

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ
ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (по РУП 14,15г.)**

Б1.В.ДВ.02.01 Учет внешнеэкономической деятельности

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Профиль подготовки Учет, анализ и аудит

Квалификация (степень) выпускника магистр

Форма обучения заочная

Содержание

1.	Конспект лекций.....	3
2.	Методические указания по выполнению лабораторных работ.....	4
3.	Методические указания по ведению практических занятий.....	5
3.1	Практическое занятие №1 Методические и организационно-правовые основы учета внешнеэкономической деятельности.....	5
3.2	Практическое занятие №2 Основы бухгалтерского учета операций в иностранной валюте.....	5
3.3	Практическое занятие №3 Организация бухгалтерского учета на совместных предприятиях.....	6
3.4	Практическое занятие №4 Учет бартерных сделок.....	7
3.5	Практическое занятие №5 Учет импортных операций.....	8
3.6	Практическое занятие №6 Аудит импортных операций.....	9
3.7	Практическое занятие №7 Учет экспортных операций.....	10
3.8	Практическое занятие №8 Аудит экспортных операций.....	11
4.	Методические указания по проведению семинарских занятий.....	13

1.КОНСПЕК ЛЕКЦИЙ

Не предусмотрены РУП

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ЛАБОРАТОРНЫХ РАБОТ

Не предусмотрены РУП

3. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

3.1 Практическое занятие №1 (1 час).

Тема: Методические и организационно-правовые основы учета внешнеэкономической деятельности

3.1.1 Задание для работы:

1.Разобрать со студентами следующие вопросы:

Сущность ВЭД и задачи бухгалтерского учёта.

Нормативно-правовое регулирование ВЭД.

Особенности бухгалтерского учета ВЭД.

Составление внешнеторгового контракта и определение в нём валютно-финансовых условий сделки.

2. Решение задачи:

Составить корреспонденцию, определить финансовый результат от покупки валюты.

Оформить карточку аналитического учета к счету 52 – текущему валютному счету.

Определить сальдо на конец месяца и составить бухгалтерские проводки. Счет открыт в евро. Сальдо на начало месяца 1500 евро (курс 1 евро = 35 руб.).

Содержание операций:

- 1) 2.08 зачислено на счет 900 евро по курсу 35,1 руб./евро;
- 2) 4.08 списано со счета 60 евро по курсу 35,15 руб./евро;
- 3) 8.08 зачислено на счет 250 евро по курсу 35,18 руб./евро;
- 4) 15.08 списано со счета 350 евро по курсу 35,20 руб./евро;
- 5) 25.08 списано 400 евро по курсу 35,22 руб./евро. Курс на конец месяца 35,25 руб./евро.

3.1.2 Краткое описание проводимого занятия:

Устный опрос по теме практического занятия. Письменное решение задач.

3.1.3 Результаты и выводы:

Усвоение студентами знаний по теме практического занятия.

3.2 Практическое занятие №2 (1 час).

Тема: Основы бухгалтерского учета операций в иностранной валюте

3.2.1 Задание для работы:

1.Разобрать со студентами следующие вопросы:

Бухгалтерский учёт операций в иностранной валюте.

Учёт в бухгалтерии операций на валютных счетах.

Учет операций по покупке и продаже иностранной валюты.

Учёт курсовых разниц.

Порядок открытия валютных счетов в банках.

2. Решение задачи:

Составить корреспонденцию.

У организации на валютном счете числится 100000 долл. США. На момент зачисления средств (15.12.11) официальный курс доллара составил 29 руб./долл. На 31 декабря 2011 г. курс составил 28,7 руб./долл. В учете организации делается проводка: Дебет 91-2 Кредит 52 - 30000 руб. (100000 долл. х (29 руб./долл. - 28,7 руб./долл.)) – отражена отрицательная курсовая разница.

3.2.2 Краткое описание проводимого занятия:

Устный опрос по теме практического занятия. Письменное решение задач.

3.2.2 Результаты и выводы:

Усвоение студентами знаний по теме практического занятия.

3.3 Практическое занятие №3 (1 час).

Тема Организация бухгалтерского учета на совместных предприятиях

3.3.1 Задание для работы:

1.Разобрать со студентами следующие вопросы:

Учёт имущества и источников его формирования на СП.

Учёт командировочных расходов в иностранной валюте.

Учёт операций по ликвидации СП.

Бухгалтерская отчётность совместных предприятий.

Учет имущества на совместных предприятиях.

Учет результатов совместной деятельности.

2. Решение задачи:

Составить корреспонденцию по операциям на совместном предприятии

№ п/п	Содержание операции	Сумма	Дт	Кт
1	После регистрации совместного предприятия, как акционерного общества, сделаны записи на сумму зарегистрированного уставного капитала	2000000		

2	Поступили вклады от участников: - основные средства - материалы - денежные средства на расчетный счет	100000 500000 1400000		
	Получена в кассу иностранная валюта на командировочные расходы (1000 долл. по курсу - 28 руб./долл.)			
4	Выдана иностранная валюта из кассы сотруднику на командировочные расходы (1000 долл. по курсу 28,50 руб./долл.)			
5	По авансовому отчету списаны с подотчетного лица: - суточные в пределах норм (500 долл.) - суточные сверх норм (150 долл.) - стоимость перелета (300 долл.) Курс доллара - 28,30 руб./долл.			
6	Удержан НДФЛ, исчисленный с суммы превышения суточных над установленными нормами			
7	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с сумм превышения суточных над установленными нормами			
8	Остаток аванса внесен в кассу (курс доллара - 28,10 руб./долл.)			
9	Неиспользованная иностранная валюта внесена на текущий валютный счет (курс доллара - 28,20 руб./долл.)			
10	При ликвидации совместного предприятия проданы: - основные средства - материалы	600000 210000		
11	Начислен НДС по проданным активам			
12	Списана себестоимость проданных материалов	150000		
13	Списаны: - основные средства по остаточной стоимости - начисленная амортизация на проданные основные средства	500000 20000		

3.3.2 Краткое описание проводимого занятия:

Устный опрос по теме практического занятия. Письменное решение задач.

3.3.3 Результаты и выводы:

Усвоение студентами знаний по теме практического занятия

3.4 Практическое занятие №4 (1 час).

Тема: Учет бартерных сделок

3.4.1 Задание для работы:

1.Разобрать со студентами следующие вопросы:

Обязательства участников по внешнеторговой бартерной сделке.

Учет операций в посреднической фирме.

2. Решение задачи:

Составить корреспонденцию, определить финансовый результат от покупки валюты.

Организация заключила импортный контракт на покупку товаров на сумму 20000 долларов США. Она подала поручение на приобретение валюты и перечислила для этого 585000 руб. Банк приобрел валюту по курсу 29,20 руб./долл. Остаток неиспользованной суммы банк зачислил на расчетный счет организации. Курс доллара, установленный ЦБ РФ на день покупки, составил 29 руб./долл. В этот же день деньги, были переведены поставщику.

За операцию по покупке валюты и переводу денег банк удержал комиссионное вознаграждение в размере 1500 руб.

3.4.2 Краткое описание проводимого занятия:

Устный опрос по теме практического занятия. Письменное решение задач.

3.4.3 Результаты и выводы:

Усвоение студентами знаний по теме практического занятия

3.5 Практическое занятие №5 (2 часа).

Тема: Учет импортных операций

3.5.1 Задание для работы:

1.Разобрать со студентами следующие вопросы:

Особенности учета импортных операций, товаров

Основные положения «ИНКОТЕРМС – 2000».

Учет реимпортных операций.

Учёт импортных операций с участием посредников.

Особенности расчётов по таможенным платежам.

2. Решение задачи:

1. Составить корреспонденцию на счетах бухгалтерского учета.

1) Организация импортирует товары, стоимость которых составляет 100000 долл. Товар был доставлен на борт судна 4 марта. Таможенная декларация была подана 12 марта. Таможенная пошлина составляет 10%. Приобретенный товар не облагается акцизами и облагается НДС по ставке 18%. Задолженность перед поставщиком была погашена 19 марта. В учетной политике организации указано, что фактические расходы на приобретение товаров отражаются на счете 16. Отклонения в

стоимости реализованных товаров списывается пропорционально стоимости реализованных товаров. Курс ЦБ РФ:

- на 4 марта - 29,6 руб./долл.
- на 12 марта - 29,5 руб./долл.
- на 19 марта - 29,4 руб./долл.

а) товар переходит в собственность покупателя в момент исполнения им своих обязательств;

б) товар переходит в собственность покупателя после его оплаты.

2) 15 мая организация (комитент) заключила с посредником (комиссионером) договор комиссии на приобретение партии товаров у иностранного поставщика стоимостью 200000 евро. Посредническое вознаграждение составляет 7% от стоимости импортируемых товаров. Согласно условиям договора комитент перечислил комиссионеру 4440000 руб. для покупки иностранной валюты. 26 мая комиссионер представил в банк распоряжение на покупку валюты в размере 100230 евро и перечислил для этой цели 3700000 руб. Банк приобрел валюту по курсу 36,50 руб./евро. Остаток неиспользованных средств был возвращен на счет комиссионера.

27 мая валюта зачислена на валютный счет комиссионера. В этот же день комиссионер перечислил зарубежному партнеру предоплату в размере 100%. Вознаграждение банка за приобретение валюты составило 10000 руб., за перевод валюты за границу - 30 евро. 21 июня товар пересек границу РФ. По условиям контракта в этот момент риск случайной гибели товара перешел к комиссионеру. Для оплаты таможенных платежей комитент перечислил комиссионеру 1050000 руб. 21 июня при ввозе товара комиссионер заплатил следующие платежи:

- таможенную пошлину (10%)
- НДС (18%)
- таможенные сборы в рублях

Курс ЦБ РФ:

- на 26 мая - 36 руб./ евро
- на 27 мая - 36,3 руб./евро
- на 21 июня - 35,6 руб./евро

3.5.2 Краткое описание проводимого занятия:

Устный опрос по теме практического занятия. Письменное решение задач.

3.5.3 Результаты и выводы:

Усвоение студентами знаний по теме практического занятия

3.6 Практическое занятие №6 (1 час).

Тема: Аудит импортных операций

3.6.1 Задание для работы:

1. Разобрать со студентами следующие вопросы:

Импортные операции предприятия как объект аудита.

Аудит расчётов с иностранными поставщиками в иностранной валюте и в рублях.

Аудит операций по покупке иностранной валюты.

Аудит учёта основных средств и МПЗ, приобретаемых по импортным контрактам, заключённым с иностранными поставщиками.

Аудит операций по кассе в иностранной валюте и расчётов с подотчётными лицами в иностранной валюте.

2. Решение задачи:

Составление плана и программы проведения аудита импортных операций, тестов системы внутреннего контроля и аудиторского заключения.

3.6.2 Краткое описание проводимого занятия:

Устный опрос по теме практического занятия. Письменное решение задач.

3.6.3 Результаты и выводы:

Усвоение студентами знаний по теме практического занятия

3.7 Практическое занятие №7 (2 часа).

Тема: Учет экспортных операций

3.7.1 Задание для работы:

1.Разобрать со студентами следующие вопросы:

Особенности учёта экспортных операций.

Учёт экспорта товаров через посредников.

Учет реэкспортных операций.

Налогообложение экспортных операций.

Определение таможенной стоимости и уплата таможенных пошлин и сборов.

Бухгалтерский и налоговый учет операций по экспорту работ и услуг.

2. Решение задачи:

Составить корреспонденцию на счетах бухгалтерского учета.

1) 15 мая российская организация отгрузила иностранному покупателю 100000 шт. микросхем собственного производства. Контрактная цена 1 микросхемы - 30 евро. Стоимость всей партии составляет 3000000 евро, а ее производственная себестоимость - 60000000 руб. Поставка микросхем произведена на условиях DAF. Условиями контракта определено, что право собственности на товар переходит к покупателю на границе. Стоимость транспортной услуги по доставке груза со склада экспортера до границы - 200000 руб. При таможенном оформлении (22 мая) уплачены таможенная пошлина в сумме 1000000 руб. и соответствующий сбор. Товар пересек границу 5 июня. Расчёты с покупателем произведены 11 июня. Официальный курс евро составил:

- на дату таможенного оформления груза - 42,19 руб.;

- на дату пересечения границы - 42,05 руб.;
- на дату зачисления выручки на транзитный валютный счет - 41,85 руб.

2) 14 июня на транзитный валютный счет организации поступила 100%-ная предоплата от иностранного партнера в счет предстоящей поставки товара, стоимость которого в соответствии с заключенным контрактом составляет 4800 евро. Сумма НДС, уплаченная российскому поставщику при приобретении данного товара на территории РФ, составила 20000 руб., дата оформления ГТД и передачи груза перевозчику - 21 июля. Полный пакет документов, подтверждающих правомерность применения нулевой налоговой ставки по НДС, собран в августе. Курс ЦБ РФ:

- на 14 июня - 41,20 руб./евро;
- на 30 июня - 42 руб./евро;
- на 21 июля - 42,50 руб./евро.

Налоговым периодом по НДС является календарный месяц.

3) Организация, поставляющая на экспорт древесину, заключила контракт с иностранным покупателем на 30000 долл. Себестоимость отгруженной продукции составила 600000 руб.

5 июня организация отгрузила со склада древесину и оформила товар на таможне. Транспортные расходы по доставке товара до таможни составили 5900 руб., в т. ч. НДС 18%. 7 июня товар передан иностранному перевозчику.

Право собственности на древесину переходит к покупателю в момент передачи товара иностранному перевозчику. Покупатель расплатился с экспортером 22 июня. Курс ЦБ РФ составил:

- на 5 июня - 30,70 руб./долл.
- на 7 июня - 30,50 руб./долл.
- на 22 июня - 30,30 руб./долл.

Таможенная пошлина равна 4500 долл., сбор за таможенное оформление в рублях - 992,8 руб., в иностранной валюте - 15 долл.

3.7.2 Краткое описание проводимого занятия:

Устный опрос по теме практического занятия. Письменное решение задач.

3.7.3 Результаты и выводы:

Усвоение студентами знаний по теме практического занятия

3.8 Практическое занятие №8 (1 час).

Тема: Аудит экспортных операций

3.8.1 Задание для работы:

1.Разобрать со студентами следующие вопросы:

Экспортные операции как объект аудита.

Аудит расчётов с иностранными покупателями в иностранной валюте и в рублях.

Аудит операций по продаже иностранной валюты.

Аудит экспортной выручки.

2. Решение задачи:

Составление плана и программы проведения аудита экспортных операций, тестов системы внутреннего контроля и аудиторского заключения.

3.8.2 Краткое описание проводимого занятия:

Устный опрос по теме практического занятия. Письменное решение задач.

3.8.3 Результаты и выводы:

Усвоение студентами знаний по теме практического занятия

**4. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ПО ПРОВЕДЕНИЮ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ**

Не предусмотрены РУП