

**Автономная некоммерческая образовательная организация  
дополнительного профессионального образования «Учебный центр  
«Альтер»  
(АНООДПО «Учебный центр «Альтер»)**

**УТВЕРЖДАЮ:**

директор АНООДПО «Учебный  
центр «Альтер»

\_\_\_\_\_ Е.С. Козловская

«09» января 2021 г.

М.П.

**ПРОГРАММА ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО  
ОБРАЗОВАНИЯ ПО КУРСУ:**

**«Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности»**

**Количество часов обучения – 27**

г.Владивосток 2021 г.

## Содержание:

1	Пояснительная записка	стр. 3
2	Учебно-тематический план	стр. 5
3	Рабочая программа	стр. 7
4	Примеры аттестационных испытаний	стр. 11
5	Список рекомендуемой литературы	стр. 17

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Целью дополнительной профессиональной программы (повышения квалификации) «Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности» является развитие системного представления, профессиональных компетенций и повышение квалификации бухгалтеров с целью их адаптации к новым экономическим и социальным условиям и ведению профессиональной деятельности.

**Цель:** освоение программы по курсу «Бухгалтерскому учету внешнеэкономической деятельности» является формирование навыков классификации объектов бухгалтерского учета, применять основные приемы и методы ведения бухгалтерского учета при экспортно/импортных операциях.

К освоению программы допускаются лица, старше 18 лет, имеющие среднее профессиональное и (или) высшее образование; лица, получающие среднее профессиональное и (или) высшее образование желающие освоить программу «Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности».

Объем программы, составляет 27 академических часов. Форма обучения очная, очно-заочная, заочная с применением дистанционных технологий, на выбор заказчика. Срок освоения программы определяются организацией и составляют 1 месяц при загрузке 4 часа в день, по согласованию с заказчиком.

В результате изучения программы слушатель

**Должен уметь:**

-использовать данные бухгалтерского учета для планирования и контроля результатов коммерческой деятельности

- участвовать в инвентаризации имущества и обязательств организации

**должен знать:**

- цели, задачи и принципы бухгалтерского учета в области ВЭД;
- порядок документирования хозяйственных фактов
- порядок отражения хозяйственных операций на счетах
- нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности в области импортно/экспортных операций
- валютное регулирование внешнеэкономической деятельности
- процедуру возврата НДС при экспорте продукции

**Кадровые условия.**

Для реализации данной программы повышения квалификации привлекаются высококвалифицированные специалисты с опытом педагогической деятельности и опытом практической деятельности в сфере бухгалтерского учета.

Слушатели, успешно выполнившие все элементы учебного плана, допускаются к итоговой аттестации.

Лицам, успешно прошедшим итоговую аттестацию, выдается удостоверение о повышении квалификации.

Лицам, не прошедшим итоговую аттестацию или получившим на итоговой аттестации неудовлетворительные результаты, а также лицам, освоившим часть дополнительной профессиональной программы и (или) отчисленным из организации, осуществляющей образовательную деятельность, выдается справка об обучении или о периоде обучения установленного образца.

**УТВЕРЖДАЮ**  
 Директор АНООДПО  
 «Учебный центр «Альтер»  
 \_\_\_\_\_ Козловская Е.С.  
 «09» января 2021 г.

## УЧЕБНО-ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

### ПРОГРАММЫ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ПО КУРСУ:

#### Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности

№ п/п	Наименование тем	ЛК	ПЗ/СР	Всего часов	Форма контроля
<b>1</b>	<b>Законодательное регулирование внешнеэкономической деятельности.</b>			<b>4</b>	
1.1.	Налоговый кодекс, Инкотермс-2010. Особенности составления внешнеэкономического контракта.	1,5	0,5		
1.2.	Особенности первичной учетной документации во внешнеэкономической деятельности. Документооборот внешнеэкономических сделок.	1,5	0,5		
<b>2</b>	<b>Валютное регулирование и контроль.</b>			<b>2</b>	
2.1.	Система валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации и валютный контроль уполномоченных банков.	1			
2.2.	Порядок проведения валютных операций, порядок и сроки представления документов валютного контроля и порядок осуществления уполномоченными банками валютного контроля. Способы оплаты внешнеэкономического контракта	1			
<b>3</b>	<b>Операции в иностранной валюте</b>			<b>1</b>	
3.1.	Учет операций на валютных счетах. Учет операций по покупке и продаже валюты. Определение финансового результата от сделки. Определение и учет курсовой разницы.	0,5	0,5		
<b>4.</b>	<b>Кассовые операции в иностранной валюте.</b>			<b>1</b>	
4.1.	Учет кассовых операций в иностранной валюте. Учет расчетов с подотчетными лицами в иностранной валюте. Отражение расходов по командировкам в учете.	0,5	0,5		
<b>5</b>	<b>Операции, связанные с таможенным оформлением товаров.</b>			<b>4</b>	
5.1.	Влияние внесения изменений в ДТ на бухгалтерский учет и налогообложение. Корректировка таможенной стоимости (КТД) - особенности отражения в учете.	1	3		
<b>6</b>	<b>Импортные операции.</b>			<b>2</b>	

6.1.	Ключевые вопросы бухгалтерского учета импортных операций. Формирование в бухгалтерском учете фактической и налоговой стоимости импортируемых материальных ценностей.	1	1		
<b>7</b>	<b>НДС при импорте.</b>			<b>2</b>	
7.1.	Порядок и сроки оплаты НДС при импорте товара. Основание для принятия к вычету и документальное оформление НДС.	0,5	0,5		
7.2.	Отражение НДС при импорте товаров в налоговой декларации. НДС и таможенная процедура реэкспорта.	0,5	0,5		
<b>8</b>	<b>Учет посреднических сделок по импорту.</b>			<b>1</b>	
8.1	Посреднические сделки по импорту. Типы посреднических договоров. Бухгалтерский и налоговый учет такого рода сделок.		1		
<b>9</b>	<b>Экспортные операции.</b>			<b>1</b>	
9.1	Ключевые вопросы бухгалтерского учета экспортных операций. Элементы учетной политики предприятия, имеющей внешнеэкономическую деятельность.		1		
<b>10.</b>	<b>НДС при экспорте.</b>			<b>1</b>	
10.1	Особенности отражения экспортных операций в налоговой декларации по НДС.	0,5			
10.2	Налогообложение экспортируемых товаров по ставке «0» процентов, условия для подтверждения у экспортера ставки 0%. Формирование налоговой базы по НДС при своевременном не подтверждении экспорта товаров.	0,5			
<b>11</b>	<b>Импорт и экспорт услуг.</b>			<b>1</b>	
11.1	Импорт услуг: особенности учета и налогообложения. Обязанность уплаты НДС у налогового агента, порядок предъявления к вычету уплаченного НДС. Экспорт услуг: понятие экспорта услуг, порядок подтверждения нулевой ставки.		1		
<b>12.</b>	<b>Проверки.</b>			<b>1</b>	
12.1	Камеральная проверка: какие документы нужно предоставить и что нужно знать о порядке прохождения проверки. Проверки таможенных органов.		1		
<b>13</b>	<b>Учет ВЭД в 1С 8.3.</b>			<b>2</b>	
13.1	Ведение учета операций по внешнеэкономической деятельности в 1С 8.3. Формирование записей в книге покупок.		2		
<b>14</b>	<b>Практика работы в 1С 8.3</b>			<b>2</b>	
14.1	Подведение итогов курса, выполнение практических заданий по пройденному материалу		2		
<b>15.</b>	<b>Итоговая аттестация</b>			<b>2</b>	<b>2</b>
	<b>Всего часов</b>	<b>10</b>	<b>15</b>	<b>27</b>	<b>2</b>

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

### **«БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»**

#### **Тема 1. Законодательное регулирование внешнеэкономической деятельности**

Налоговый кодекс, Инкотермс-2010. Особенности составления внешнеэкономического контракта. Структура и требования к контракту. Рекомендации к составлению внешнеэкономического контракта.

Нормативное регулирование ВЭД. Специфика плана счетов ВЭД. Формы расчетов, применяемые отечественными организациями с зарубежными фирмами. Документы необходимые для оплаты и требования к ним. Основные нормативные документы, регулирующие ВЭД.

#### **Тема 2. Валютное регулирование и контроль**

Система валютного регулирования и валютного контроля в РФ. Валютный контроль в уполномоченных банках. Основные принципы осуществления валютных операций в РФ. Понятие валютных операций, их виды. Виды валют и валютных ценностей, применяемых в Российской Федерации. Права и обязанности резидентов и нерезидентов в валютной области. Валютные и финансовые условия контрактов во внешнеэкономических связях Российской Федерации.

Порядок проведения валютных операций, порядок и сроки предоставления документов валютного контроля и порядок осуществления уполномоченными банками валютного контроля. Способы оплаты внешнеэкономического контракта.

#### **Тема 3. Операции в иностранной валюте.**

Учет операций на валютных счетах. Учет операций по покупке и продаже валюты. Определение финансового результата от сделки. Определение и учет курсовой разницы.

Операции, связанные с движением капитала. Порядок открытия и работа валютных счетов предприятия. Варианты бухгалтерского учета операций предприятия по покупке и продаже валюты через уполномоченный банк. Учет кассовых операций в иностранной валюте. Учет операций по движению капитала в Россию и из России.

Порядок переоценки остатков валютных средств на балансовых счетах предприятий.

Переоценка денежных средств. Переоценка дебиторской и кредиторской задолженности. Переоценка прочих балансовых счетов предприятий.

#### **Тема 4. Кассовые операции в иностранной валюте.**

Учет кассовых операций в иностранной валюте. Учет расчетов с подотчетными лицами в иностранной валюте. Отражение расходов по командировке.

Учет расходов по заграничным командировкам.

Нормативное регулирование расходов предприятия по командировкам работников за границу. Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по заграничным командировкам и их налогообложение.

### **Тема 5. Операции, связанные с таможенным оформлением товаров.**

Влияние внесения изменений в ДТ (декларацию на товары) на бухгалтерский учет и налогообложение. Корректировка таможенной стоимости (КТД) – особенности отражения в учете.

### **Тема 6. Импортные операции.**

Учет и налогообложение импортных операций. Учет импортных операций при самостоятельном выходе предприятия на внешний рынок. Учет импортных операций через посредника. Учет затрат по переработке импортных товаров за границей. Учет авансовых платежей по импортным операциям. Налогообложение импортных операций.

Ключевые вопросы бухгалтерского учета импортных операций. Формирование в бухгалтерском учете фактической и налоговой стоимости импортируемых материальных ценностей.

### **Тема 7. НДС при импорте.**

Порядок и сроки оплаты НДС при импорте товара. Основание для принятия к вычету и документальное оформление НДС.

Отражение НДС при импорте товаров в налоговой декларации. НДС и таможенная процедура реэкспорта.

Особенности учета товаров в условных денежных единицах. Понятие суммовых разниц и отражение их в учете. Налогообложение суммовых разниц.

### **Тема 8. Учет посреднических сделок по импорту.**

Посреднические сделки по импорту. Типы посреднических договоров. Бухгалтерский и налоговый учет такого рода сделок.

### **Тема 9. Экспортные операции.**

Ключевые вопросы бухгалтерского учета экспортных операций. Элементы учетной политики предприятия, имеющей внешнеэкономическую деятельность.

### **Тема 10. НДС при экспорте.**

Учет и налогообложение экспортных операций. Учет экспортных операций при самостоятельном выходе предприятия на внешний рынок. Экспорт товара через посредника. Учет затрат по переработке экспортных товаров. Авансовые платежи по экспортным операциям. Налогообложение экспортных операций.

Особенности отражения экспортных операций в налоговой декларации по НДС.



Налогообложение экспортируемых товаров по ставке «0» процентов, условия для подтверждения у экспортера ставки 0%. Формирование налоговой базы по НДС при своевременном не подтверждении экспорта товаров.

### **Тема 11. Импорт и экспорт услуг.**

Импорт услуг: особенности учета и налогообложения. Обязанность уплаты НДС у налогового агента, порядок предъявления к вычету уплаченного НДС, Экспорт услуг: понятие экспорта услуг, порядок подтверждения нулевой ставки.

### **Тема 12. Проверки.**

Камеральная проверка: какие документы нужно предоставлять и что нужно знать о порядке прохождения проверки. Проверки таможенных органов. Виды и требования камеральных проверок.

### **Тема 13. Учет внешнеэкономической деятельности в 1С 8.3**

Ведение учета операций по внешнеэкономической деятельности в 1С 8.3. Формирование записей в книге покупок.

### **Тема 14. Практика работы в 1С 8.3**

Подведение итогов курса, выполнение практических заданий по пройденному материалу. Отражение проводок в бухгалтерском учете при экспортно/ импортных операциях, кассовые операции в валюте, учет курсовых разниц. Учет операций по покупке валюты для расчетов с иностранным поставщиком за импортный товар. Покупка валюты для заграничных командировок.

## **15. Итоговая аттестация**

Итоговая аттестация.

Проведение итоговой аттестации проходит в форме выполнения практической работы /зачет.

### **ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ.**

Оценка качества освоения дополнительной профессиональной программы повышения квалификации проводится в отношении соответствия результатов освоения программы повышения квалификации заявленным целям и планируемым результатам обучения, и проводится в форме зачета. Зачет является итоговой аттестацией и проводится в виде аттестационных испытаний, представляющих собой комплексы заданий и/или тестов, разработанных по данной программе.

## Показатели оценки качества результатов итогового контроля

По 5-балльной шкале	По 100-балльной /% шкале	По рейтинговой шкале	По шкале ECTS	Оценка для Итоговой аттестации
5	80-100	отлично	A	Зачтено
4	60-79	хорошо	BC	Зачтено
3	40-59	удовлетворительно	DE	Зачтено
2	20-39	неудовлетворительно	FX	Не зачтено

### Критерии оценки для итоговой аттестации

Зачет оценивается по следующим критериям:

а) По 5-балльной шкале:

«зачтено» – 5-3 баллов;

«не зачтено» – 0-2 балла.

б) По 100-балльной или 100% шкале:

«зачтено» – 40-100 баллов или %;

«не зачтено» – 0-39 баллов или %

Освоение программы завершается итоговой аттестацией обучающихся в форме задания /тестов.

Лицам, успешно освоившим программу и прошедшим итоговую аттестацию, выдается удостоверение о повышении квалификации по курсу «Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности».

Лицам, не прошедшим итоговую аттестацию или получившим на итоговой аттестации неудовлетворительные результаты, а также лицам, освоившим часть программы и (или) отчисленным из организации, осуществляющей образовательную деятельность, выдается справка об обучении или о периоде обучения по образцу, самостоятельно устанавливаемому образовательной организацией.

## ПРИМЕРЫ АТТЕСТАЦИОННЫХ ИСПЫТАНИЙ

### ЗАДАЧА № 1

*Тема: Учет операций по движению капитала в Россию.*

Задание. Отообразить на счета бухгалтерского учета взносы нерезидента в уставный капитал российской организации и расчеты организации с иностранными участниками.

Курсы немецкой марки:

2 число – 11 руб. (регистрация учредительных документов).

8 число – 11,5 руб.

15 число – 11,7 руб. (дата объявления выдачи дохода).

20 число – 11,9 руб.

1 операция: Сформирован уставный капитал иностранных участников в размере 3.000 ДМ по их вкладу.

2 операция: 8 числа на валютный счет предприятия поступили денежные средства от иностранных участников в полном объеме.

3 операция: Отражается курсовая разница по задолженности учредителей.

4 операции: Направлена нераспределенная прибыль отчетного года в размере 1000 ДМ на выплату доходов иностранным участникам по курсу ЦБ на дату объявления выдачи дохода.

5 операция: 20 числа с валютного счета перечислен доход иностранным участникам.

6 операция: Списана курсовая разница по расчетам организации с иностранными участниками на дату завершения расчетов.

### ЗАДАЧА № 2

*Тема: Учет экспортных операций.*

Условие. Экспорт товара за наличные при самостоятельном выходе предприятия на внешний рынок.

Выручка от продажи на предприятии согласно принятой учетной политике определяется по моменту отгрузки и оплаты продукции.

Задание. Составить схему бухгалтерских проводок по учету экспортных операций.

1 операция: Отгружена партия экспортного товара на пограничный железнодорожный пункт по его производственной себестоимости на сумму 23 тыс. руб.

2 операция: Товар, отгруженный на экспорт, прибыл на пограничный железнодорожный пункт.

3 операция: Отправлена за границу экспортная партия товара. Выписан счет-фактура иностранному покупателю.

4 операция: Экспортный товар временно помещен на хранение в коммерческий склад за границей.

5 операция: Оплачены расходы по отгрузке экспортного товара, его транспортировке на сумму 4 100 руб.

6 операция: Оплачены расходы по страхованию груза, его перевалке, хранению, и другие услуги – 430 ДМ по курсу ЦБ РФ на день оплаты 12 руб./ДМ.

7 операция: Валюта в сумме 3 200 ДМ, согласно выписанному счету, поступила на транзитный счет в уполномоченный банк по курсу ЦБ РФ – 12,3 руб./ДМ.

8 операция: Списывается на затраты по продаже производственная себестоимость товара.

9 операция: Накладные расходы в рублях и инвалюте списываются на затраты по продаже.

10 операция: Определяется и списывается финансовый результат от данной продажи.

Составить схему и комплекс бухгалтерских проводок по обязательной продаже экспортной валютной выручки.

11 операция: Списывается выручка, подлежащая обязательной продаже с транзитного валютного счета по курсу ЦБ РФ – 12,4 руб./ДМ.

12 операция: На текущий валютный счет зачислена оставшаяся часть выручки и эквивалент ранее оплаченных накладных расходов в инвалюте.

13 операция: Рублевый эквивалент от продажи валютной выручки поступил на расчетный счет экспортера по биржевому курсу – 12,7 руб./ДМ.

14 операция: Списывается банковская комиссия от валютной выручки в размере 1% .

15 операция: Списывается на затраты по продаже стоимость проданной валюты.

16 операция: Определяется и списывается финансовый результат от продажи валюты.

### **ЗАДАЧА № 3**

*Тема: Учет экспортных операций при самостоятельном выходе предприятия на внешний рынок.*

Условие: Предприятие изготовило продукцию на экспорт, фактическая себестоимость которой составила 80 тыс. руб. Продукция отгружена иностранному покупателю прямыми поставками. Выписан счет-фактура согласно оговоренной в контракте сумме 4 000 долл. США курс ЦБ РФ на момент выписки счета составил 27,7 руб./долл. Расчеты с иностранными покупателями ведутся в порядке инкассо.

Отгрузочные документы и счет-фактура предъявлены в банк для оплаты. Накладные расходы, оплаченные с расчетного счета составили 14000 тыс. руб., накладные расходы в инвалюте - 400 долл. США (курс ЦБ РФ на момент их оплаты – 27,8 руб./долл.).

Иностранный покупатель полностью оплатил за товар (курс ЦБ РФ на момент поступления средств на транзитный валютный счет составил 27,9 руб./долл.) Моментом определения выручки от продажи на предприятии считается отгруженная продукция, по которой предъявлены в банк документы к оплате. При списании средств с транзитного валютного счета для обязательной продажи 75 % экспортной выручки - нетто, курс доллара. - 28 руб. Валюта продана на торгах МВБ по коммерческому курсу – 28,2 руб. Комиссия банку за продажу валюты составляет 1% от суммы проданной валюты.

Задание. Составить комплекс бухгалтерских проводок по учету движения экспортного товара, отразить на счетах бухгалтерского учета накладные расходы и распределить экспортную выручку.

## ЗАДАЧА № 4

*Тема: Учет импортных операций при самостоятельном выходе предприятия на внешний рынок.*

Условие. АО "АГАТ" заключило контракт с иностранной фирмой на поставку материалов на сумму 100.000 ДМ. Под этот договор была закуплена иностранная валюта. В счет будущей поставки произведен авансовый платеж в размере 50.000 ДМ (курс ЦБ РФ на момент оплаты составил 12,1 руб./ДМ). Товар отгружен непрямыми поставками. При продвижении товара до границы РФ и его таможенного оформления изменений курса ЦБ РФ по отношению к ДМ не происходило.

Услуги по транспортировке товара, оплаченные в инвалюте составили 13.000 ДМ. При получении товара на таможне курс ЦБ РФ – 12,3 руб./ДМ. Таможенная пошлина равна 10 % от таможенной стоимости товара, таможенные сборы в рублях – 0,1%, в инвалюте – 0,05%. Организация не является плательщиком НДС. Расходы предприятия по транспортировке груза, его хранению на территории РФ оплачены в размере 37 000 тыс. руб.

Задание. Составить корреспонденцию счетов по движению товара, отразить накладные расходы, определить внешнеторговую себестоимость товара.

## ЗАДАЧА № 5

*Тема: Учет импортных операций через посредника по договору комиссии.*

Задание. Составить бухгалтерские записи по учету импортных операций у комиссионера и комитента.

Бухгалтерский учет у посредника (комиссионера).

1 операция: Получен и оприходован импортный товар от иностранного поставщика на сумму 2 500 \$ по курсу ЦБ РФ на день оприходования 27 руб./\$.

2 операция: Импортный товар отгружен российскому покупателю на сумму 2 500 \$ по курсу ЦБ РФ 27 руб./\$.

3 операция: Начислено комиссионное вознаграждение в размере 10 % от стоимости импортного товара в иностранной валюте (курс ЦБ РФ не изменился).

4 операция: Начислен и перечислен НДС в бюджет с суммы комиссионного вознаграждения.

5 операция: Списаны издержки обращения комиссионера в размере 2 600 руб.

6 операция: Определяется и списывается финансовый результат от посреднической операции.

7 операция: На расчетный счет поступило комиссионное вознаграждение от комитента.

Бухгалтерский учет у покупателя импортного товара (комитента).

1 операция: Комитент произвел таможенное оформление импортного товара на сумму 250 \$ по курсу ЦБ РФ 27 руб./\$ и в рублях на сумму 500 руб.

2 операция: Импортный товар на сумму 2 500 \$ отгружен комитенту с таможенного склада (курс доллара на момент совершения операции составил 27 руб.).

3 операция: Посреднику начислено комиссионное вознаграждение в размере 10% от стоимости импортного товара в иностранной валюте (курс доллара не изменился).

4 операция: С валютного счета погашена задолженность иностранному поставщику в размере 2 500 \$ по курсу ЦБ РФ 27,2 руб./\$.

5 операция: Списывается курсовая разница по расчетам с иностранным поставщиком.

6 операция: С расчетного счета перечислена задолженность комиссионеру.

### **ЗАДАЧА № 6**

*Тема: Учет обязательств и расчетов в рублях, выраженных в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте или в условных денежных единицах.*

**Задание.** Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по реализации товара в условных денежных единицах.

**Условие.** Предприятие оптовой торговли реализовало товары в условных денежных единицах (долларах) на сумму 1 200 \$ (в том числе НДС 20% - 200 \$). Себестоимость реализованных товаров - 13 400 руб. Курс доллара на дату отгрузки товара составил 27,6 руб./\$, на дату оплаты – 27,8 руб./\$.

### **ЗАДАЧА № 7**

*Тема. Переоценка остатков валютных средств на балансовых счетах предприятий.*

**Условие.** Сальдо по счету 52 фирмы "Индекс" на 1 февраля составило 5.000 долл. США. Задолженность по импортному контракту 2 000 долл. Фирма закупила в США товаров на сумму 1 500 долл., предоплата (100%) перечислена 15 февраля. Товар получен 28 февраля.

Курсы ЦБ РФ: на 1 февраля 27,2 руб./долл. на 15 февраля 27,4 руб./долл. на 28 февраля 27,7 руб./долл.

**Задание.** Составить корреспонденцию счетов и сделать переоценку соответствующих статей баланса.

### **ЗАДАЧА № 8**

*Тема: Переоценка остатков валютных средств на балансовых счетах предприятий.*

**Условие.** Уставный капитал совместного предприятия объявлен в размере 243 тыс. руб. Согласно учредительному договору вклад иностранной участника составляет 30 %, т.е. 81 млн. руб. и вносится в долларах США в размере 3.000 долл. (курс ЦБ РФ на дату подписания учредительных документов 27 руб./долл.). На момент оплаты (1 февраля) иностранным участником взноса в уставный капитал курс ЦБ РФ 27,5 руб./долл. На 31 января курс ЦБ РФ составил 27,4 руб./долл.

**Задание.** Составить корреспонденцию счетов и сделать переоценку статей баланса.

**ПРИМЕРЫ АТТЕСТАЦИОННЫХ ИСПЫТАНИЙ**  
**ПЕРЕЧЕНЬ КОНТРОЛЬНЫХ ВОПРОСОВ ПО КУРСУ**  
**«БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»**

1. Понятие валютных операций
2. Виды валют и валютных ценностей применяемых в Российской Федерации
3. Права и обязанности резидентов и нерезидентов в валютной области
4. Валютные и финансовые условия контрактов во внешнеэкономических связях Российской Федерации
5. Формы расчетов, применяемые отечественными предприятиями с зарубежными фирмами
6. Документы необходимые для оплаты во внешнеэкономической деятельности и требования, предъявляемые к ним
7. Особенности бухгалтерского учета ВЭД
8. Нормативная база ВЭД
9. Кассовые операции с иностранной валютой
10. Операции на валютных счетах предприятий
11. Экспорт товара через посредника
12. Авансовые платежи по экспортным операциям
13. Учет затрат по переработке экспортных товаров
14. Общая схема учета импортных операций при самостоятельном выходе предприятия на внешний рынок
15. Учет накладных расходов по импорту
16. Переоценка остатков валютных средств на балансовых счетах предприятий
17. Налогообложение внешнеэкономической деятельности

**ПРИМЕРЫ ПРОВЕРОЧНЫХ ТЕСТЫХ ЗАДАНИЙ:**

1. Какое Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ) регулирует бухгалтерский учет ВЭД:
  - а). ПБУ 1/98
  - б). ПБУ 3/2000
  - в). ПБУ 5/98
  - г). ПБУ 9/99
2. Бухгалтерский учет ВЭД ведется в следующих единицах:
  - а). В иностранной валюте
  - б). В рублях по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции
  - в). В международных расчетных единицах
  - г). В условных единицах
3. Организации резиденты могут покупать иностранную валюту за рубли на внутреннем валютном рынке в следующих случаях:
  - а). Для ведения текущих операций

- б). Для погашения долга по кредитам в иностранной валюте
- в). Для совершения операций, связанных с движением капитала
- г). Без ограничений

4. Ставки экспортной пошлины в зависимости от вида продукции устанавливаются в следующих денежных единицах:

- а). В рублях за тонну вывозимой продукции
- б). В ЭКЮ за тонну вывозимой продукции
- в). В процентах от ее таможенной стоимости
- г). В любой денежной единице за тонну вывозимой продукции

5. Выручка от продажи экспортной продукции может исчисляться в бухгалтерском учете:

- а). По моменту отгрузки продукции и предъявлению покупателю расчетных документов
- б). По моменту поступления денежных средств на транзитный валютный счет экспортера
- в).

6. Таможенная стоимость товара включает в себя:

- а). Контрактную стоимость
- б). Контрактную стоимость + накладные расходы в рублях
- в). Контрактную стоимость + накладные расходы в инвалюте
- г). Контрактную стоимость + таможенные пошлины + таможенные сборы

7. По какому курсу отражаются остатки валютных средств на валютных счетах предприятий:

- а). По курсу ЦБ на последний день отчетного периода
- б). По биржевому курсу на дату расчета
- в). По курсу ЦБ РФ на первый день следующего отчетного периода
- г). По коммерческому курсу на день указанный в учетной политике

8. Какие курсовые разницы не подлежат зачислению в прибыль, либо убыток организации:

- а). Разницы возникающие на валютных счетах
- б). Разницы по расчетам с покупателями
- в). Разницы по расчетам с поставщиками
- г). Разницы связанные с формированием уставного капитала



## СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс РФ. Часть 1. ФЗ РФ от 09.07.98г. № 154 ФЗ.  
<https://nalog.garant.ru/fns/nk/>  
<https://docs.cntd.ru/document/901714421>
2. Налоговый кодекс РФ. Часть 2. ФЗ РФ от 05.08.2000г. № 117 ФЗ.  
<https://nalog.garant.ru/fns/nk/>  
<https://docs.cntd.ru/document/901714421>
3. О бухгалтерском учете. Федеральный закон РФ от 21.11.96г. № 129  
ФЗ. [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_12441/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12441/)
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ.  
Приказ МФ РФ от 29.07.98 г., № 34 н
5. Положение о составе затрат по производству и реализации  
продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции  
(работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов  
учитываемых при налогообложении прибыли. Постановление  
Правительства РФ 05.06.92 г., № 552, с изменениями и  
дополнениями Правительства РФ от 01.07.95 г., № 661)
6. Бухгалтерская отчетность организации. ПБУ 4/99. Приказ МФ РФ от  
06.07.99г. № 43н редакция от 08.11.2020
7. О государственном регулировании внешнеторговой деятельности.  
ФЗ РФ от 13.10.95г. № 157-ФЗ
8. Федеральный закон № 173-ФЗ от 10 декабря 2003 года. О валютном  
регулировании и валютном контроле
9. Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза  
(вступает в силу 01.01.2022)
10. Единый таможенный тариф Евразийского экономического  
союза (вступает в силу 01.01.2017 и действует до 01.01.2022)
11. Учетная политика организации. ПБУ 1/98. Приказ МФ РФ от  
09.12.98г., № 60н

12. Федеральный закон № 192-ФЗ от 29 декабря 1998 года. О первоочередных мерах в области бюджетной и налоговой политики.
13. Письмо ЦБ России № ИН-014-12/102, ФТС России № 01-28/80440, ФНС России № ОА-4-17/26935@ от 26 декабря 2019 года. О требованиях валютного контроля в отношении внешнеторговых договоров (контрактов) в связи с принятием Федерального закона от 02.08.2019 № 265-ФЗ
14. Федеральный закон № 265-ФЗ не предусматривает отмену требования о необходимости указания во внешнеторговых договорах (контрактах), заключенных между резидентами и нерезидентами при осуществлении внешнеторговой деятельности и (или) при предоставлении резидентами нерезидентам займов, сроков исполнения сторонами обязательств, а также о необходимости представления в уполномоченный банк соответствующей информации.