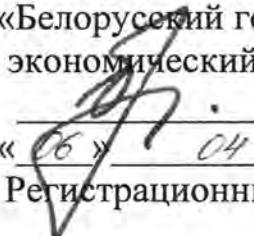


УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ «БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УТВЕРЖДАЮ:

Ректор Учреждения образования
«Белорусский государственный
экономический университет»

 . В.Н. Шимов
« 06 » 04 2015 г.

Регистрационный № УД 1746-15/баз.

УЧЕТ ВНЕШНЕТОРГОВЫХ И ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Учебная программа учреждения высшего образования по учебной дисциплине
для специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направ-
лениям)»

СОСТАВИТЕЛЬ

Никифорович З.А., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в торговле учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент.

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

Л.А. Прохорова, главный бухгалтер Общества с ограниченной ответственностью «ЭкспортМегаТранс»

Т.С.Яцковская, заведующий кафедрой экономики предпринимательства и права учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент.

РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ:

Кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в торговле учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет» (протокол № 10 от 12.03.2015г.);

Научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет» (протокол № 4 от «01» 04 2015 г.).

Ответственный за редакцию: Никифорович З.А.

Ответственный за выпуск: Никифорович З.А.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Внешнеторговые операции имеют наибольший удельный вес во внешнеэкономической деятельности. Они охватывают широкий комплекс взаимоотношений правового, валютно-финансового и учетно-экономического характера, нормы и правила которых выработаны практикой мирового рынка, их соблюдение обязательно для всех участников внешнеэкономической деятельности.

Учебная дисциплина «Учет внешнеторговых и валютных операций» является специальной дисциплиной, формирующей профессиональные знания, навыки и умение бухгалтеров высшей квалификации, необходимые для работы в условиях рыночной экономики.

Изучение бухгалтерского учета внешнеторговых операций основывается на знаниях общеэкономических и специальных дисциплин: экономической теории, основ информатики и вычислительной техники, налогообложения, теории бухгалтерского учета, бухгалтерского финансового учета в торговле и общественном питании, отчетности и др.

В этой связи целью изучения учебной дисциплины является усвоение студентами теоретических и практических знаний по вопросам организации бухгалтерского учета внешнеторговых и валютных операций в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь в области внешнеэкономической деятельности.

В процессе изучения учебной дисциплины студенты должны овладеть необходимыми знаниями о концепции, методах и практике ведения бухгалтерского учета на различных участках внешнеторговой деятельности, умением самостоятельного исследования конкретных вопросов учета внешнеэкономических хозяйственных операций, использовать учетную информацию в экономической работе при выполнении своих будущих служебных обязанностей.

Программа составлена с учетом требований Законов Республики Беларусь, типового плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению, других нормативно-правовых и инструктивных документов по методике и организации бухгалтерского учета и налогообложения.

Обучающиеся должны знать:

- законодательные акты и нормативно-правовые документы регулирующие порядок проведения и учета внешнеторговых и валютных операций;
- документальное оформление и методику учета денежных средств в иностранной валюте;
- методику учета валютных операций;
- порядок возмещения расходов на служебные командировки за границу и их отражение в бухгалтерском учете;
- порядок перемещения товаров через границу и их таможенного оформления;
- порядок расчета и учета таможенных платежей;
- методику учета экспортно-импортных операций.

В целях повышения активности обучающихся наряду с традиционными, рекомендуются и такие формы проведения занятий, как лекции-беседы, тема-

тические дискуссии, деловые игры, анализ конкретных хозяйственных ситуаций и др. Текущая проверка знаний студентов выработка ими необходимых умений и навыков учетной работы осуществляется на практических занятиях, путем проведения тестирования. По результатам изучения учебной дисциплины студенты сдают зачет.

На основе базовой учебной программы и учебного плана разрабатывается рабочая программа по данной учебной дисциплине. Корректировка программы возможна в связи с изменениями, внесенными в законодательные акты, регулирующие бухгалтерский учет, налогообложение, ценообразование, внешнеэкономическую деятельность и другие вопросы хозяйственной деятельности предприятий и организаций.

Всего часов по учебной дисциплине 136, из них всего часов аудиторных 68, в том числе 34 часа – лекций, практических – 34 часа.

Рекомендуемая форма контроля – зачет.

ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

№ темы	Название темы	Количество часов	
		лекции	практические занятия
1.	Роль, значение и особенности учета внешне-торговых и валютных операций	4	2
2.	Учет денежных средств в иностранной валюте	4	4
3.	Учет валютно-обменных операций	4	4
4.	Документальное оформление внешнеторговых сделок	4	4
5.	Декларирование внешнеторговых сделок и учет таможенных платежей	4	4
6.	Учет расчетных и кредитных операций в иностранной валюте	4	4
7.	Учет экспортных операций	4	6
8.	Учет импортных операций	6	6
	Итого:	34	34

СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА

Тема 1. Роль, значение и особенности учета внешнеторговых и валютных операций

Внешнеэкономическая деятельность в системе хозяйственных связей, ее роль и значение в современных условиях. Основные направления внешнеэкономической деятельности в Республике Беларусь. Состав и структура внешнеэкономической деятельности Республики Беларусь. Основные направления развития внешнеторговой деятельности

Понятие экспорта, импорта, реэкспорта, реимпорта, баланса внешней торговли. Основные направления достижения активного баланса внешней торговли в Республике Беларусь.

Валютный контроль и валютное регулирование экспортно-импортных и валютных операций в Республике Беларусь.

Формы и методы государственного регулирования внешнеторговых и валютных операций.

Объекты учета внешнеторговых, валютных операций и их оценка.

Понятие курсовых и суммовых разниц, их отражение в учете.

Порядок определения курсовых разниц в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Тема 2. Учет денежных средств в иностранной валюте

Нормативно-правовое регулирование учета денежных средств в иностранной валюте на территории Республики Беларусь.

Порядок хранения наличной иностранной валюты в организациях. Оснащение валютной кассы. Обязанности кассира. Документальное оформление кассовых операций в иностранной валюте. Основные требования, предъявляемые к оформлению кассовых документов по наличной иностранной валюте. Отчетность кассира. Особенности ведения кассовой книги по наличной иностранной валюте. Синтетический и аналитический учет кассовых операций в иностранной валюте. Требования, предъявляемые к соблюдению кассовой дисциплины. Меры ответственности за нарушение субъектами хозяйствования Республики Беларусь правил ведения кассовых операций в иностранной валюте.

Виды валютных счетов, открываемых предприятиям в банках, и их назначение. Порядок открытия счетов в банке в иностранной валюте резидентам Республики Беларусь. Документальное оформление операций по движению денежных валютных средств на валютных счетах. Синтетический и аналитический учет операций на валютных счетах в банках.

Порядок осуществления обязательной продажи иностранной валюты на внутреннем валютном рынке. Учет операций по обязательной продаже иностранной валюты.

Тема 3. Учет валютно-обменных операций

Нормативно-правовое регулирование совершения валютно-обменных операций на внутреннем валютном рынке Республики Беларусь.

Основные правила и принципы покупки иностранной валюты субъектами хозяйствования.

Документальное оформление приобретения иностранной валюты на внутреннем биржевом и внебиржевом валютных рынках Республики Беларусь. Учет операций по покупке иностранной валюты. Учет движения купленной иностранной валюты.

Документальное оформление и учет операций по свободной продаже иностранной валюты.

Порядок проведения конверсионных операций и их отражение в учете.

Тема 4. Документальное оформление внешнеторговых сделок

Внешнеторговые документы и их классификация: товарные и расчетные документы; документы по платежным банковским операциям; страховые документы; транспортные и отгрузочные документы; таможенные документы.

Правила международной торговой палаты для использования торговых терминов в национальной и международной торговле. Виды внешнеторговых контрактов, их содержание и структура. Основные коммерческие и технические условия контракта.

Классификация товаров в соответствии с товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности таможенного союза.

Тема 5. Декларирование внешнеторговых сделок и учет таможенных платежей

Общие положения о таможенном декларировании товаров и таможенных процедурах. Таможенные процедуры и их характеристика. Типы грузовых таможенных деклараций и порядок их заполнения и представления. Таможенная оценка товаров, перемещаемых через таможенную границу.

Методы определения таможенной стоимости. Декларация таможенной стоимости товаров: порядок ее заполнения и предоставления таможенным органам. Декларирование товаров при отсутствии их таможенного оформления. Таможенные сборы: порядок взимания, уплаты и отражения на счетах бухгалтерского учета.

Порядок обложения экспортно-импортных товаров таможенными пошлинами. Методика расчета таможенных пошлин, уплаты и отражение на счетах бухгалтерского учета. Акцизный налог: подакцизные товары, методика расчета акцизного налога по ввозимым товарам, уплаты и отражения на счетах бухгалтерского учета. Порядок обложения ввозимых товаров налогом на добавленную стоимость. Расчет налогооблагаемой базы для исчисления налога на добавленную стоимость по ввозимым товарам. Порядок уплаты и учета налога на добавленную стоимость по ввозимым товарам на таможенную территорию

стран таможенного союза. Исчисление и вычет налога на добавленную стоимость при ввозе товаров из стран таможенного союза. Нормативно-справочная информация, используемая для целей таможенного оформления товаров.

Тема 6. Учет расчетных и кредитных операций в иностранной валюте

Основные формы расчетов и виды платежей по внешнеторговым контрактам: аккредитивная форма расчетов; инкассовая форма расчетов; расчеты банковским переводом.

Учет расчетов с иностранными поставщиками и подрядчиками. Учет расчетов с иностранными покупателями и заказчиками. Учет расчетов с учредителями по формированию уставного капитала.

Нормативно-правовое регулирование оплаты командировочных расходов по служебным командировкам работников за границу. Организационные вопросы и документальное оформление направления работников в служебную командировку за границу. Документальное оформление направления работников в командировку за границу. Порядок возмещения командировочных расходов при служебных командировках работников за границу. Синтетический и аналитический учет расчетов с подотчетными лицами по командировкам за границу.

Порядок выдачи и документальное оформление получения кредитов в иностранной валюте. Контроль за соблюдением порядка получения и погашения валютных кредитов. Ответственность субъектов хозяйствования за своевременное и полное погашение задолженности по полученным валютным кредитам. Синтетический и аналитический учет расчетов с банками по кредитам в иностранной валюте. Особенности учета валютных займов.

Оффшорный сбор: порядок расчета, уплаты и отражения на счетах бухгалтерского учета.

Тема 7. Учет экспортных операций

Нормативно-правовое регулирование экспортных операций в Республике Беларусь. Классификация и учет затрат на производство экспортных товаров.

Классификация, стандартизация и унификация документов по экспортно-импортным операциям. Базисные условия поставки товаров. Документальное оформление международных железнодорожных, автомобильных, морских и смешанных перевозок. Документальное оформление страхования экспортно-импортных грузов. Документы, подтверждающие применение нулевой ставки налога на добавленную стоимость при экспорте товаров.

Порядок формирования отпускной цены экспортной продукции (товаров). Документальное оформление поставки продукции (товаров) на экспорт. Понятие товарной партии. Отражение в учете реализации продукции, товаров, работ, услуг на экспорт. Классификация, состав и учет расходов на реализацию това-

ров на экспорт. Порядок отражения курсовых разниц по экспортным операциям. Выявление финансовых результатов от реализации продукции (работ, услуг) на экспорт и их отражение в учете.

Документальное оформление и учет операций по переработке экспортных товаров за границей.

Особенности документального оформления, синтетического и аналитического учета продажи экспортных товаров на условиях консигнации:

- а) у консигнатора;
- б) у консигнанта.

Тема 8. Учет импортных операций

Правовое регулирование импортных операций в Республики Беларусь. Основные требования к содержанию и документальному оформлению внешне-торговых контрактов. Базисные условия поставки товаров. Сопроводительные товарные документы поставщиков: их содержание, назначение и использование. Расчетные документы иностранных поставщиков: их содержание и методика проверки. Порядок приемки поступивших товаров, сырья, материалов и других ценностей по количеству, ассортименту и качеству. Документальное оформление недостачи импортных товаров, их пересортицы. Методика составления рекламационных актов по результатам приемки импортных товаров, сырья, материалов. Таможенное оформление и учет таможенных платежей по импортным операциям. Синтетический и аналитический учет поступления товаров и расчетов с иностранными поставщиками и подрядчиками. Порядок отражения курсовых разниц по импортным операциям. Учет импортных товаров и других ценностей в местах хранения и в бухгалтерии. Порядок формирования отпускных цен на товары иностранного производства.

Документальное оформление и учет оптовой реализации импортных товаров. Порядок выявления и отражения в учете результата от реализации импортных товаров. Учет поступления и реализации товаров приобретаемых у нерезидентов на условиях договора консигнации. Особенности учета импорта материалов, основных средств.

ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Нормативно-правовые акты и инструктивный материал

1. О государственном регулировании торговли и общественного питания в Республике Беларусь: Закон Респ. Беларусь № 128-З от 8 янв. 2014 г.
2. О государственном регулировании внешнеторговой деятельности: Закон Респ. Беларусь 25 ноября 2004 г. № 347-З
3. О валютном регулировании и валютном контроле: Закон Респ. Беларусь, 22 июля 2003 г., № 226-З: в ред. Закона Респ. Беларусь от 14.06.2010 г., № 132-З
4. О таможенном регулировании в Республики Беларусь: Закон Респ. Беларусь, 10 января 2014 г. № 129-З
5. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь №57-З от 12 июля 2013 г.
6. Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция о порядке применения Типового плана счетов бухгалтерского учета: Постановление Министерства финансов Респ. Беларусь № 50 от 29.06.2011 г.: в редакции постановления № 71 от 02.12.2013 г.
7. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Влияние изменений курсов иностранных валют». Постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 29.10.2014 № 69
8. Об обязательной продаже и иностранной валюты: Указ Президента Респ. Беларусь, 17 июля 2006 г., № 452: в ред. Указа Президента Респ. Беларусь от 21.06.2012 г., № 284
9. О таможенных сборах: Указ Президента Респ. Беларусь № 443 от 13 июля 2006 г. в редакции Указа Президента Респ. Беларусь от 23.07.2012 г. № 329
10. О порядке проведения и контроля внешнеторговых операций: Указ Президента Респ. Беларусь, 27 мар. 2008 г., № 178: в ред. Указа Президента Респ. Беларусь от 23.07.2012 г., № 323
11. Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция о порядке применения Типового плана счетов бухгалтерского учета: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь № 50 от 29.06.2011 г.: в редакции постановления № 71 от 02.12.2013 г.
12. Об установлении форм бухгалтерской отчетности, утверждении Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь № 111 от 31 окт. 2011 г.: в редакции постановления № 27 от 06.05.2013 г.
13. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь № 102 от 30 сент. 2011 г.: в редакции постановления № 96 от 31.12.2013 г.
14. Об утверждении инструкции о порядке совершения валютно-обменных операций с участием юридических лиц и индивидуальных предпринимателей: постановление Правления Национального Банка Респ. Беларусь, 28

июля 2005 г., № 112; в ред. постановления Правления Национального Банка Респ. Беларусь от 21.04.2014 г., № 256

15. О порядке осуществления обязательной продажи иностранной валюты на внутреннем валютном рынке: постановление Правления Национального Банка Респ. Беларусь, 13 сен. 2006 г., № 129; в ред. постановления Правления Национального Банка Респ. Беларусь от 21.04.2014 г., № 255

16. О функционировании магазинов беспошлинной торговли: Указ Президента Республики Беларусь от 22.04.2014 н. № 175

17. О сделках купли-продажи иностранной валюты на внутреннем валютном рынке. Постановление Правления Национального банка РБ от 11.08.2014. № 508

18. Единая Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Таможенного союза и единого таможенного тарифа. Утв. Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 г. № 54

19. Инструкция по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций: Утв. Решением комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 г. № 257

20. О некоторых вопросах представления и использования сертификата обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов: Постановление Государственного Таможенного комитета Республики Беларусь от 9.10.2014 г. № 53

ЛИТЕРАТУРА

Основная:

1. Сысоева, Г.Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности : Учебник для магистров/ Г.Ф.Сысоева- М.: Издательство Юрайт, 2014. – 424 с.

2. Кравченко, Л.И. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: практ. пособие / Л.И.Кравченко и др.; под ред. Л.И.Кравченко. – 5-е изд., перераб. и доп. – Минск: ФУАинформ, 2010. – 728 с.

3. Бавдей, А.Л. Учет экспортно-импортных и валютных операций: учеб. Пособие / Бавдей А.Л., Кравченко Т.Л. – Минск: Современная школа, 2008. – 272 с.

Дополнительная:

1. Бариленко, В.И. Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: учеб. пособие / В.И. Бариленко [и др.]; под ред. В.И. Бариленко. – М.: Инфора-М, 2012. – 458 с.

2. Сацук, Т.П. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность: учебное пособие/ Т.П.Сацук, И.А.Полякова, О.С.Ростовцева.- М.: Кнорус, 2014. – 280 с.

3. Бараускас, С.В. Бухгалтерский учет в предпринимательской деятельности: учебно-метод. пособие / С.В. Бараускас. – Минск: БГЭУ, 2013. – 188 с.

4. Командирова, Е.В. Внешнеторговая деятельность: Бухгалтерский и налоговый учет / Е.В.Командирова, Ю.В.Гатальская. – Минск: Изд-во Гревцова, 2006. – 248 с.