

**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. x (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.

Учет 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 - 6000000 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 экспортёра до границы - 200000 руб. При таможенном оформлении (22 мая) уплачены таможенная пошлина в сумме 1000000 руб. и соответствующий сбор. Товар пересек границу 5 июня. Расчеты 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*