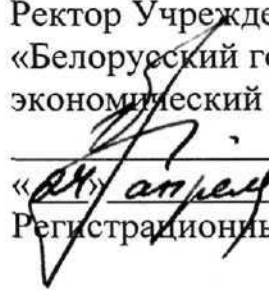


Учреждение образования «Белорусский государственный экономический университет»

УТВЕРЖДАЮ

Ректор Учреждения образования
«Белорусский государственный
экономический университет»

 В.Н. Шимов

«24» апреля 2009г.

Регистрационный № УД 181-09 баз.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учебная программа для специальности
1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

2009

Составитель:

Кондакова Н.М. – доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в торговле Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», канд. экон. наук, доцент

Рецензенты:

Долинина Т.Н., заведующий кафедрой статистики, бухгалтерского учета, анализа и аудита Учреждения образования «Белорусский государственный технический университет», канд. экон. наук, доцент

Михалкевич А.П., профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в АПК и транспорте Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», канд. экон. наук, профессор

Рекомендована к утверждению

Кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в торговле Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»

Протокол № 9 от «19» 03. 2009г.;

Научно-методическим советом Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»

Протокол № 4 от «23» 04 2009г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Перед каждым субъектом предпринимательской деятельности, принявшим решение распространить свой бизнес за пределы страны, встает задача организации бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности на высоком уровне. Немаловажное значение имеет и правильное налогообложение операций при осуществлении внешнеэкономической деятельности.

Бухгалтерский учет в условиях внешнеэкономической деятельности не может ограничиваться простым ее отражением, он должен активно воздействовать на нее. Соответственно вести бухгалтерский учет и осуществлять налогообложение внешнеэкономических операций должны грамотные специалисты - бухгалтеры, владеющие в совершенстве вопросами валютного регулирования.

Изучение курса «Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности» предусмотрено рабочим учебным планом для студентов специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» специализации 1-25 01 08 14 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит во внешнеэкономической деятельности» и включается в цикл специальных дисциплин.

Освоение курса «Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности» базируется на знаниях, умениях и навыках, сформированных у студентов при изучении таких общепрофессиональных и специальных дисциплин как статистика, ценообразование, теория бухгалтерского учета, бухгалтерский учет, налоги и налогообложение.

Целью преподавания дисциплины «Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности» является освоение студентами теоретических и практических вопросов организации учета внешнеэкономической деятельности.

В процессе изучения дисциплины должны быть решены следующие **задачи**:

- обеспечить студентов необходимой информационной базой о концепции, методах и практике ведения бухгалтерского учета на различных участках внешнеэкономической деятельности;
- сформировать системные знания об организации бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности;
- привить студентам умение самостоятельно исследовать конкретные вопросы учета внешнеэкономических операций.

Содержание дисциплины «Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности» обеспечивает взаимосвязь общепрофессиональных и специальных дисциплин по специализации 1-25 01 08 14 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит во внешнеэкономической деятельности».

В ходе изучения дисциплины студенты должны **знать**:

- основные принципы, понятийный аппарат и особенности организации бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности;
- основы валютного регулирования и валютного контроля;
- коммерческие и финансовые аспекты внешнеторговой деятельности;
- порядок отражения в бухгалтерском учете имущества и обязательств, выраженных в иностранной валюте;

- порядок использования наличной иностранной валюты и ведения кассовых операций;
- порядок совершения операций по покупке иностранной валюты;
- особенности проведения обязательной продажи иностранной валюты;
- порядок возмещения расходов на служебные командировки;

уметь:

- применять типовые формы первичной учетной документации для оформления хозяйственных операций по учету внешнеэкономической деятельности;
- использовать в процессе работы нормативно-правовые документы, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности;
- решать отдельные практические ситуации, связанные с учетом имущества и обязательств, выраженных в иностранной валюте;
- применять на практике знания в области налогообложения операций, связанных с внешнеэкономической деятельностью.

По результатам изучения дисциплины «Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности» студенты пишут курсовую работу и сдают экзамен.

Общее количество часов – 204 часа, в том числе аудиторных 96, из них лекционных – 42 и практических 54.

ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ДИСЦИПЛИНЫ

№ тем	Наименование тем	Кол-во	
		лекции	практи- ческие
1.	Организация регулирования внешнеэкономической деятельности	4	4
2.	Коммерческие и финансовые аспекты внешнеторговой деятельности	4	4
3.	Роль и значение бухгалтерского и налогового учета, контроля в организации внешнеэкономической деятельности	4	4
4.	Учет кассовых операций в иностранной валюте	2	4
5.	Учет операций на валютных счетах	6	6
6.	Особенности учета затрат на производство и реализацию экспортной продукции (работ, услуг), товаров	2	4
7.	Учет экспортных операций	4	6
8.	Учет импортных операций	4	6
9.	Учет товарообменных операций, операций в рамках посреднических договоров и договоров переработки на давальческих условиях	2	4
10.	Учет расчетных операций при осуществлении внешнеэкономической деятельности	4	6
11.	Учет и налогообложение внешнеэкономических операций с Российской Федерацией	2	2
12.	Учет при осуществлении деятельности иностранных юридических лиц на территории Республики Беларусь	4	4
	Итого	42	54
	Всего	96	

СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА

Тема 1. Организация регулирования внешнеэкономической деятельности

Особенности действия Закона Республики Беларусь от 22.07.2003 № 226-З «О валютном регулировании и валютном контроле» (с изменениями и дополнениями). Нормативно-правовое регулирование внешнеэкономической деятельности. Организационно-правовые формы субъектов хозяйствования, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность. Понятия валютного регулирования, валютных ценностей, иностранной валюты, ценных бумаг в иностранной валюте, резидентов, нерезидентов. Характеристика экспорта и импорта, реэкспорта и реимпорта, товарообменных операций.

Методы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности: таможенный режим, таможенный тариф, лицензирование и квотирование.

Виды таможенных режимов: свободное обращение; экспорт; переработка на таможенной территории; переработка вне таможенной территории; временный ввоз; временный вывоз; таможенный склад; реимпорт; реэкспорт; уничтожение; отказ в пользу государства; свободная таможенная зона; беспошлинная торговля; свободный склад. Таможенные процедуры: таможенного транзита, временного хранения, в отношении транспортных средств международной перевозки и припасов.

Правила международного регулирования внешнеэкономической деятельности. Устранение двойного налогообложения.

Понятие валютных операций. Текущие валютные операции и валютные операции, связанные с движением капитала.

Таможенная стоимость, таможенные пошлины и сборы. Сущность и значение таможенного регулирования и таможенного контроля.

Порядок проведения валютного контроля при внешнеэкономических сделках. Агенты валютного контроля и их обязанности.

Тема 2. Коммерческие и финансовые аспекты внешнеторговой деятельности

Особенности действия Закона Республики Беларусь от 25.11.2004 № 347-З «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности». Понятие внешнеторговой деятельности: внешняя торговля товарами, внешняя торговля услугами, внешняя торговля объектами интеллектуальной собственности.

Понятие национального режима внешней торговли товарами (услугами). Режим внешней торговли. Тарифные преференции. Лицензирование и квотирование внешней торговли.

Понятия происхождения товаров. Критерии достаточной переработки товаров.

Методы государственного регулирования внешнеторговой деятельности. Таможенно-тарифное регулирование. Нетарифное регулирование. Запреты и ограничения внешней торговли услугами и объектами интеллектуальной

собственности. Меры экономического и административного характера, содействующих развитию внешнеторговой деятельности.

Способы осуществления внешней торговли услугами. Внешняя торговля объектами интеллектуальной собственности.

Внешнеторговый контракт и их виды. Содержание, структура, характеристика разделов и основные условия контрактов (договоров). Базисные условия поставки товаров (Инкотермс 2000), их характеристика.

Формы расчетов по международным контрактам. Валюта цены контракта и валюта расчетов. Изменение валюты обязательств.

Документальное оформление декларирования товаров: грузовая таможенная декларация, декларация таможенной стоимости товара и статистическая декларация. Паспорт сделки: оформление и регистрация. Документальное оформление внешнеторговых операций. Порядок получения разрешения на продление сроков прекращения внешнеторговой операции.

Порядок выдачи и использования акцизных марок для маркировки товаров, ввозимых на таможенную территорию Республики Беларусь. Контрольные (идентификационные) знаки.

Тема 3. Роль и значение бухгалтерского и налогового учета, контроля в организации внешнеэкономической деятельности

Организация и задачи бухгалтерского и налогового учета, а также контроля внешнеэкономической деятельности. Требования, предъявляемые к их организации.

Объекты учета внешнеэкономической деятельности, их оценка. Элементы учетной политики в целях бухгалтерского и налогового учета, связанные с экспортом, импортом и инвестиционной деятельностью.

Валюта, виды валют, валютные курсы. Официальный курс иностранных валют, устанавливаемый Национальным банком Республики Беларусь, применение в бухгалтерском учете.

Порядок отражения в бухгалтерском учете активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Переоценка обязательств. Отрицательные и положительные курсовые разницы, отражение в учете и порядок списания. Понятие суммовых разниц и их отличие от курсовых разниц.

Состав и значение отчетности по внешнеэкономической деятельности: бухгалтерской, налоговой и статистической

Тема 4. Учет кассовых операций в иностранной валюте

Порядок ведения кассовых операций в наличной иностранной валюте на территории Республики Беларусь. Документальное оформление и порядок приема иностранной валюты. Документальное оформление и порядок выдачи иностранной валюты. Порядок ведения кассовой книги, отчетность кассира, соблюдение кассовой дисциплины. Инвентаризация кассы. Бухгалтерский учет кассовых

операций с иностранной валютой. Меры ответственности за нарушение порядка ведения кассовых операций.

Аналитический и синтетический учет кассовых операций в наличной иностранной валюте.

Тема 5. Учет операций на валютных счетах

Регулирование отношений субъектов хозяйствования по хранению и использованию средств в иностранной валюте. Открытие и ведение счетов в иностранной валюте в банках: специальный транзитный валютный счет, текущий валютный счет, специальный валютный счет. Документальное оформление и учет операций по покупке иностранной валюты. Целевое использование приобретаемой иностранной валюты. Документооборот при покупке иностранной валюты на биржевом и внебиржевом рынках. Комиссионное вознаграждение по совершению операций покупки иностранной валюты.

Открытие валютных счетов нерезидентами: текущий (расчетный) счет в иностранных валютах, карт-счет в иностранной валюте, вкладные (депозитные) счета в иностранной валюте.

Документальное оформление и учет операций по обязательной продаже иностранной валюты. Учет операций и переоценка валюты на текущем и транзитных валютных счетах. Особенности документального оформления и учета необязательной, обратной продажи и продажи с конверсией иностранной валюты. Комиссионное вознаграждение по совершению операций продажи иностранной валюты.

Переоценка иностранной валюты и синтетический учет операций на счетах 52 «Валютные счета», 57 «Переводы в пути»

Тема 6. Особенности учета затрат на производство и реализацию экспортной продукции (работ, услуг), товаров

Особенности учета затрат на производство и реализацию продукции на экспорт. Учет коммерческих расходов при экспорте. Особенности учета реализации на экспорт продукции (работ, услуг), товаров. Порядок исчисления платежей в бюджет по экспортным торговым операциям и их отражение в учете.

Бухгалтерский и налоговый учет представительских расходов на прием иностранной делегации.

Аналитический и синтетический учет затрат на производство и реализацию экспортной продукции (работ, услуг), товаров.

Тема 7. Учет экспортных операций

Государственное регулирование и порядок проведения валютного контроля экспортных операций. Документальное оформление поставки товаров на экспорт. Учет реализации товаров на экспорт. Учет расходов по реализации товаров на

экспорт. Формы расчетов и учет расчетов с иностранными покупателями. Порядок распределения валютных поступлений от реализации товаров.

Особенности ценообразования по экспортным товарам: применение предельных минимальных цен, регистрация цен на экспортируемую продукцию собственного производства, экономическое обоснование цены на товары, реализуемые на экспорт.

Особенности налогообложения экспортных операций.

Тема 8. Учет импортных операций

Государственное регулирование и порядок проведения валютного контроля импортных операций. Учет сборов за таможенное оформление ввозимых товаров. Учет таможенных пошлин и акцизного налога по ввозимым товарам на территорию Республики Беларусь. Порядок исчисления, уплаты и вычета налога на добавленную стоимость по ввозимым на территорию Республики Беларусь товарам. Учет приобретения, движения и реализации импортированных товаров. Порядок сертификации импортируемых товаров. Получение белорусского сертификата на основе признания зарубежного. Учет расчетов с иностранными поставщиками. Особенности ценообразования по импортным товарам: товары «критического импорта», расходы по импорту, экономическое обоснование цены, предоставление скидок.

Тема 9. Учет товарообменных операций, операций в рамках посреднических договоров и договоров переработки на давальческих условиях

Сущность товарообменных операций и порядок их осуществления. Правовые основы договоров мены. Порядок определения учетной стоимости поступивших ценностей по товарообменным операциям. Отражение бартерных операций на счетах бухгалтерского учета. Особенности налогообложения товарообменных операций.

Правовые основы посреднических договоров: договор поручения, договор комиссии на продажу товара, договор комиссии на покупку товара, агентский договор, отчет комиссионера. Учет экспортных операций предприятиями-посредниками. Особенности налогообложения посреднических операций.

Документальное оформление операций по переработке давальческого сырья. Оформление товаросопроводительных документов. Учет и налогообложение производства продукции из давальческого сырья у заказчика. Учет и налогообложение услуг по переработке давальческого сырья у переработчика.

Тема 10. Учет расчетных операций при осуществлении внешнеэкономической деятельности

Особенности налогообложения доходов иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в Республике Беларусь через постоянное

представительство. Обязанности налоговых агентов. Учет расчетов с бюджетом по налогам, удержанным с доходов иностранных юридических лиц, не осуществляющих деятельность через постоянное представительство.

Порядок возмещения расходов на служебные командировки за границу. Отчет подотчетных лиц и учет расчетов с подотчетными лицами по командировкам за границу.

Порядок оформления получения кредита (займа) в иностранной валюте и их использование. Уплата процентов за пользование кредитом (займом) и погашение основного долга. Учет расчетов по кредитам и займам в иностранной валюте.

Порядок регистрации иностранной безвозмездной помощи. Учет и налогообложение безвозмездно полученных средств от иностранных юридических лиц. Контроль за целевым использованием иностранной безвозмездной помощи и ответственность.

Особенности учета и налогообложения лизинговых операций при внешнеэкономической деятельности. Учет у лизингодателя при экспорте объекта лизинга. Учет у лизингополучателя при импорте объекта лизинга.

Учет и налогообложение операций по договорам коммерческой концессии (франчайзинга). Особенности учета расчетов с правообладателем.

Тема 11. Учет и налогообложение внешнеэкономических операций с Российской Федерацией

Соглашение между правительством Республики Беларусь и Правительством Российской Федерации об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и имущество (подписано 21 апреля 1995 г., применяется с 1 января 1998 г.). Соглашение между Правительством Республики Беларусь и Правительством Российской Федерации о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг (подписано 15 сентября 2004 г.).

Практика заключения договоров с российскими партнерами. Ввоз товаров, происходящих из третьих стран, из Российской Федерации. Таможенное оформление товаров и статистическое декларирование товаров, ввозимых из Российской Федерации.

Нулевая ставка НДС. Вычет сумм НДС, уплаченных при ввозе товаров из Российской Федерации. Учет НДС при вывозе товаров в Российскую Федерацию. НДС при экспорте (импорте) работ (услуг) по договорам с резидентами Российской Федерации.

Налоговая декларация по НДС по товарам, ввезенным из Российской Федерации: порядок составления и представления.

Сроки исковой давности и применимое право во внешнеторговых договорах между субъектами Республики Беларусь и Российской Федерации. Регистрация зарубежного предприятия, открытие и функционирование представительств в Российской Федерации.

Тема 12. Учет при осуществлении деятельности иностранных юридических лиц на территории Республики Беларусь

Нормативно-правовое регулирование организации и деятельности на территории Республики Беларусь совместных и иностранных предприятий, представительств иностранных фирм. Взаимоотношения иностранных юридических лиц с налоговыми органами Республики Беларусь. Особенность осуществления деятельности иностранных юридических лиц в Республике Беларусь через постоянные представительства. Особенности налогообложения предприятий с иностранными инвестициями. Особенности налогообложения иностранных организаций, осуществляющих предпринимательскую деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, расположенное на территории Республики Беларусь.

Порядок формирования уставного капитала предприятий с иностранными инвестициями, его документальное оформление и отражение в учете. Порядок формирования резервного фонда предприятиями с иностранным капиталом. Учет расчетов с учредителями. Учет расчетов по доходам иностранных юридических лиц.

Особенности налогообложения имущества иностранных юридических лиц, находящихся на территории Республики Беларусь.

ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Законодательные и нормативные акты:

1. Декрет Президента Республики Беларусь от 30.06.2000 N 15 «О порядке проведения переоценки имущества и обязательств в иностранной валюте при изменении Национальным банком курсов иностранных валют и отражения в бухгалтерском учете курсовых разниц» // «Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь», 14.07.2000, N 64

2. Закон Республики Беларусь от 18.10.1994 № 3321-XII «О бухгалтерском учете и отчетности» (в редакции Закона Республики Беларусь от 25.06.2001 № 42-З, с изменениями и дополнениями, внесенными Законами Республики Беларусь от 17.05.2004 N 278-З, от 29.12.2006 N 188-З, от 26.12.2007 № 302-З) // «Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь», 12.07.2001, N 63; 24.05.2004, N 77; 09.01.2007, N 4; 08.01.2008, № 3

3. Инкотермс 2000, Официальный перевод. Санкт-Петербург, 2001. – 84 с.

4. Инструкция о порядке совершения валютно-обменных операций с участием юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, утвержденная постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 28.07.2005 № 112 (с изменениями и дополнениями, внесенными постановлениями Правления Национального банка Республики Беларусь от 21.04.2006 № 62, от 17.01.2007 № 2, от 22.03.2007 № 68, от 12.11.2007 № 203) // «Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь», 12.09.2005, N 140; 12.05.2006, N 72; 09.04.2007, N 82; 24.04.2007, N 95; 28.12.2007, № 305

5. Инструкция о порядке осуществления обязательной продажи иностранной валюты на внутреннем валютном рынке, утвержденная постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 13.09.2006 № 129 (с изменениями и дополнениями, внесенными постановлениями Правления Национального банка Республики Беларусь от 17.01.2007 № 2, от 22.02.2008, № 30, от 24.06.2008, № 78) // «Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь», 27.09.2006, N 152; 09.04.2007, N 82; 05.03.2008, № 54; 24.07.2008, № 174

6. Инструкция по выполнению банками и небанковскими кредитно-финансовыми организациями функций агентов валютного контроля, утвержденная постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 27.06.2006 № 89 (с изменениями и дополнениями, внесенными постановлениями Правления Национального банка Республики Беларусь от 14.06.2007 № 125, от 17.01.2008 № 5, от 15.09.2008 № 136 и 137) // «Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь», 28.08.2006, N 133; 23.07.2007, N 172; 25.02.2008, № 43; 02.10.2008, № 236; 06.10.2009, № 237

7. Инструкция о порядке проведения валютных операций с использованием наличной иностранной валюты и наличных белорусских рублей, утвержденная постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 17.01.2007 № 1 (с изменениями и дополнениями, внесенными постановлением

Правления Национального банка Республики Беларусь от 30.06.2008 № 86 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь», 02.04.2007, N 79; 23.07.2008 № 173

8. Инструкция по бухгалтерскому учету активов и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте, утвержденное постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 27.12.2007 № 199 // «Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь», 06.02.2008, N 29

9. Положение о регулировании труда работников, направленных на работу в учреждения Республики Беларусь за границей, и гарантиях и компенсациях при служебных командировках за границу, утвержденное постановлением Министерства труда Республики Беларусь от 14.04.2000 № 55 (с изменениями и дополнениями, в актуальном состоянии)

10. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 13.12.2000 № 1897 «Об особенностях отнесения коммерческими организациями на финансовые результаты курсовых разниц, учтенных в расходах и доходах будущих периодов» // "Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь", 27.12.2000, N 118

11. Постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 11.11.2008 № 165 «О порядке осуществления расчетов по внешнеторговым договорам, предусматривающим импорт» // Республика, 2008, 15 ноября

12. Инструкция о порядке ведения кассовых операций в наличной иностранной валюте на территории Республики Беларусь, утвержденная постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 28.06.2004 № 98 (в редакции постановления Правления Национального банка Республики Беларусь от 13.02.2008 № 24) // "Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь", 26.07.2004, N 112; 14.02.2007, N 40; 06.03.2008 № 55

13. Правила проведения валютных операций, утвержденные постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 30.04.2004 № 72 (с изменениями и дополнениями, внесенными постановлениями Правления Национального банка Республики Беларусь от 27.12.2004 № 190, от 17.01.2007 № 2, от 20.06.2007 № 127, от 17.12.2007 № 221, от 04.06.2008 № 69 // "Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь", 20.05.2004, № 76; 03.02.2005, № 19; 09.04.2007, № 82; 01.11.2007, № 261; 07.02.2008, № 30; 24.07.2008, № 174

14. Таможенный Кодекс Республики Беларусь от 04.01.2007 N 204-3 (с изменениями и дополнениями, внесенными Законом Республики Беларусь от 21.07.2008 № 417-3) // "Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь", 24.01.2007, N 17; 04.08.2008, № 184

15. Указ Президента Республики Беларусь от 27.03.2008 № 178 «О порядке проведения и контроля внешнеторговых операций» // "Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь", 02.04.2008, № 80

16. Указ Президента Республики Беларусь от 17.07.2006 № 452 «Об обязательной продаже иностранной валюты» (с изменениями и дополнениями, внесенными Указами Президента Республики Беларусь от 01.03.2007 № 116, от 26.11.2007 № 602, от 28.12.2007 № 681, от 28.01.2008 № 42) // "Национальный

реестр правовых актов Республики Беларусь", 24.07.2006, N 112; 11.04.2007, N 83; 05.12.2007, № 289; 08.01.2008, № 3; 06.02.2008, № 29.

Основная литература:

17. Астахов, В.П. Бухгалтерский учет и валютный контроль во внешнеэкономической деятельности. – Ростов н/Д: «Феникс», 2002. – 544 с.
18. Бабченко, Т.Н. Учет внешнеэкономической деятельности. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 352 с.
19. Командирова, Е.В. Внешнеторговая деятельность: Бухгалтерский и налоговый учет / Е.В.Командирова, Ю.В.Гатальская. – Минск: Изд-во Гревцова, 2006. – 248 с.

Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.
Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.
Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by>