відправником вантажу і адміністрацією залізничної дороги..
10. Прилад з випуклим стороннім зображенням малюнка чи напису, що слугує для одержання відбитку, клейма.
11. Договір між судновласником та фрахтувальником на оренду судна або його частину на певний рейс або термін.
12. Умови поставки при яких умови поставки в контракті купівлі-продажу сторони визначають свої обов'язки.
13. Обумовлена договором або законом плата за перевезення вантажу або за надання судна в користування за договором тайм чартера.
14. Фактор, що впливає на найшвидший спосіб доставки.
15. Сукупність умов, які характеризують співвідношення попиту і пропозиції на певні товари та послуги.
16. Система ставок оплати за виробничі та невиробничі послуги, які надаються населенню, компаніям, організаціям, фірмам і установам.
17. Один із різновидів здійснюваних державою податків, не пов'язаних з одержанням прибутку підприємцем.
18. Припис, розпорядження, документ, що встановлює або фіксує певний порядок чого-небудь.
19. Декларація з професійної етики, що носить необов'язковий характер і являє собою ряд основних положень для просування принципів професійної етики та боротьби з корупцією в митній сфері.
20. Фізична особа, яка купує, замовляє, використовує, або має намір придбати чи замовити продукцію для особистих потреб, безпосередньо не пов'язаних з підприємницькою діяльністю.

Тести

1. До якого виду вантажу відносяться вантажі (небезпечні вантажі, вантажі, що швидко псуються), які зберігають і перевозять при дотриманні спеціальних правил?

- а) генеральні;
- б) масові;
- в) наливні;
- г) особливорежимні.

2. Вантажі, що швидко псуються, перевозяться:

- а) автотранспортом;
- б) морським транспортом;
- в) залізничним транспортом;
- г) авіатранспортом.

3. Товари, що мають високий ступінь ризику відносно крадіжки, доставляються:

- а) під проводом служби безпеки залізничним транспортом;
- б) морським транспортом;
- в) авіатранспортом;
- г) кур'єрською доставкою при перевірці товару на митному кордоні;

4. В західних країнах більш вигідно використовувати:

- а) морський транспорт;
- б) авіатранспорт;
- в) залізничний транспорт;
- г) автотранспорт.

5. Скільки в часовому розрізі виділяють груп транспортних операцій:

- а) 5;
- б) 13;
- в) 2;

г) 3.

6. Під час розгляду транспортування вантажів, як постачальникам так і споживачам потрібно знати:

- а) транспортні умови;
- б) базисні умови;
- в) наявність договору поставки;
- г) транспортні і базисні умови поставки.

7. В якому пункті контракту купівлі-продажу визначаються умови й термін завантаження, розвантаження:

- а) транспортні умови поставки;
- б) якість товару;
- в) кількість поставки товару;
- г) характеристика товару.

8. Зміст транспортних угод залежить від:

- а) виду та характеру транспорту;
- б) характеру товару, виду товару, базисного місця товару;
- в) міжнародних договорів, конвенцій, угод, виду та характеру товару;
- г) виду транспорту, характеру товару, типу угоди, базисного місця поставок, міжнародних договорів, конвенцій, угод.

9. Основу транспортних умов складають:

- а) базисні умови поставки;
- б) міжнародні договори;
- в) угоди;
- г) конвенції.

10. Який об'єм вантажообігу світової зовнішньої торгівлі перепадає на міжнародні морські перевезення?

- а) 30%;
- б) 80%
- в) 60%;
- г) 25%.

Практичне заняття за темою 2.4

«Логістичний підхід до управління ризиками зовнішньоекономічних операцій»

Мета заняття: вивчити поняття, сутність і значення ризиків у митній службі, основні види ризиків, що виникають при переміщенні товару через митний кордон України; засвоїти систему застосування та управління ризиками при здійсненні митного контролю.

Ключові слова та терміни, визначення яких повинні знати студенти: ризик, управління ризиками, аналіз ризиків, автоматизована система аналізу та управління ризиками, випадковий відбір, виявлений ризик, індикатори ризику, область ризику.

Література: [1; 2; 8–10; 12; 13; 25; 37; 38].

Короткі теоретичні відомості до теми

До ризиків, які виникають при переміщенні через митний кордон України належать:

- ризики зовнішньоекономічної угоди;
- ризики митно-тарифного та нетарифного регулювання;
- митного декларування;
- митного оформлення;
- інформаційний ризик.

Центральним органом виконавчої влади зі спеціальним статусом, який реалізує митну політику держави, було запропоновано визначати й затверджувати згруповані переліки товарів групи ризику загального і регіонального рівня за наступними критеріями:

- за кількісними характеристиками товарів;
- за митною вартістю;
- за класифікацією;
- за країною походження.

При митному оформленні товарів групи ризику обов'язково має перевірятись правильність зазначення суб'єктами ЗЕД митної вартості, а також коду класифікації товару. За даними митної статистики зовнішньої торгівлі було сформовано перелік 64 країн, товари з яких включено до переліку товарів групи ризику. Таким чином, питання визначення країн, товари походження з яких найчастіше стають предметом порушення митних правил, не може не враховуватись в процесі визначення ступеня ризику.

Управління ризиком – це основний базисний принцип сучасних методів митного контролю, який дає можливість оптимально використовувати ресурси митних органів, не зменшуючи ефективності митного контролю. Процедури, що ґрунтуються на управлінні ризиком, концентрують митний контроль на ділянках, де існує найбільший ризик, даючи змогу основній масі товарів і фізичних осіб вільно проходити пункт пропуску на митному кордоні.

Завдання № 1

При перевезенні вантажу – кришталевого посуду автомобілем з України до Румунії з метою подальшої реалізації витрати на один тонно-кілометр складають 0,5 грн/ткм, вага вантажу 8 т, відстань перевезення 850 км. Визначити собівартість доставки вантажу. В який митний режим буде поміщено товар? Яка послідовність дій для реалізації зазначеної операції з переміщення товару? Які ризики ЗЕД можуть виникати при митному оформленні даної партії вантажу?

Завдання № 2

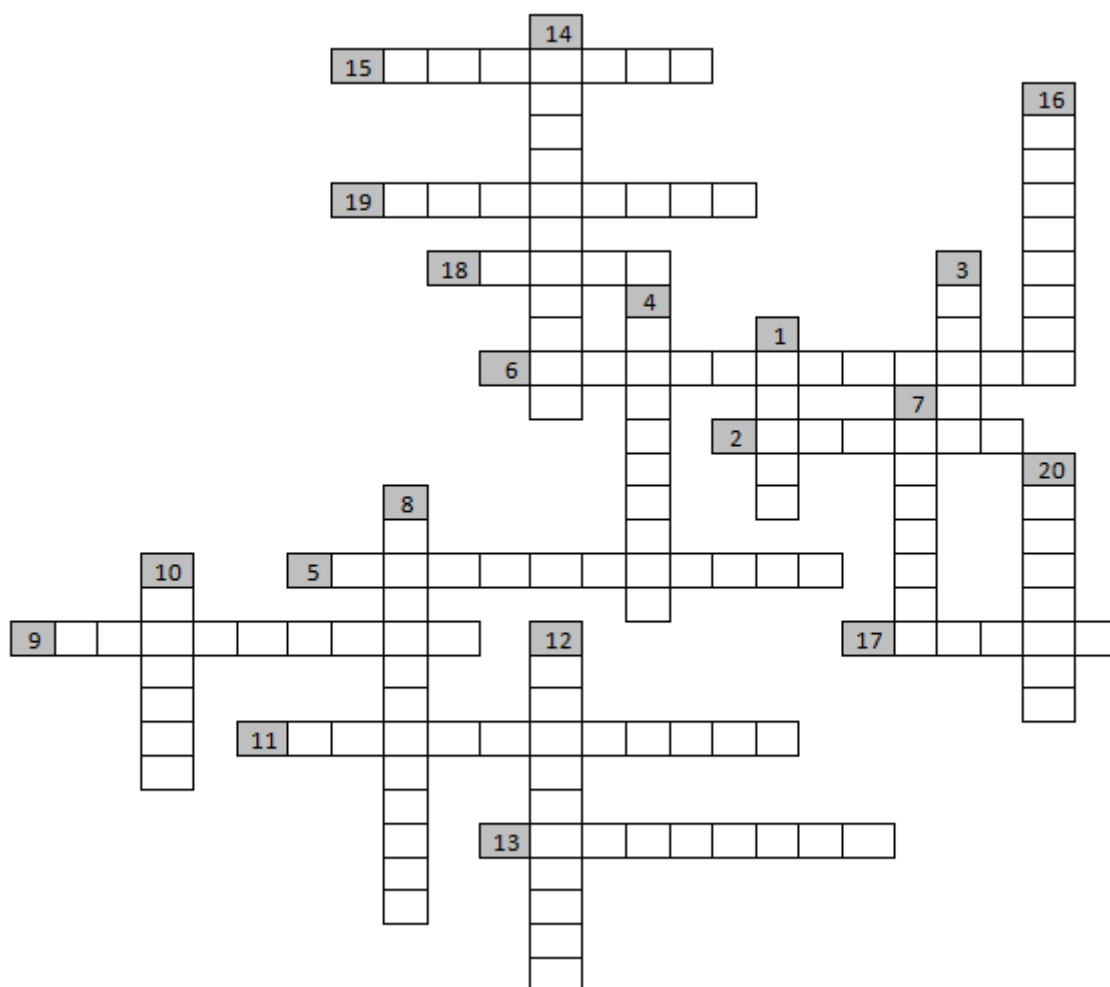
Складіть схему послідовності дій посадовця митного органу з оцінки ризиків при митному оформленні товарів.

Завдання № 3

Охарактеризуйте рівні управління ризиками в митних органах за формою:

№	Рівень управління	Особливості рівня	Заходи до управління ризиком
1	Стратегічний		
2	Тактичний		
3	Оперативний		

Кросворд



1. Небезпека, можливість зазнати збитку чи шкоди.
2. Суми втрачених активів, наприклад, через шкоду втрати, крадіжки або зобов'язання, які виникли, наприклад, у результаті правопорушення.
3. Місце, де відбуваються відносини купівлі-продажу товарів і послуг у грошовій формі.

4. Суб'єкт господарсько-правових відносин, що вивозить із країни експорту товар (товари).

5. Економічний процес взаємодії і боротьби товаровиробників за найвигідніші умови виробництва і збуту товарів, за отримання найбільших прибутків.

6. Заповнення документу за встановленою формою певних даних декларантом.

7. Митний режим, відповідно до якого товари та/або транспортні засоби комерційного призначення переміщуються під митним контролем між двома органами доходів і зборів України або в межах зони діяльності одного органу доходів і зборів без будь-якого використання цих товарів

8. Вартість факторів виробництва, які необхідно витратити на виробництво продукції, та її збут.

9. Різновид міжнародного договору.

10. Процес розумового або фактичного розкладання цілого на складові частини.

11. Управління ризиком, що полягає у визначенні технологічні сфери ,де найбільш імовірне і суспільно шкідливе порушення митних правил.

12. передбачає прийняття рішень про рівень митного контролю.

13. Стосується дій службовця митного органу на своєму робочому місці в процесі оперативного визначення проблемних сфер.

14. Незаконне перевезення (та ін. переміщення) товарів або/та інших предметів через митний кордон (державний кордон);

15. Елемент правової норми, що встановлює невикідні наслідки у разі порушення правила, визначеного диспозиції

16. Документ, що демонструє певний дозвіл.

17. система ставок оплати за виробничі і невиробничі послуги, які надаються населенню, компаніям, організаціям, фірмам і установам.

18. Система всіх заходів, які проводяться після виходу продукції за ворота підприємства і завершуються продажем

19. Дії, заходи, що виконуються за певним планом і спрямовані на вирішення якогось завдання, досягнення якоїсь мети або належить до кола функцій даного підприємства, установи, відділу, окремого працівника, певного обладнання тощо.

20. Державна установа, що контролює перевезення товарів через кордон, стягує митні платежі, виконує інші завдання відповідно до законодавства.

Тести

1. У процесі укладання переліків товарів групи ризику беруться до уваги чинники:

- а) кон'юктура ринку, обсяги виробництва, якість виробництва;
- б) коливання розміру собівартості виготовлення продукції, якість товару;
- в) швидкість виготовлення продукції, обсяги виробництва;
- г) кон'юктура ринку, обсяги виробництва, коливання розміру собівартості виготовлення продукції.

2. Згідно з вимогами Кіотської конвенції, управління ризиком – це:

а) основний базисний принцип сучасних методів митного контролю, який дає можливість оптимально використовувати ресурси митних органів, не зменшуючи ефективності митного контролю;

б) ризики, що виникають на рівні підприємства та можуть бути пов'язані як з вирішенням питань у повсякденній фінансово-господарській діяльності (розробка тактики управління), так і з рішеннями в галузі довгострокового економічного розвитку;

в) управління стабільністю цін на готову продукцію (чим нестабільніші ціни, тим імовірніше відхилення реалізаційного доходу і чистого прибутку);

г) можливість згладжувати коливання чистого прибутку, визваного змінами цін на сировину, шляхом підвищення ціни на продукцію.

3. Що розуміють під ризиком відповідно до митного кодексу:

а) ймовірність недотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи.

б) ймовірність недотримання вимог законодавства ЄС з питань державної митної справи.

в) ймовірність дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи.

г) чітко сплановане та організоване групою осіб недотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи.

4. Основні етапи проведення аналізу ризику:

а) виявлення сфери ризику, оцінка ризику;

б) установлення індикаторів ризику;

в) складання профілю ризику, виявлення ризику, оцінка контролю ризику;

г) виявлення сфери ризику, установлення індикаторів ризику, оцінка ризику, складання профілю ризику.

5. Поняття управління ризиками відповідно до митного кодексу означає:

а) робота органів доходів і зборів з аналізу ризиків, виявлення та оцінки ризиків, розроблення та практичної реалізації заходів, спрямованих на мінімізацію ризиків, оцінки ефективності та контролю застосування цих заходів;

б) частина діяльності керівника організації, спрямована на її економічний захист від небажаних свідомих або випадкових обставин, що наносять шкоди її діяльності;

в) захист майнових інтересів господарюючих суб'єктів і громадян при настанні певних подій за рахунок грошових фондів, які формуються з виплачених ними страхових внесків;

г) способи оптимізації (зниження) ризику, які реалізуються безпосередньо підприємством та за його рахунок при переміщенні товару через митний кордон.

6. Види управління ризиками в митній справі:

а) стратегічне та тактичне управління;

б) планове та позапланове управління;

- в) тривале та короткочасне управління;
- г) стратегічне, оперативне, тактичне управління.

7. Призначення системи аналізу ризику:

- а) подача необхідної інформації митними органами, органам виконавчої влади про можливе виявлення ризику та шляхи його усунення;
- б) оцінка якості переміщеного товару від виробника до споживача на митному складі, та прийняття мір від неякісного товару;
- в) отримання митним органом необхідних даних для прийняття рішень про доцільність поглиблення митного контролю переміщуваних товарів, транспортних засобів з метою виявлення фактів контрабанди або можливого порушення митних правил;
- г) оцінка якості проведення аналізу роботи працівників на митному контролі та своєчасна подача інформації органам доходів і зборів про контрабанду та шляхи його усунення .

8. Розробка профілю ризику базується на:

- а) збиранні, обробці, систематичному аналізі даних;
- б) збиранні, розробці, систематичному аналізі даних;
- в) на спостереженні та обробці даних;
- г) збиранні даних та подання інформації органам виконавчої влади.

9. Управління ризиками служить для:

- а) контролю уплати всіх податків органам доходів і зборів;
- б) якісної роботі перевезення через митний кордон продукції;
- в) підтримки і ефективності діяльності суб'єктів господарювання на митному контролі;
- г) підтримки і удосконалення ефективності діяльності митного контролю.

10. У чому полягає ризик стосовно контрольної діяльності на митному кордоні?

- а) у прийнятті рішення про застосування певної форми митного декларування із здійсненням супутніх їй митних процедур;
- б) перевірка якості товару;

- в) у прийнятті рішення про застосування певної форми митного контролю із здійсненням супутніх їй митних процедур;
- г) перевірка перевізника та транспортного засобу.

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

Базова

1. Смирнов І.Г. Хільчевська І.Г. Логістика у зовнішньоекономічній діяльності // Регулювання зовнішньоекономічної діяльності: Навч. пос. / За ред. І.І. Дахна. – К.: ЦУЛ, 2015. – С. 65-150.
2. Стаханов Д.В. Таможенна логістика / Д.В. Стаханов, В.Н. Стаханов. – М.: «Издательство ПРИОР», 2013. – 96 с.
3. Смирнов І.Г. Логістика: просторово-територіальний вимір. – К.: ВГЛ Обрії, 2014. – 335 с.
4. Кальченко А.Г. Логістика / А.Г. Кольченко : Навч. Посібник. – К.: КНЕУ, 2012. – 148с.
5. Дубініна А. А., Сорокіна С. В., Зельніченко О. І. Митна справа: Підручник. — К.: Центр учбової літератури, 2010. — 320 с.
6. Крикавський Є.В., Чернописька Н.В. Логістичні системи: Навч. пос. – Львів: Вид-во НУ «Львівська політехніка», 2016. – 264 с
7. Пономарьова Ю.В. Логістика / Ю.В. Пономарьова: Навч. посібник: Вид 2-ге., перероб. та доп. – К.: Центр навчальної літератури, 2015. – 328 с.
8. Захаров К.В., Циганок А.В., Бочарников В.П., Захаров Ф.К. Логістика, ефективність и риски внешнеэкономических операций. – К.: ИНЭКС, 2015. 237 с.
9. Смиричинський В.В., Смиричинський А.В. Основи логістичного менеджменту / В.В. Смиричинський, А.В. Смиричинський : Навч. посібник. – Тернопіль: «Економічна думка», 2012. – 240 с.
10. Смирнов І.Г., Косарева Т.В. Транспортна логістика: Навч. посіб. – К.: ЦУЛ, 2014. – 224 с.

Допоміжна

11. Смирнов І.Г. Митна логістика як чинник економічної безпеки України в кризових умовах // Зовнішня торгівля: економіка, фінанси, право. – 2010. – № 1. – С. 21-35.
12. Гребельник О.П. Митна справа. 3-тє вид., перероб. та доп.: Підручник. – Центр учбової літератури, 2010. – 472 с.
13. Демський А.П., Ковальський С.В. Митне регулювання (митний кодекс, митне законодавство): Навч. посібник– Центр учбової літератури, 2012. – 641 с.
14. Мартинюк В.П. Митна система та економічна безпека держави: теорія і методологія / Монографія. – Астон, 2010. – 256 с.
15. Альбеков А.У. Логістика комерції / А.У. Альбеков, в.П. Федько, О.А. Митько: Серія «Ученики, учебные пособия». – Ростов-на-Дону: Феникс, 2001. – 512 с.
16. Неруш Ю.М. Коммерческая логістика Ю.М. Неруш : Учебник. – М.: ЮНИТИ, 1997. – 270 с.
17. Бауэрсокс Д. Дж. Логістика: интегрированная цепь поставок / Пер. с англ. – М: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2001. – 640с.

18. Гаджинский А.М. Практикум по логистике / А.М. Гаджинский : 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2001. – 180 с.

19. Глогусь О.В. Логістика. Навч. пос. для студентів економ. спец. / О.В. Глогусь. – Тернопіль: Економічна думка, 1998, – 166 с.

20. Захаров К.В. Логистика, эффективность и риски внешнеэкономических операций / К.В. Захаров, А.В. Цыганок, В.П. Бочарников, А.К. Захаров. – ИНЭКС, 2000. – 237 с.

21. Миротин Л.Б. Логистические системы и технологии перевозочного процесса на транспорте, основаны на логистике. Транспорт / Л.Б. Миротин, Ы.Э. Тышбаев // Наука, техника, управление. – 1993. – № 2.

22. Родников А.Н. Логістика / А.Н. Родников: Термінологический словарь. – М.: Экономика, 1995. – 251 с.

23. Окландер М.А. Контури економічної логістики / А.М. Окландер : Монографія. - К.: Наукова думка», 2000. -174 с.

24. Чудаков А.Д. Логістика / А.Д. Чудаков: Учебник. - М.: Издательство РДЛ, 2001.-480 с.

Законодавча література

25. Митний кодекс України. Прийнято 7 липня 2012 року за № 93-IV –Х. Зі змінами і доповненнями від 01.04.2016

26. Постанова Кабінету міністрів України від 14.04.99 № 593 «Про сприяння зовнішньоекономічній діяльності» із подальшими змінами та доповненнями.

27. Наказ Державної митної служби України від 04.11.2010 № 1341 «Положення про Єдину автоматизовану інформаційну систему Державної митної служби України».

28. «Про зовнішньоекономічну діяльність» Закон України від 16.04.1991 р. №959-ХІІ зі змінами і доповненнями.

29. «Положення про вантажну митну декларацію» Постанова Кабінету Міністрів України від 09.06.97 № 574 зі змінами і доповненнями.

30. «Інструкція про порядок заповнення вантажної митної декларації». Наказ ДМСУ від 07.11. 2007 № 933.

31. Наказ Державної митної служби України від 22.07.97 № 340 «Про затвердження Положення про діяльність підприємств, що здійснюють декларування на підставі договору» із подальшими змінами та доповненнями.

32. Наказ Державної митної служби України від 07.10.03 № 674 «Про затвердження Положення про склади тимчасового зберігання».

33. Наказ Державної митної служби України від 08.12.98 № 771 «Про затвердження Положення про порядок здійснення контролю за доставкою вантажів у митниці призначення» із подальшими змінами та доповненнями.

34. Наказ Державної митної служби України від 31.12.96 № 592 «Про затвердження Положення про відкриття та експлуатацію митних ліцензійних складів» із подальшими змінами та доповненнями.

35. Наказ Державної митної служби України від 15.11.99 № 721 «Про

визначення Переліку місць прибуття автотранспорту» із подальшими змінами та доповненнями.

36. Наказ Державного комітету України з питань регуляторної політики та підприємництва, Державної митної служби України 25.03.2004 № 34/212 «Ліцензійні умови провадження посередницької діяльності митного перевізника».

37. Наказ Державної митної служби України від 06.06.04 № 243 «Про затвердження Порядку видачі ліцензій на провадження посередницької діяльності митного перевізника»

38. Наказ Державної митної служби України від 27.05.05 № 435 «Про затвердження Концепції створення, упровадження і розвитку системи аналізу та керування ризиками та Положення про систему аналізу й селекції факторів ризику при визначенні окремих форм митного контролю».

39. Наказ Міністерства фінансів України від 24.05.12 № 597 «Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками в митній службі України».

Методичне забезпечення

1. Методичні рекомендації для самостійного вивчення тем дисципліни «Митна логістика» / Головка М.П., Артеменко В.С., Полупан В.В. – Х. : ХДУХТ, 2015.– 28 с.

2. Методичні вказівки та тематика контрольних робіт з дисципліни «Митна логістика» / Головка М.П., Гринченко О.О., Полупан В.В., Акмен В.О. – Х. : ХДУХТ, 2015. – 24 с.

3. Методичні вказівки для виконання практичних занять з дисципліни «Митна логістика» для студентів денної та заочної форм навчання ступеня освіти магістр спеціальності 076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність» спеціалізації «Товарознавство та експертиза в митній справі» [Електронний ресурс] / укладачі М. П. Головка, В. В. Полупан – Електрон. дані. – Х. : ХДУХТ, 2018.

4. Опорний конспект лекцій «Митна логістика» для студентів денної та заочної форм навчання ступеня освіти магістр спеціальності 076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність» спеціалізації «Товарознавство та експертиза в митній справі» [Електронний ресурс] / укладачі В. В. Полупан, О.Г. Терешкін – Електрон. дані. – Х. : ХДУХТ, 2017.

5. Збірник тестів для поточного та підсумкового контролю знань студентів (навчальні та контролюючі тести) з дисципліни «Митна логістика» для студентів денної та заочної форм навчання, освітнього рівня «магістр» спеціальності 076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність», спеціалізації «Товарознавство та експертиза в митній справі» [електронний ресурс] / укладачі Головка М. П., Полупан В. В., В'язовик В. В. – Електрон. дані. – Х. : ХДУХТ, 2017.

6. Комплексні контрольні завдання «Митна логістика» для перевірки знань з дисципліни студентів денної та заочної форм навчання ступеня освіти магістр спеціальності 076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність» спеціалізації «Товарознавство та експертиза в митній справі» / укладачі В. В. Полупан, О. О. Гринченко. – Електрон. дані. – Х. : ХДУХТ, 2017.

НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ

МИТНА ЛОГІСТИКА

методичні вказівки
для виконання практичних завдань студентами
денної та заочної форм навчання ступеня освіти магістр
спеціальності 076 «Підприємництво та торгівля»
спеціалізації «Товарознавство та експертиза в митній справі»

Укладачі:

Полупан Валентин Вадимович
Колесник Вікторія Валентинівна
Пенкін Андрій Костянтинович

Формат 60x84/16. Гарнітура Times New Roman
Папір для цифрового друку. Друк ризографічний.
Ум. друк. арк. _4,1_. Наклад _____ пр.
Державний біотехнологічний університет
61002, м. Харків, вул. Алчевських, 44