МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

 УО «Белорусский государственный экономический университет»

 УТВЕРЖДАЮ

 Первый проректор

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.В. Садовский

 15.11.2012г.

 Регистрационный № ТД 924/баз

«Бухгалтерский учет во внешнеэкономической деятельности»

Учебная программа

для студентов специальности 1-24 01 02 «Правоведение»,

специализации 1-24 01 02 08 «Правовое обеспечение внешнеэкономической деятельности»

МИНСК 2012

Составители: Дорошкевич Н.М.- доцент кафедры бухгалтерского учет анализа и аудита в отраслях народного хозяйства, канд. экон. наук, доцент;

Русак О. А. - ассистент кафедры бухгалтерского учет анализа и аудита в отраслях народного хозяйства, ассистент

Рецензенты:

- J1.B Пашковская - доцент кафедры бухгалтерского учета и анализа Минского] института управления, канд. экон. наук, доцент

-О.П.Моисеева - доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита промышленности БГЭУ, канд. экон. наук, доцент.

Рекомендована к утверждению в качестве базовой программы:

Кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства

Протокол № 2 от 27.08.2012г.

Методической комиссией по специальности 1 -24 01 02 «Правоведение» Протокол № 1 от 31.08.2012

Научно-методическим советом Белорусского государственного экономического университета

Протокол №1 от 24.10.2012г.

1. Пояснительная записка

Широкое развитие внешнеэкономической деятельности в Республик Беларусь, включая совместное предпринимательство, является одним и важнейших элементов экономических преобразований в свете расширения международных связей.

Для успешного управления внешнеэкономической деятельностью и е высококвалифицированного правового обеспечения необходимо знание организации и порядка ведения бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности в организации в соответствии с современными требованиями предъявляемыми к учету.

В свою очередь необходимость ведения бухгалтерского учета е соответствии с нормативными правовыми актами обусловливает тесную взаимосвязь между правовым обеспечением и бухгалтерским учетом внешнеэкономической деятельности.

**Целью** преподавания дисциплины является оказание помощи студентам специальности «Правовое обеспечение внешнеэкономической деятельности» в овладении знаниями действующей в республике системы бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности в различных отраслях народного хозяйства Республики Беларусь в объеме, позволяющем будущим специалистам успешно выполнять свои должностные обязанности.

**Задачи** изучения дисциплины сводятся к пониманию студентами сущности и роли бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности в системе управления экономикой и в доле обеспечения контроля за наличием, движением и сохранностью импортируемого и экспортируемого имущества, а также усвоению студентами порядка учета и анализа имущества и источников их образования, хозяйственных процессов и результатов внешнеэкономической деятельности организаций.

В результате изучения дисциплины студенты должны знать теоретические основы и передовую практику документального оформления внешнеэкономической деятельности, основные приемы и методы

2. Тематический план дисциплины «Бухгалтерский учет во внешнеэкономической деятельности»

|  |  |
| --- | --- |
| Название тем | Количество часов |
| лекции | практические |
| Раздел 1. Основы бухгалтерского учета |
| 1. Бухгалтерский учет, его сущность, значение и задачи | 1 | - |
| 2. Предмет и метод бухгалтерского учета | 1 - | 2 |
| 3. Бухгалтерский баланс | 4 | 2 |
| 4. Счета и двойная запись | 4 | 4 |
| 5. Классификация счетов бухгалтерского учета | 2 | 2 |
| 6. Стоимостное измерение и методологические основы учета хозяйственных процессов | 4 | 4 |
| 7. Документация и инвентаризация | 2 | 2 |
| 8. Учетные регистры и формы бухгалтерского учета | 2 | 2 |
| 9. Основы бухгалтерской отчетности | 2 | 2 |
| 10. Основы организации бухгалтерского учета | 2 | - |
| Итого по разделу 1 | 24 | 20 |
| Раздел 2. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности ивалютных операций |
| 1. Роль и значение бухгалтерского учета и контроля в организации внешнеэкономической деятельности | 1 | - |
| 2. Документальное оформление и учет импортных операций | 3 | 4 |
| 3. Учет затрат на производство экспортной продукции | 2 | 2 |
| 4. Бухгалтерский учет операций по экспорту продукции | 4 | 4 |
| 5. Учет внешнеэкономических товарообменных операций | 2 | 2 |
| 6. Учет денежных средств, расчетных и кредитных операций в иностранной валюте | 4 | 4 |
| 7. Учет внешнеэкономической аренды и лизинга | 2 | 2 |
| 8. Особенности формирования и бухгалтерский учет уставного фонда организаций с иностранными инвестициями | 2 | 2 |
| 9. Учет финансовых результатов от внешнеэкономической деятельности | 2 | 2 |
| 10. Внешнеэкономическая деятельность как объект управления и предмет учета | 2 | - |
| Итого по разделу 2 | 24 | 22 |
| Всего | 48 | 42 |

3. Содержание дисциплины

Раздел 1. Основы бухгалтерского учета.

Тема 1. Бухгалтерский учет, его сущность, значение и задачи.

Понятие учета как системы количественного отражения реальной действительности Основные этапы учетного процесса: наблюдение, измерение, регистрация и обобщение. Измерители, применяемые в бухгалтерском учет Исторические предпосылки возникновения учета. Роль учета в системе управления хозяйственной деятельностью. Виды учета. Особенности бухгалтерского учета и основные требования, предъявляемые к нему. Связь учета с другими дисциплинами.

Тема 2. Предмет и метод бухгалтерского учета.

Понятие предмета как совокупности объектов, на которые направлю труд бухгалтера. Хозяйственные средства (имущество) предприятия и классификация по роли в процессе воспроизводства и источникам образована Кругооборот средств в процессе воспроизводства. Понятие хозяйственных процессов и операций (снабжение, производство, реализация). Особенности движения средств в кредитных и финансовых учреждениях, непроизводственной сфере.

Метод как совокупность приемов бухгалтерского учета: документации инвентаризация; оценка и калькуляция; бухгалтерские счета и двойная запись балансовое обобщение учетной информации

Тема 3. Бухгалтерский баланс.

Понятие баланса. Бухгалтерский Баланс как способ обобщение отражения средств предприятия, исходя из их двойной классификации. Строение и содержание баланса: актив, пассив, статья, разделы.

Связь статей баланса с классификационными группами средств. Обоснование равенства актива и Пассива баланса. Изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций. Типы хозяйственных операций и i отражение на отдельных статьях и сторонах баланса.

Зависимость структуры и содержание баланса от принадлежности предприятия к различным отраслям и сферам экономики (производственная по отраслям, непроизводственная, бюджетная сфера, банки и т.д.). Бухгалтерские балансы в экономике других стран. Различные виды балансов. Их назначение и использование.

Тема 4. Счета и двойная запись.

Понятие, сущность и назначение бухгалтерского учета. Взаимосвязь счетов со статьями баланса. Строение счета: название, дебет, кредит, обороты, остатки (сальдо). Активные, пассивные и активно-пассивные счета. Запись операций по дебету и кредиту счета, техника подсчета оборотов и выведения остатков. Сущность двойной записи изменения (операции) на счетах. Обоснование двойной записи и ее контрольное значение.

Корреспонденция как взаимосвязь между счетами при отражении результатов операций. Понятие бухгалтерской проводки. Простая и сложная проводки. Регистрационный журнал хозяйственных операций. Четыре типа операций и их отражение на счетах.

Синтетический и аналитический учет на счетах Связь показателей синтетического и аналитического учета. Обобщение данных текущего учета. Оборотные и сальдовые ведомости, их контрольное значение.

Тема 5. Классификация счетов бухгалтерского учета.

Значение классификации счетов для их познания и использование Классификация счетов по их экономическому содержанию. Счета различных видов хозяйственных средств (активные) и их источников (пассивные). Классификация счетов по структуре и назначению. Счета основные и регулирующие, операционные и финансово-результативные. Уточняющие (регулирующие) счета. Балансовые и забалансовые счета.

Синтетические и аналитические счета, их назначение и взаимосвязь Понятие о субсчетах. Планы счетов бухгалтерского учета, их назначение и содержание.

Международный опыт применения планов счетов. Различные подходы к построению планов счетов.

Тема 6. Стоимостное измерение и методологические основы учета

хозяйственных процессов.

Оценка объектов бухгалтерского учета, ее цели и принципы. Действующий порядок оценки отдельных видов средств и их источников. Особенности оценки в отдельных отраслях экономики. Значение переоценки активов и пассивов. Международные опыт и стандарты в оценке имущества.

Калькуляция как способ группировки и определения стоимости отдельных объектов учета в процессе снабжения, капитальных вложений, производства и других случаях. Учет операций по созданию предприятия.

Общая схема отражения на счетах кругооборота средств и учета хозяйственных процессов снабжения, производства, реализации и распределения прибыли (убытков).

Тема 7. Документация и инвентаризация.

Первичное наблюдение в бухгалтерском учете. Способы наблюдения и первичного отражения объектов бухгалтерского учета. Должностные лица, ведущие наблюдение. Измерение результатов наблюдения. Документация, её сущность и значение. Роль документов в бухгалтерском учете, аудите, оперативной работе по организации хозяйственной деятельности. Носители первичной учетной информации: бумажные, машинные. Виды бухгалтерских документов и их классификация. Требования, предъявляемые к содержанию и оформлению документов. Реквизиты документов. Стандартизация и унификация документов

Документооборот и его организация. Понятие о первичном учете. Порядок приемки документов, их обработки и хранения.

Инвентаризация как способ первичного наблюдения и документирования результатов хозяйственных операций, контроля за сохранностью собственности, уточнения показателей текущего бухгалтерского учета. Виды инвентаризаций. Порядок их проведения и отражения результатов.

Тема 8. Учетные регистры и формы бухгалтерского учета.

Учетные регистры, их сущность и значение. Виды и формы учетных регистров, их модификация в условиях применения современной вычислительной техники. Классификация учетных регистров. Типовые формы учетных регистров. Стандартизация и унификация учетных регистров.

Способы записей в учетные регистры. Хронологическая и систематическая записи. Ручная и машинная, шахматная и линейная (позиционная) записи. Ошибки в счетных записях. Способы выявления и исправления. Формы бухгалтерского учета, их сущность и историческое развитие. Мемориально-ордерная и Журнал-Главная формы. Журнально- ордерная форма. Упрощенная форма учета для малых предприятий и предпринимателей. Пути совершенствования форм бухгалтерского учета на базе ЭВМ. Машинно-ориентированные формы учета. Понятие об автоматизированном рабочем месте (АРМ) учетного работника. Формы бухгалтерского учета в условиях создания локальных вычислительных сетей.

Тема 9. Основы бухгалтерской отчетности.

Необходимость получения обобщающих показателей для контроля и управления хозяйственной деятельностью. Отчетность как способ обобщения (фактической информации) данных текущего учета. Роль отчетности и осуществлении контроля управления хозяйственной деятельностью. Виды отчетности и ее содержание.

Принципы составления важнейших форм отчетности, их связь с балансом и счетами.

Бухгалтерский баланс - основа бухгалтерской отчетности Информационное содержание бухгалтерского баланса, его аналитические свойства. Зависимость структуры и содержания балансов от специфики отрасли и сферы экономики.

Вступительные, текущие, ликвидационные, разделительные, объединительные балансы. Балансы- брутто и балансы – нетто. Государственная регламентация отчетности.

Отчет о прибылях и убытках. Отчетность о наличии и движении важнейших видов средств и источников. Порядок и сроки составления представления и утверждения отчетности. Сводная (консолидированная) отчетность. Использование отчетности, ее аудиторская проверка и публикация. Международный опыт организации финансовой отчетности и его использование в Республике.

Тема 10. Основы организации бухгалтерского учета.

Организация бухгалтерского учета. Предпосылки и принципы организации бухгалтерского учета. Методологическое руководство системой бухгалтерского учета и отчетности в РБ.

Роль Министерства финансов, Ассоциации бухгалтеров, министерств и ведомств в методологическом и нормативном обеспечении системы бухгалтерского учета и отчетности в РБ. Правовое обеспечение бухгалтерского учета и отчетности в РБ. Система, законов, положений и инструкций. Организация бухгалтерского учета на предприятиях. Централизация и децентрализация учета. Бухгалтерия, ее структура и функции. Обязанность, права и ответственность руководителя и главного бухгалтера предприятия за организацию бухгалтерского учета

Проектирование и планирование системы бухгалтерского учета. Определение первичной документации, регистров, выбор технических средств, информационное обеспечение бухгалтерского учета. Учетная политика предприятия. Перспективы дальнейшего развития бухгалтерского учета. Использование передового опыта организации учета в других странах.

Раздел 2. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности

валютных операций

Тема 1. Роль и значение бухгалтерского учета и контроля в организации

внешнеэкономической деятельности.

Внешнеэкономическая деятельность в системе хозяйственных связей, её роль и развитие в рыночной экономике. Правовые основы и объекты внешнеэкономической деятельности. Значение учетной информации для осуществления функций прогнозирования, контроля, анализа и регулирования хозяйственными процессами.

Задачи учета и требования предъявляемые к учету внешнеэкономической деятельности в условиях формирования рыночных отношений.

Тема 2. Документальное оформление и учет импортных операций

Нормативные документы регулирующие поступление имущества по импорту. Документальное оформление поступления имущества по импорту. Паспорт сделки и его регистрация. Порядок составления и представления статистической декларации. Сроки расчетов по импортным операциям. Учет таможенных сборов, пошлин и налогов, уплачиваемых при ввозе имущества. Сопроводительные товарные документы поставщиков, их содержание, назначение и использования.

Порядок приемки и учета поступивших импортных материальных запасов и товаров по количеству, ассортименту и качеству. Документальное оформление недостачи материальных ценностей. Порядок составления рекламационных актов по результатам приемки импортных товаров. Синтетический и аналитический учет приобретенных по импорту производственных запасов, основных средств и товаров. Порядок формирование цен на импортные товары. Документальное оформление и учет отпуска в производство импортных материалов. Порядок начисления и отражения в учете амортизации по импортным основным средствам и нематериальным активам

.

Тема 3. Учет затрат на производство экспортной продукции.

Классификация затрат на производство экспортной продукции. Объекты учета затрат и объекты калькулирования.

Состав, распределение и учет прямых затрат по видам продукции.

Состав, учет и распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

Незавершенное производство, его оценка и учет.

Система обобщения затрат на производство экспортируемой продукции.

Методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.

Тема 4. Бухгалтерский учет операций по экспорту продукции.

Нормативные документы, регулирующие экспортные операции. Документация, применяемая во внешнеэкономических сделках по экспорту продукции, товаров, работ и услуг. Синтетический учет реализации продукции, работ и услуг на экспорт по методу определения выручки по оплате отгруженной продукции. Синтетический учет реализации продукции, работ и услуг по методу определения выручки отгрузке продукции. Учет расходов связанных с отгрузкой на экспорт продукции, работ и услуг. Особенности учета реализации на экспорт прочих активов. Учет реализации по договору комиссии. Учет налогов и сборов исчисляемых от объема реализованной продукции, работ и услуг на экспорт. Порядок выявления и отражения в учете результатов от реализованной продукции.

Тема 5. Учет внешнеэкономических товарообменных операций.

Понятие товарообменных операций по внешнеэкономическим договорам. Документальное оформление товарообменных операций. Ценообразование при проведении товарообменных операций. Определение учетной цены при обмене собственной продукции и покупных товаров. Дата исполнения товарообменной операции. Экономическое обоснование сделки по каждой внешнеэкономической товарообменной операции и порядок его составлена Расчет количества товаров, обеспечивающих эквивалентный обмен. Стоимость экспортируемых товаров в учетных ценах. Определение цен на полученные по бартеру товары. Документальное оформление и учет поступивших по бартерным операциям материальных ценностей. Учет отпущенной по товарообменной операции продукции и товаров. Исчисление налогов при бартерных операциях и отражение их в учете. Отражение в учете зачета по товарообменной операции.

Тема 6. Учет денежных средств, расчетных и кредитных операций в

иностранной валюте.

Основные правовые вопросы учета денежных средств, расчетов и кредитов в иностранной валюте. Положение о ведении кассовых операций в иностранной валюте. Документальное оформление поступления и расхода наличной иностранной валюты. Требования, предъявляемые к соблюдению кассовой дисциплины. Синтетический и аналитический учет кассовых операций в иностранной валюте.

Порядок открытия валютного счета в банках. Документальное оформление операций по движению иностранной валюты. Учет валюты на валютном счете. Учет продажи и покупки иностранной валюты. Механизм возникновения курсовых разниц и порядок их учета.

Учет расчетов с иностранными поставщиками, покупателями и заказчиками по внешнеторговым контрактам.

Порядок расчета и учет оффшорного сбора. Учет факторинговых операций. Учет кредитов банка, полученных в иностранной валюте. Учет расчетов с подотчетными лицами при командировках за границу.

Тема 7. Учет внешнеэкономической аренды и лизинга.

Понятие лизинговой деятельности. Финансовый и оперативный лизинг. Документальное оформление лизинговых операций. Организация учета аренды и лизинга у арендодателя и лизингодателя. Учет вложений в лизинговое имущество.

Организация учета аренды и лизинга у арендодателя и лизингодателя. Порядок отражения в учете затрат по аренде и лизингу. Выполнение и списание финансового результата от лизинговой деятельности.

Тема 8. Особенности формирования и бухгалтерский учет уставного фонда организаций с иностранными инвестициями.

Нормативно-правовая база, регулирующая порядок формирования уставного фонда организаций с иностранными инвестициями.

Формирование объявленного уставного фонда с иностранными инвестициями в течении первого года со дня государственной регистрации и второго каждым участником. Продление сроков формирования уставных фондов с иностранными инвестициями. Таможенные льготы на имущество, вносимое в счет вклада в уставные фонды. Внесение денежных вкладов в уставные фонды иностранными инвесторами. Синтетический и аналитический учет формирования уставного фонда.

Порядок начисления и отражения в учете доходов иностранных инвесторов.

Тема 9. Учет финансовых результатов от внешнеэкономической

деятельности.

Финансовые результаты, их состав и задачи учета. Учет финансовых результатов от обычных видов деятельности на экспорт. Учет операционных доходов и расходов. Учет внереализационных доходов и расходов. Учет налога на прибыль в организациях с иностранными инвестициями. Учет распределения и использования прибыли.

Тема 10. Внешнеэкономическая деятельность как объект управления и предмет учета.

Кругооборот средств предприятия в процессе внешнеэкономической деятельности и его этапы. Модель функционирования предприятия ВЭД. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности, их анализ. Имущество предприятия ВЭД, анализ эффективности его использования. Основные принципы управления предприятием, место анализа в системе управления. Исследование экономических процессов во внешнеэкономической деятельности, выявление факторов и роль анализа в принятии эффективных управленческих решений в улучшении финансового состояния предприятия ВЭД. Порядок проведения учета внешнеэкономической деятельности коммерческих организаций.

ЛИТЕРАТУРА

Основная

1. Татур И.К. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. Мн.: БГЭУ, 2007.
2. Снитко К.Ф. Бухгалтерский учет: Учебно-практическое пособие. Мн.: БГЭУ, 2006.
3. Папковская П.Я. Учет внешнеэкономической деятельности. Мн., «Минстат» 2006
4. Акулич Ю.И., Бурцева И.Н., Левкович О.А. Бухгалтерский учет. Учебное пособие, Мн.: «Амалфея», 2004г.

Дополнительная

* 1. Пачоли JI. Трактат о счетах и записях. Пер. с итальянского М.: Статистика, 19741992
	2. Р. Энтони, Дж. Рис Учет: ситуации и примеры - Финансы и статистика, 1993г.
	3. В.Брейве, М.Мишкевич. Бухгалтерский учет: французский опыт. Мн.: БГЭУ «Пропилей», 2005
	4. Ковалев А.П. Диагностика банкротства. М.:АО "Финстатинформ", 2003
	5. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. М.:Финансы и статистика", 2002г
	6. Панков Д.А. Учет и анализ в микроэкономической системе финансового менеджмента : теория, методология , методики. Гродно, 2001г.
	7. Калверт Мартхем. Управленческий консалтинг. М.: Дело и сервис, 2003
	8. Крейнина М.Н. Финансовое состояние предприятия Методы оценки. М.:ИКЦДис, 2002