

Частное образовательное учреждение высшего образования
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ТЕХНОЛОГИЙ
УПРАВЛЕНИЯ И ЭКОНОМИКИ»

РАССМОТРЕНО И ОДОБРЕНО

УТВЕРЖДАЮ

На заседании кафедры
международных финансов и
бухгалтерского учета
Протокол № 10 от 23.05.2023 г.

Первый проректор
С.В. Авдашкевич
28.06.2023

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина:	Б1.В.12 Учет, аудит и налогообложение внешнеэкономической деятельности
Направление подготовки:	38.03.01 Экономика
Направленность (профиль):	Бухгалтерский учет, аудит и налогообложение на предприятиях
Уровень высшего образования:	Бакалавриат
Форма обучения:	очная, заочная, очно-заочная
Разработчики:	Кандидат экономических наук, доцент Жутяева С.А.

Санкт-Петербург
2023

1. Цели и задачи дисциплины:

Цель освоения дисциплины:

– формирование у студентов комплекса прочных знаний и практических навыков в области организации и ведения бухгалтерского учета, анализа и аудита внешнеэкономической деятельности в организациях — субъектах внешнеэкономической деятельности.

Задачи дисциплины:

- изучение нормативно-правовых документов, регламентирующих учет операций внешнеэкономической деятельности в Российской Федерации;

-изучение влияния таможенного, валютного и налогового регулирования и контроля на формирование показателей бухгалтерской отчетности организаций - участников внешнеэкономической деятельности;

- развитие практических умений и навыков по отражению в бухгалтерском учете и отчетности операций, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы высшего образования

Планируемые результаты освоения ОП ВО (код и содержание компетенций)	Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)	Примечание
ПК-1 Способен обеспечить процесс формирования информации в системе бухгалтерского учета и показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности	ПК-1.1 Знает законодательство РФ о бухгалтерском учете, налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, о противодействии коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности.	08.002 Профессиональный стандарт «Бухгалтер»
	ПК-1.2 Умеет пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, может формировать в соответствии с установленными правилами числовые показатели в отчетах, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.	
	ПК-1.3 Владеет методами счетной и логической проверки правильности формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.	
ПК-5 Способен вести налоговый учет, исчислять и уплачивать налоги и сборы экономического субъекта, составлять и представлять налоговые расчеты и декларации в бюджет и внебюджетные фонды	ПК-5.1 Знает гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство РФ о налогах и сборах, ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов и практику его применения.	08.002 Профессиональный стандарт «Бухгалтер»
	ПК-5.2 Умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, распределять между работниками объемы работ по его ведению, идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, составлять налоговые декларации, исправлять в них ошибки и обеспечивать сохранность.	

Планируемые результаты освоения ОП ВО (код и содержание компетенций)	Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)	Примечание
	ПК-5.3 Способен организовать ведение, координацию и контроль налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; исчисление и уплату взносов в государственные внебюджетные фонды; представление документов в надлежащие адреса и в установленные сроки; сохранность этих документов и последующую их передачу в архив.	
ПК-9 Способен осуществлять аудиторские процедуры и оказывать услуги, сопутствующие аудиту и прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью	ПК-9.1 Знает законодательство РФ об аудиторской деятельности и о бухгалтерском учете, федеральные стандарты аудиторской деятельности, информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской деятельности	08.023 Профессиональный стандарт «Аудитор»
	ПК-9.2 Умеет собирать, систематизировать и анализировать информацию из различных источников; анализировать факторы, влияющие на выполнение аудиторского задания или оказание прочих аудиторских услуг; применять на практике правовые акты и различные методики выполнения работ	
	ПК-9.3 Способен анализировать и планировать деятельность аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля; отбирать элементы для проведения аудиторских процедур, оценивать полученные аудиторские доказательства и иную информацию	

Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ПК-1.1. Знает законодательство РФ о бухгалтерском учете, налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, о противодействии коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности.	Знает законодательство РФ о бухгалтерском учете, налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, о противодействии коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности. А также знает законодательство Российской Федерации в сфере бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности экономического субъекта.
ПК-1.2. Умеет пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, может формировать в соответствии с установленными правилами числовые показатели в отчетах, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.	Умеет пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, может формировать в соответствии с установленными правилами числовые показатели в отчетах, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности. А также умеет формировать учетную политику экономического субъекта в части учета внешнеэкономической деятельности
ПК-1.3. Владеет методами счетной и логической проверки правильности формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.	Владеет методами счетной и логической проверки правильности формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. А также владеет методами ведения бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности.

Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ПК-5.1. Знает гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство РФ о налогах и сборах, ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов и практику его применения.	Знает гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство РФ о налогах и сборах, ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов и практику его применения. А также знает законодательство Российской Федерации о налогах и сборах и порядок налогообложения внешнеэкономической деятельности.
ПК-5.2. Умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, распределять между работниками объемы работ по его ведению, идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, составлять налоговые декларации, исправлять в них ошибки и обеспечивать сохранность.	Умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, распределять между работниками объемы работ по его ведению, идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, составлять налоговые декларации, исправлять в них ошибки и обеспечивать сохранность. А также умеет организовать налогообложение экспортных и импортных операций
ПК-5.3. Способен организовать ведение, координацию и контроль налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; исчисление и уплату взносов в государственные внебюджетные фонды; представление документов в надлежащие адреса и в установленные сроки; сохранность этих документов и последующую их передачу в архив.	Владеть способностью организовывать ведение, координацию и контроль налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; исчисление и уплату взносов в государственные внебюджетные фонды; представление документов в надлежащие адреса и в установленные сроки; сохранность этих документов и последующую их передачу в архив. А также способен организовать налоговый учет экспортных и импортных операций
ПК-9.1. Знает законодательство РФ об аудиторской деятельности и о бухгалтерском учете, федеральные стандарты аудиторской деятельности, информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской деятельности	Знает законодательство РФ об аудиторской деятельности и о бухгалтерском учете, федеральные стандарты аудиторской деятельности, информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской деятельности. А также знает международные правила, регулирующие права и обязанности сторон при внешнеэкономической деятельности.
ПК-9.2. Умеет собирать, систематизировать и анализировать информацию из различных источников; анализировать факторы, влияющие на выполнение аудиторского задания или оказание прочих аудиторских услуг; применять на практике правовые акты и различные методики выполнения работ	Умеет собирать, систематизировать и анализировать информацию из различных источников; анализировать факторы, влияющие на выполнение аудиторского задания или оказание прочих аудиторских услуг; применять на практике правовые акты и различные методики выполнения работ. А также умеет использовать приемы аудита внешнеэкономической деятельности
ПК-9.3. Способен анализировать и планировать деятельность аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля; отбирать элементы для проведения аудиторских процедур, оценивать полученные аудиторские доказательства и иную информацию	Владеть навыками анализа и планирования деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля; отбирать элементы для проведения аудиторских процедур, оценивать полученные аудиторские доказательства и иную информацию. А также способен проводить аудит достоверности отражения в финансовом и налоговом учете операции по экспорту и импорту

3. Содержание, объем дисциплины и формы проведения занятий

38.03.01 Экономика, направленность (профиль) "Бухгалтерский учет, аудит и налогообложение на предприятиях"
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.12 Учет, аудит и налогообложение внешнеэкономической деятельности
 Форма обучения: очная, заочная, очно-заочная
 Разработана для приема 2021/2022, 2022/2023 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Компетенции	Оценочные средства текущего контроля		
			ЗНАТЬ	УМЕТЬ	ВЛАДЕТЬ
			ПК-1.1 ПК-5.1 ПК-9.1	ПК-1.2 ПК-5.2 ПК-9.2	ПК-1.3 ПК-5.3 ПК-9.3
1	Оценка в бухгалтерском учете операций, выраженных в иностранной валюте. Понятие курсовой разницы и порядок ее отражения в бухгалтерском учете.	ПК-1	Тестирование №1 (10)	Доклад, сообщение/Реферат №1 (10)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №1 (20)
2	Документальное оформление и корреспонденция счетов учета операций по покупке и продаже иностранной валюты.	ПК-1	Тестирование №1 (10)	Доклад, сообщение/Реферат №1 (10)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №1 (20)
3	Документальное оформление учета, корреспонденция счетов и налогообложение экспортных операций	ПК-5	Тестирование №1 (10)	Доклад, сообщение/Реферат №1 (10)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №2 (20)
4	Документальное оформление учета, корреспонденция счетов и налогообложение импортных операций.	ПК-5	Тестирование №1 (10)	Доклад, сообщение/Реферат №2 (10)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №2 (20)
5	Учет бартерных сделок и других видов внешнеэкономической деятельности.	ПК-1	Тестирование №2 (10)	Доклад, сообщение/Реферат №2 (10)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №3 (20)
6	Аудит экспортных операций.	ПК-9	Тестирование №2 (10)	Доклад, сообщение/Реферат №2 (10)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №3 (20)
7	Аудит достоверности отражения в финансовом и налоговом учете операций по импорту и стоимости импортных ценностей.	ПК-9	Тестирование №2 (10)	Доклад, сообщение/Реферат №2 (10)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №3 (20)
Количество баллов (100 баллов):			100		

Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, курсовая работа
<p>Тема 1: Оценка в бухгалтерском учете операций, выраженных в иностранной валюте. Понятие курсовой разницы и порядок ее отражения в бухгалтерском учете.</p> <p>Деление субъектов на резидентов и нерезидентов в целях валютного регулирования. Принципы валютного регулирования. Органы валютного контроля. Налоговое регулирование экспорта/импорта. Экспортный и импортный контроль. Виды нарушений валютного законодательства и меры их пресечения. Порядок нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности операций, выраженных в иностранной валюте. Понятие курсовой разницы.</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: Оценка и переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Порядок бухгалтерского учета курсовой разницы. Лабораторные работы: -</p>
<p>Тема 2: Документальное оформление и корреспонденция счетов учета операций по покупке и продаже иностранной валюты.</p> <p>Учет и налогообложение расходов на заграничные командировки. Порядок документального оформления операций по покупке иностранной валюты. Порядок документального оформления операций по продаже иностранной валюты.</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: Отражение в бухгалтерском учете операций продажи иностранной валюты. Отражение в бухгалтерском учете операций покупки иностранной валюты. Лабораторные работы: -</p>
<p>Тема 3: Документальное оформление учета, корреспонденция счетов и налогообложение экспортных операций</p> <p>Цель, задачи и особенности бухгалтерского и налогового учета экспортных операций. Документальное оформление экспортных операций. Учет таможенных экспортных пошлин и платежей. Учет авансов по экспортным операциям. Особенности бухгалтерского учета экспортных операций. Экспорт с участием посредника.</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа:</p>

38.03.01 Экономика, направленность (профиль) "Бухгалтерский учет, аудит и налогообложение на предприятиях"
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.12 Учет, аудит и налогообложение внешнеэкономической деятельности
 Форма обучения: очная, заочная, очно-заочная
 Разработана для приема 2021/2022, 2022/2023 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, курсовая работа
Даты совершения отдельных операций в иностранной валюте. Учет курсовых разниц в бухгалтерском и налоговом учете. Учет и распределение накладных расходов по экспорту. Особенности учета экспортных операций. Общая схема учета экспортных операций Лабораторные работы: -
Тема 4: Документальное оформление учета, корреспонденция счетов и налогообложение импортных операций. Особенности учета импортных операций. Документальное оформление приобретения товаров, работ, услуг по импорту. Порядок определения таможенной стоимости товаров. Учет таможенных пошлин и платежей при импортных операциях. Особенности бухгалтерского учета импортных операций. Учет импорта товаров с участием посредников. Практические занятия/самостоятельная работа: Общая схема учета импортных операций. Учет импорта товаров по прямому контракту между российским покупателем и иностранным поставщиком. Учет приобретения импортных товаров по договору комиссии. Налогообложение и налоговый учет импортных операций. Учет предприятием-импортером операций с авансовыми платежами. Учет операций по приобретению импортных товаров на складах за границей. Учет импорта работ и услуг. Лабораторные работы: -
Тема 5: Учет бартерных сделок и других видов внешнеэкономической деятельности. Таможенная процедура реэкспорта. Реэкспорт с завозом и без завоза товара на таможенную территорию. Таможенная процедура реимпорта. Бухгалтерский учет реэкспорта и реимпорта. Понятие и виды встречных сделок. Практические занятия/самостоятельная работа: Учет внешнеторговых бартерных сделок. Учет временного ввоза товара. Учет временного вывоза товара. Лабораторные работы: -
Тема 6: Аудит экспортных операций. Особенности экспортных операций и задачи их аудита. Аудит соблюдения организациями-экспортерами правил ведения бухгалтерского учета. Особенности аудита экспортной выручки и ее налогообложения. Практические занятия/самостоятельная работа: Аудит обоснованности оплаты расходов в иностранной валюте. Аудит затрат, связанных с заграничными командировками. Аудит выполнения экспортером своих обязательств по налогу на добавленную стоимость. Лабораторные работы: -
Тема 7: Аудит достоверности отражения в финансовом и налоговом учете операций по импорту и стоимости импортных ценностей. Основные направления аудита операций по импорту. Аудит отражения в бухгалтерском и налоговом учете стоимости импортных товаров. Аудит отражения в учете операций по приобретению импортного оборудования. Аудит достоверности расчета налога на добавленную стоимость при импорте оборудования и его отражения в бухгалтерском учете. Аудит правильности определения суммы таможенных платежей, включаемых в стоимость импортируемых товарно-материальных ценностей и оборудования. Практические занятия/самостоятельная работа: Аудит отражения операций по покупке и продаже валютных средств для проведения расчетов с зарубежными поставщиками. Особенности аудиторской проверки операций по импорту работ и услуг. Нарушения, наиболее часто допускаемые предприятиями, которые должны учитываться в процессе аудита. Использование в аудите экспортно-импортных операций результатов внутреннего контроля. Лабораторные работы: -
Курсовая работа: не предусмотрено учебным планом

Очная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 7
Аудиторные занятия (АЗ):	36	36
Лекционные занятия (Лек)	18	18
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	18	18
Самостоятельная работа студента (СР)	41	41
Курсовая работа	0	0
Другие виды самостоятельной работы*	41	41
Контроль самостоятельной работы (КСР)	4	4
Контактная работа (КоР)	40	40
Форма промежуточной аттестации	0	Экзамен
Подготовка к экзамену и сдача экзамена (СР, КоР)	27	27
Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ	108/3	108/3

* Подготовка к аудиторным занятиям, подготовка к зачету (при наличии)

№	Наименование темы дисциплины	Семестр/ Курс	Количество учебных часов				Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий			СР	
			Лек	Пр	Лаб		
1	Оценка в бухгалтерском учете операций, выраженных в иностранной валюте. Понятие курсовой разницы и порядок ее отражения в бухгалтерском учете.	7	4	4	0	5	4
2	Документальное оформление и корреспонденция счетов учета операций по покупке и продаже иностранной валюты.	7	4	4	0	5	4
3	Документальное оформление учета, корреспонденция счетов и налогообложение экспортных операций	7	2	2	0	5	2
4	Документальное оформление учета, корреспонденция счетов и налогообложение импортных операций.	7	2	2	0	5	2
5	Учет бартерных сделок и других видов внешнеэкономической деятельности.	7	2	2	0	5	2
6	Аудит экспортных операций.	7	2	2	0	5	2
7	Аудит достоверности отражения в финансовом и налоговом учете операций по импорту и стоимости импортных ценностей.	7	2	2	0	11	2
Итого:			18	18	0	41	18

* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 8
Аудиторные занятия (АЗ):	8	8
Лекционные занятия (Лек)	4	4
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	4	4
Самостоятельная работа студента (СР)	87	87
Курсовая работа	0	0
Другие виды самостоятельной работы*	87	87
Контроль самостоятельной работы (КСР)	4	4
Контактная работа (КоР)	12	12
Форма промежуточной аттестации	0	Экзамен
Подготовка к экзамену/зачету и сдача экзамена/зачета (СР, КоР)	9	9
Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ	108/3	108/3

* Подготовка к аудиторным занятиям

№	Наименование темы дисциплины	Семестр/ Курс	Количество учебных часов				Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий			СР	
			Лек	Пр	Лаб		
1	Оценка в бухгалтерском учете операций, выраженных в иностранной валюте. Понятие курсовой разницы и порядок ее отражения в бухгалтерском учете.	8	2	0	0	12	4
2	Документальное оформление и корреспонденция счетов учета операций по покупке и продаже иностранной валюты.	8	0	2	0	12	4
3	Документальное оформление учета, корреспонденция счетов и налогообложение экспортных операций	8	0	0	0	12	2

38.03.01 Экономика, направленность (профиль) "Бухгалтерский учет, аудит и налогообложение на предприятиях"
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.12 Учет, аудит и налогообложение внешнеэкономической деятельности
 Форма обучения: очная, заочная, очно-заочная
 Разработана для приема 2021/2022, 2022/2023 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

№	Наименование темы дисциплины	Семестр/ Курс	Количество учебных часов				Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий			СР	
			Лек	Пр	Лаб		
4	Документальное оформление учета, корреспонденция счетов и налогообложение импортных операций.	8	0	0	0	12	2
5	Учет бартерных сделок и других видов внешнеэкономической деятельности.	8	0	2	0	12	2
6	Аудит экспортных операций.	8	0	0	0	12	2
7	Аудит достоверности отражения в финансовом и налоговом учете операций по импорту и стоимости импортных ценностей.	8	2	0	0	15	2
Итого:			4	4	0	87	18

* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и (или) путем выделения часов из часов, отведенных на самостоятельную работу, и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Очно-заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 8
Аудиторные занятия (АЗ):	36	36
Лекционные занятия (Лек)	18	18
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	18	18
Самостоятельная работа студента (СР)	34	34
Курсовая работа	0	0
Другие виды самостоятельной работы*	34	34
Контроль самостоятельной работы (КСР)	2	2
Контактная работа (КоР)	38	38
Форма промежуточной аттестации	0	Экзамен
Подготовка к экзамену и сдача экзамена (СР, КоР)	36	36
Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ	108/3	108/3

* Подготовка к аудиторным занятиям, подготовка к зачету (при наличии)

№	Наименование темы дисциплины	Семестр/ Курс	Количество учебных часов				Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий			СР	
			Лек	Пр	Лаб		
1	Оценка в бухгалтерском учете операций, выраженных в иностранной валюте. Понятие курсовой разницы и порядок ее отражения в бухгалтерском учете.	8	4	4	0	5	4
2	Документальное оформление и корреспонденция счетов учета операций по покупке и продаже иностранной валюты.	8	4	4	0	5	4
3	Документальное оформление учета, корреспонденция счетов и налогообложение экспортных операций	8	2	2	0	5	2
4	Документальное оформление учета, корреспонденция счетов и налогообложение импортных операций.	8	2	2	0	5	2
5	Учет бартерных сделок и других видов внешнеэкономической деятельности.	8	2	2	0	5	2
6	Аудит экспортных операций.	8	2	2	0	5	2
7	Аудит достоверности отражения в финансовом и налоговом учете операций по импорту и стоимости импортных ценностей.	8	2	2	0	4	2
Итого:			18	18	0	34	18

* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и (или) путем выделения часов из часов, отведенных на самостоятельную работу, и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

4. Способ реализации дисциплины

Без использования онлайн-курса.

5. Учебно-методическое обеспечение дисциплины:

Основная литература:

1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И АНАЛИЗ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 2-е изд., пер. и доп. Учебник для вузов / Сысоева Г. Ф., Малецкая И. П., Абдалова Е. Б. ; Под ред. Сысоевой Г.Ф. - Санкт-Петербургский государственный экономический университет (г. Санкт-Петербург), 2021 г. - 308 с. - ISBN 978-5-534-11480-5 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/buhgalterskiy-uchet-nalogooblozhenie-i-analiz-vneshneekonomicheskoy-deyatelnosti-468675>

2. ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ 11-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для вузов / Прокушев Е. Ф., Костин А. А. ; Под ред. Прокушева Е.Ф. - Финансовый университет при Правительстве РФ (г. Москва), 2022 г. - 471 с. - ISBN 978-5-534-14246-4 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/vneshneekonomicheskaya-deyatelnost-488783>

3. ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ. Учебник для вузов / Сенотрусова С. В. - Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова (г. Москва), 2022 г. - 198 с. - ISBN 978-5-534-14556-4 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/vneshneekonomicheskaya-deyatelnost-organizacii-497096>

Дополнительная литература:

1. ВНЕШНЕТОРГОВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ И ГАРАНТИЙНЫЙ БИЗНЕС 3-е изд., пер. и доп. Практическое пособие / Глориозов А. Г., Михайлов Д. М., 2022 г. - 905 с. - ISBN 978-5-534-14513-7 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/vneshnetorgovoe-finansirovanie-i-garantiynyy-biznes-488579>

2. МЕЖДУНАРОДНАЯ ТОРГОВЛЯ ТОВАРАМИ И УСЛУГАМИ 3-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для вузов / Кузнецова Г. В., Подбиралина Г. В. - Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова (г. Москва), 2022 г. - 720 с. - ISBN 978-5-534-13547-3 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/mezhdunarodnaya-torgovlya-tovarami-i-uslugami-496581>

3. РОССИЯ В СИСТЕМЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ОТНОШЕНИЙ 3-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для вузов / Кузнецова Г. В. - Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова (г. Москва), 2022 г. - 541 с. - ISBN 978-5-534-14571-7 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/rossiya-v-sisteme-mezhdunarodnyh-ekonomicheskikh-otnosheniy-489179>

6. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения

1. Операционная система
2. Пакет прикладных офисных программ
3. Антивирусное программное обеспечение
4. LMS Moodle
5. Вебинарная платформа

7. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», информационных справочных систем и профессиональных баз данных, необходимых для освоения дисциплины

1. ibooks.ru : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://ibooks.ru>. - Текст: электронный
2. Электронно-библиотечная система СПБУТУиЭ : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://libume.ru>. - Текст: электронный
3. Юрайт : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://urait.ru>. - Текст: электронный
4. eLibrary.ru : научная электронная библиотека [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://elibrary.ru>. - Текст: электронный
5. Архив научных журналов НЭИКОН [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: agch.neicon.ru. - Текст: электронный
6. КиберЛенинка : научная электронная библиотека [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://cyberleninka.ru>. - Текст: электронный
7. Лань : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://e.lanbook.com>. - Текст: электронный
8. Бухгалтерия.ru [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <https://www.buhgalteria.ru>. - Текст: электронный
9. Экономический портал [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://institutiones.com>. - Текст: электронный
10. Молодежный Союз Экономистов и Финансистов [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://www.msef.ru>. - Текст: электронный
11. Министерство финансов Российской Федерации: профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://minfin.gov.ru/ru>. - Текст: электронный
12. Министерство экономического развития Российской Федерации: профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://economy.gov.ru>. - Текст: электронный
13. Федеральная налоговая служба: профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://www.nalog.ru>. - Текст: электронный

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

1. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа - практических занятий, для групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оборудованная: рабочими местами для обучающихся, оснащенными специальной мебелью; рабочим местом преподавателя, оснащенным специальной мебелью, персональным компьютером с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета; техническими средствами обучения - мультимедийным оборудованием (проектор, экран, колонки) и маркерной доской; лицензионным программным обеспечением

2. При применении электронного обучения, дистанционных образовательных технологий используются: виртуальные аналоги учебных аудиторий - вебинарные комнаты на вебинарных платформах, рабочее место преподавателя, оснащенное персональным компьютером (планшет, мобильное устройство) с возможностью подключения к сети «Интернет», доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета и к информационно-образовательному portalу Университета imeos.ru, веб-камерой, микрофоном и гарнитурой (в т.ч. интегрированными в устройствами), программным обеспечением; рабочее место обучающегося оснащено персональным компьютером (планшет, мобильное устройство) с возможностью подключения к сети «Интернет», доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета и к информационно-образовательному portalу Университета imeos.ru, веб-камерой, микрофоном и гарнитурой (в т.ч. интегрированными в устройства). Авторизация на информационно-образовательном portalе Университета imeos.ru и начало работы осуществляются с использованием персональной учетной записи (логина и

параля). Лицензионное программное обеспечение

3. Помещение для самостоятельной работы, оборудованное специальной мебелью, персональными компьютерами с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета, лицензионным программным обеспечением

9. Оценочные материалы по дисциплине

Описание оценочных средств (показатели и критерии оценивания, шкалы оценивания) представлено в приложении к основной профессиональной образовательной программе «Каталог оценочных средств текущего контроля и промежуточной аттестации».

Процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности приводятся в соответствующих методических материалах и локальных нормативных актах Университета.

Для оценивания учебных достижений студентов в Университете действует балльно-рейтинговая система.

Если оценка, соответствующая набранной в семестре сумме рейтинговых баллов, удовлетворяет студента, то она является итоговой оценкой по дисциплине при проведении промежуточной аттестации в форме экзамена/зачета с оценкой/зачета.

Условием сдачи экзамена/зачета с оценкой/зачета с целью повышения итоговой оценки по дисциплине является сдача студентом экзамена, за который он получает экзаменационные баллы без учета баллов, полученных за текущий контроль:

Шкала оценивания учебных достижений по дисциплине, завершающейся зачетом без оценки

Баллы по дисциплине	60 и менее		61-73		74-90		91-100
Итоговая оценка по дисциплине	Незачет		Зачет				
Баллы в международной шкале ECTS с буквенным обозначением уровня	50 и менее	51-60	61-67	68-73	74-83	84-90	91-100
	F	Fx	E	D	C	B	A
Уровень сформированности компетенций	Не сформированы		Пороговый		Высокий		Повышенный

Шкала оценивания учебных достижений по дисциплине, завершающейся экзаменом/зачетом с оценкой

Баллы по дисциплине	60 и менее		61-73		74-90		91-100
Итоговая оценка по дисциплине	Неудовлетворительно		Удовлетворительно		Хорошо		Отлично
Баллы в международной шкале ECTS с буквенным обозначением уровня	<50	51-60	61-67	68-73	74-83	84-90	91-100
	F	Fx	E	D	C	B	A
Уровень сформированности компетенций	Не сформированы		Пороговый		Высокий		Повышенный

9.1. Типовые контрольные задания для текущего контроля Тестирование №1

1. Основной документ, который регулирует валютные отношения в России:

· Федеральный закон от 08 декабря 2003 N 164-ФЗ "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности"

· Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле"

· ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", утвержденное приказом Минфина России от 27.11.06 г. N 154н

2. При включении данных бухгалтерской отчетности дочерних (зависимых) обществ, находящихся за пределами Российской Федерации, в сводную бухгалтерскую отчетность, составляемую головной организацией ПБУ3/2006 применяется:

- да
- нет
- в некоторых параграфах

3. Датой совершения операции в иностранной валюте является:

- день признания расходов, доходов организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте
- день возникновения у организации права в соответствии с законодательством РФ или договором принять к бухгалтерскому учету активы и обязательства, которые являются результатом этой операции
- дата перехода права собственности к импортеру (экспортеру) на товары, иное имущество

4. Производится ли пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации по мере изменения курса?

- производится
- не производится

5. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, подлежащей оплате в рублях производится:

- по действующему курсу Московской межбанковской валютной биржи для этой иностранной валюты по отношению рублю
- по официальному курсу, устанавливаемому Центральным банком РФ
- по курсу Единой торговой сессии межбанковских валютных бирж для этой иностранной валюты по отношению рублю

6. Производится ли пересчет средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса?

- производится
- не производится

7. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком РФ, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по:

- курсу, установленному соглашением сторон
- среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период
- по официальному курсу, устанавливаемому Центральным банком
- по действующему курсу Московской межбанковской валютной биржи для этой иностранной валюты по отношению рублю

8. Какие из перечисленных ниже активов и обязательств подлежат пересчету по мере изменения курса?

- основные средства
- нематериальные активы

- средства на банковских счетах (банковских вкладах)
- материально – производственные запасы
- денежные и платежные документы

9. Какие из перечисленных ниже активов и обязательств не подлежат пересчету по мере изменения курса, после принятия их к учету?

- основные средства
- нематериальные активы
- средства на банковских счетах (банковских вкладах)
- материально – производственные запасы
- денежные и платежные документы
- долгосрочные финансовые вложения

10. В РФ в соответствии с ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется:

- в рублях
- в валюте, в которой заключен договор
- и в валюте и в рублях в зависимости от условий договора с иностранным контрагентом

11. Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, относится:

- в резервный капитал организации
- в состав прочих доходов и расходов
- в добавочный капитал этой организации
- в финансовые результаты организации

12. Курсовые разницы по активам и обязательствам, стоимость которых выражена в иностранной валюте, возникающие в процессе хозяйственной деятельности организации, подлежат зачислению:

- в состав прочих доходов и расходов
- в добавочный капитал этой организации
- в состав доходов от основных видов деятельности
- в состав нераспределенной прибыли

13. Какой бухгалтерской записью отражается в учете положительная курсовая разница по вкладам в уставный капитал?

- Дт 83 Кт 75
- Дт 91 Кт 75
- Дт 75-1 Кт 83
- Дт 75 Кт 91

14. Курсовые разницы по процентам на кредиты, которые использованы для приобретения основных средств, отражаются на счете:

- 90
- 91

- 08
- 99
- 83

15. В бухгалтерском учете курсовые разницы отражаются:

- отдельно от других видов доходов и расходов организации
 - в составе других видов доходов и расходов организации
- в составе финансового результата от операций по купле-продаже иностранной валюты

Тестирование №2

1. Курсовые разницы по основной сумме займов (кредитов) учитываются:

- в составе прочих доходов или расходов на счете 91
- в составе первоначальной стоимости основных средств до ввода объекта в эксплуатацию на счете 08
- в составе добавочного капитала на счете 83

2. Отрицательная курсовая разница по процентам на кредиты, которые использованы для приобретения основных средств отражается в учете проводкой:

- Дт 08 Кт 66 субсчет «Расчеты по процентам»
- Дт 08 Кт 66 субсчет «Расчеты по процентам»- красное сторно
- Дт 91 Кт 66 субсчет «Расчеты по процентам»
- Дт 66 субсчет «Расчеты по процентам» Кт 91

3. Положительная курсовая разница по процентам на кредиты, которые использованы для приобретения основных средств отражается в учете проводкой:

- Дт 08 Кт 66 субсчет «Расчеты по процентам»
- Дт 08 Кт 66 субсчет «Расчеты по процентам»- красное сторно
- Дт 91 Кт 66 субсчет «Расчеты по процентам»
- Дт 66 субсчет «Расчеты по процентам» Кт 91

4. Курсовые разницы по основной сумме займов (кредитов) учитываются:

- в составе прочих доходов или расходов на счете 91
- в составе первоначальной стоимости основных средств до ввода объекта в эксплуатацию на счете 08
- в составе добавочного капитала на счете 83

5. Какой бухгалтерской записью отражается отрицательная курсовая разница по остатку валюты на специальном карточном счете в иностранной валюте

- Дт 51 Кт 91
- Дт 91 Кт 55
- Дт 52 Кт 91
- Дт 91 Кт 55
- Дт 91 Кт 52
- Дт 55 Кт 91

6. Какой бухгалтерской записью отражается положительная курсовая разница по вексельной

сумме?

- Дт 91 Кт 58
- Дт 91 кт 76
- Дт 58 Кт 91
- Дт 75 Кт 91

7.Плату (комиссию) за открытие валютного счета включают в:

- состав прочих расходов организации
- состав расходов от обычных видов деятельности
- состав расходов, связанных с производством и реализацией

8.Оплата суммы комиссионного вознаграждения может производиться:

- только в рублях
- в валюте
- как в рублях, так и валюте

9.Какой бухгалтерской записью отражаются расходы, связанные с оплатой услуг банка?

- Дт 76 Кт 51
- Дт 90 Кт 76
- Дт 76 Кт 51 (52)
- Дт 91-2 Кт 76
- Дт 76 Кт 51(52)
- Дт 20 Кт 76

10. Об открытии (закрытии) валютного счета на территории РФ организация обязана сообщить в обслуживающую ее налоговую инспекцию:

- в течение 15 дней
- не обязана сообщать
- в течение 20 дней

в течение месяца

Доклад, сообщение / Реферат №1

1. Международное разрешение споров в рамках ВТО
2. Роль и функции ЦБ РФ в ВЭД
3. Сравнение ПБУ 3/06 и МСФО 21
4. Межправительственные соглашения об устранении двойного налогообложения
5. Эволюция мировой валютной системы. Мировые деньги
6. Базисные условия поставки товара (ИНКОТЕРМС-2010)
7. Административное регулирование ВЭД (квотирование, лицензирование, эмбарго, пошлины)
8. Формы расчетов при валютных операциях
9. Методы платежей при валютных операциях
10. Учет кредитов и займов в иностранной валюте (получение кредита в иностранном банке)

Доклад, сообщение / Реферат №2

1. Методы выхода на внешний рынок
2. Виды торгово-посреднических соглашений
3. Поиск и выбор иностранных торговых партнеров
4. Неустойка во внешнеторговых контрактах: варианты оформления

5. Голландская болезнь
6. Особенности учетной политики организаций, осуществляющих ВЭД
7. Государственное стимулирование экспорта и импорта
8. Бухгалтерский учет реэкспортных и реимпортных операций
9. Международный факторинг: отражение на счетах бухгалтерского учета
10. Методы ценообразования в международной торговле. Установление мировых цен в главных центрах мировой торговли.
11. Страхование внешнеторговых сделок
12. Сущность форвардных операций: их преимущества и недостатки
13. Сущность и содержание своп – операций
14. Валютные фьючерсные контракты: их преимущества и недостатки
15. Сущность валютных опционных операций

Деловая и (или) ролевая игра / Кейс-задача №1

Решение задачи 1 по продаже иностранной валюты при повышении (понижении) официального курса.

Определить курс валюты и сумму в рублевой оценке, по которой отражаются операции:

- зачисления на транзитный валютный счет;
- продажа валютной выручки банком и оплат комиссии банка;
- поступления выручки от продажи на расчетный счет организации.

Рассчитать курсовые разницы; записать проводки в бухгалтерском учете приведенных операций.

Условие. Организация X 18.06.14 г. направила поручение банку на приобретение 10 000 евро на ММВБ (для чего банком депонировано с расчетного счета организации 480 000 руб.). 19.06.14 г. банком зачислены на валютный счет организации 10 000 евро, приобретенные по курсу 47,15 руб./евро, а 23.06.14 г. эти валютные средства перечислены в качестве предоплаты поставщику сырья. За совершение операции по приобретению евро банк из перечисленных для приобретения валюты денежных средств удержал комиссию в сумме 1800 руб. Неизрасходованный остаток денежных средств возвращен на расчетный счет организации. Курс ЦБ РФ, установленный на дату приобретения валюты, составил 47,55 руб./евро, на дату перечисления поставщику – 47,36 руб./евро. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета.

Решение задачи 2 по покупке иностранной валюты по курсу ниже (выше) официального курса

Установить курс валюты при ее покупке в уполномоченном банке, вывести рублевый эквивалент суммы, рассчитать курсовые разницы, написать проводки по каждой хозяйственной операции.

Условие. 20 июня 2014 г. на транзитный валютный счет организации Y поступила валютная выручка в сумме 10 000 долл. США. Курс ЦБ РФ на этот день составил 35,16 руб./долл. 23 июня организации Y направила банку поручение на продажу 9000 долл. Курс доллара, установленный ЦБ РФ на дату списания валюты с транзитного счета по поручению, составил 35,04 руб./долл. Комиссия банка - 1500 руб. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета.

Деловая и (или) ролевая игра / Кейс-задача №2

Задача 1 Российская организация ввозит на территорию 500 кг жевательной резинки. Таможенная стоимость — 15 000 евро. На дату регистрации таможенной декларации действовали:

- ставка ввозной таможенной пошлины 16,7% от таможенной стоимости, но не менее 0,46 евро за 1 кг ввозимого товара;
- курс Банка России — 72 руб./евро.

Определить: сумму таможенной пошлины, подлежащей уплате.

Задача 2. На территорию России ввозится из Италии обувь с верхом из натуральной кожи в количестве 6000 пар при помещении под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. Таможенная стоимость всей партии обуви — 180 000 евро.

На дату регистрации таможенной декларации были действительны следующие ставки:

— ввозная таможенная пошлина — 15% от таможенной стоимости плюс 1,4 евро за одну пару (условно);

— НДС — 20%;

— курс евро — 69,5 руб./евро.

Определить: размеры таможенных платежей, подлежащих уплате.

Деловая и (или) ролевая игра / Кейс-задача №3

Задача 1. Декларируются три новых легковых автомобиля при помещении под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. Объем двигателя одного автомобиля — 3200 см³, мощность двигателя — 152 кВт. Общая таможенная стоимость трех автомобилей — 90 000 долл. На дату регистрации таможенной декларации были действительны следующие ставки налогов:

— ввозная таможенная пошлина — 25% от таможенной стоимости, но не менее 2,35 евро за 1 см³ (условно);

— акциз — 420 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.);

— НДС — 20%.

На дату регистрации таможенной декларации курс Банка России составил:

— 70 руб./евро;

— 60 руб./долл.

Определить: суммы таможенных платежей, подлежащих уплате.

Задача 2. 15 февраля организацией в таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления на территорию РФ ввезено 65 т дизельного топлива стоимостью 10 000 евро. Организацией уплачены сборы за таможенные операции 2000 руб., таможенная пошлина по ставке 5%, акциз и НДС. Курс евро, установленный Банком России на дату регистрации таможенной декларации, составил 73,0 руб./ евро, ставки акциза 6800 руб. за тонну.

Определить сумму акциза и НДС, подлежащих уплате.

9.2. Примерный перечень тем курсовой работы

Не предусмотрено учебным планом

9.3. Типовые контрольные задания для промежуточной аттестации: экзамен

Примерный перечень теоретических вопросов к экзамену: Вопрос № 1

1. Оценка и переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте
2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности валютных операций
3. Переоценка денежных статей, выраженных в иностранной валюте
4. Переоценка неденежных статей, выраженных в иностранной валюте
5. Раскройте понятие курсовой разницы в бухгалтерском учете
6. Дайте определение курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала в бухгалтерском учете
7. Перечислите документы, запрашиваемые банками в целях валютного контроля, приведите их характеристику
8. Ведение валютного счета
9. Порядок открытия валютного счета за рубежом
10. Бухгалтерский учет операций по корпоративным картам: варианты учета, проводки
11. Продажа валютной выручки: порядок осуществления и проводки
12. Приобретение валюты на внутреннем валютном рынке: порядок осуществления и проводки
13. Понятие экспортных операций: нормативное определение, привести перечень таких операций
14. Понятие импортных операций: нормативное определение, привести перечень таких

операций

15. Внешнеторговые бартерные сделки: классификация, варианты бухгалтерского учета, проводки
16. Документальное оформление загранкомандировки
17. Выдача денежных средств под отчет на зарубежную командировку: порядок, проводки
18. Расходы по зарубежным командировкам: привести перечень возможных расходов
19. Отражение в учете расходов по зарубежным командировкам: проводки
20. Нормативное регулирование валютных операций
21. Состав валютных операций, порядок их проведения
22. Валютно-финансовые условия внешнеторгового контракта
23. Сущность документарного аккредитива: схема, преимущества и недостатки
24. Вексельная форма расчетов при валютно-финансовых отношениях
25. Инкассовая форма расчетов при валютно-финансовых отношениях
26. Банковский перевод при валютно-финансовых отношениях: преимущества и недостатки
27. Чеки во внешней торговле: порядок применения
28. Расчеты по открытому счету на территории другого государства
29. Расчеты в форме эскроу: порядок применения
30. Валютный клиринг: порядок применения
31. Межбанковские корреспондентские отношения, приведите их характеристику
32. Неустойка во внешнеторговых контрактах: варианты оформления
33. Залог во внешнеторговых контрактах: варианты оформления
34. Задаток в валютно-финансовых расчетах
35. Удержание в валютно-финансовых расчетах
36. Поручительство во внешнеторговых сделках
37. Банковская гарантия во внешнеторговых сделках: ее значение и особенности
38. Страхование внешнеторговых сделок
39. Сущность форвардных операций: их преимущества и недостатки
40. Сущность и содержание своп – операций
41. Валютные фьючерсные контракты: их преимущества и недостатки
42. Сущность валютных опционных операций
43. Форфейтинг: особенности; его роль в валютно-финансовых расчетах
44. Факторинг: особенности; его роль в валютно-финансовых расчетах
45. Международный лизинг
46. Транспортные документы, оформляемые при внешнеторговых сделках: формы, характеристика
47. Коммерческие документы, оформляемые при внешнеторговых сделках: формы, характеристика
48. Таможенные документы: формы и характеристика
49. Страховые документы: их классификация и характеристика
50. Исчисление НДС при импорте товаров, работ, услуг
51. Исчисление налога на прибыль при импорте товаров, работ, услуг
52. Исчисление НДС при экспорте товаров, работ, услуг
53. Исчисление налога на прибыль при экспорте товаров, работ, услуг

Примерный перечень практических заданий к экзамену: Вопрос № 2

Задача 1. ЗАО «Звезда» заключило импортный контракт на поставку оборудования. Контрактная стоимость составляет 200 000 евро. Базисные условия поставки FAS — «свободно вдоль борта судна» (в порту X). Особый момент перехода права собственности контрактом не предусмотрен. 4 сентября иностранный поставщик доставил оборудование в пункт X и разместил его вдоль

борта судна. 7 сентября оборудование прибыло в порт Санкт-Петербурга. Счет за доставку оборудования от порта X до порта в Санкт-Петербурге в сумме 10 000 евро и принят к учету 7 сентября. 8 сентября таможенный орган принял поданную АО «Звезда» таможенную декларацию. На ее основании АО «Звезда» заплатило с расчетного счета таможенную пошлину по ставке 10%, сборы за таможенные операции, НДС по ставке 20%. 8 сентября оборудование поступило на склад предприятия, введено в эксплуатацию 10 сентября.

Курсы евро, определяемые Банком России, составляли:

4 сентября — 68,4 руб/евро; 7 сентября — 68,8 руб/евро; 8 сентября — 68,9 руб/евро; 10 сентября — 70,0 руб/евро.

Определить следующее.

1. Какие суммы таможенной пошлины, сбора за таможенные операции, НДС должно уплатить АО «Звезда»?
2. Стоимость, по которой оборудование будет принято к бухгалтерскому и налоговому учету.

Задача 2. 2 июля был заключен импортный контракт на сумму 200 000 долл. на покупку товара. 28 июля товар был получен от поставщика (право собственно перешло к покупателю) и приняты услуги транспортной организации по доставке товара от поставщика до границы РФ. Стоимость услуг по доставке составила 10 000 долл. 8 августа в таможенный орган декларантом была представлена таможенная декларация, в которой начислены таможенные платежи: таможенная пошлина — 5%, таможенный сбор, НДС — 10%.

10 августа все таможенные платежи были уплачены и таможенный орган разрешил выпуск товара.

Курс доллара, установленный Банком России, составлял:

2 июля — 55 руб/долл, 28 июля — 60 руб/долл, 31 июля — 58 руб/долл, 8 августа — 59 руб/долл, 10 августа — 61 руб/долл.

Необходимо: отразить в бухгалтерском учете (составить бухгалтерские проводки):

- фактические затраты по приобретению товара;
- начисленные и уплаченные таможенные платежи.

Задача 3. Условия те же, что и в задаче 1, но документы в течение 180 дней (т.е. в срок до 28 марта включительно) не собраны. Организация уплатила НДС в бюджет 29 марта. Курсы евро, определяемые Банком России, составили:

на 28 марта — 70 руб/евро; на 29 марта — 69,9 руб/евро.

Определить, в какой сумме организация должна начислить и уплатить в бюджет НДС с налоговой базы.

Задача 4. 12 мая был заключен экспортный контракт на поставку товаров. Сумма контракта 150 000 долл. Базисное условие поставки Инкотермс-2010 — EXW (особого момента перехода права собственности не предусмотрено). По условиям контракта предусмотрен аванс 40%. 18 мая на валютный счет экспортера поступил аванс от покупателя, предусмотренный внешнеторговым контрактом, в счет будущей поставки товаров. 16 июня со склада экспортера была произведена отгрузка товара на общую сумму контракта (товар был передан представителю покупателя). 16 июня товар был погружен на судно и отправлен по месту нахождения покупателя. 21 июня на валютный счет покупателя получена окончательная сумма оплаты по контракту.

Курсы доллара, установленные Банком России:

18 мая — 61 руб/долл, 31 мая — 66 руб/долл, 16 июня — 62 руб/долл, 21 июня — 60 руб/долл.

Необходимо определить следующее.

1. Стоимость полученного аванса в иностранной валюте и в рублях.
2. Экспортную выручку в рублях.
3. Окончательную оплату контракта в иностранной валюте и в рублях.
4. Курсовые разницы.

Задача 5. 10 мая был заключен экспортный контракт на поставку товаров. Сумма контракта 100 000 евро. Базисное условие поставки — FCA (особого момента не предусмотрено). По условиям контракта предусмотрен аванс 50%. 13 июня на валютный счет экспортера поступил аванс от иностранного партнера. 30 июня со склада экспортера была произведена отгрузка товара в соответствии с контрактом и его отправка до пункта назначения. Фактическая себестоимость отгруженного товара составила 4 900 000 руб. 6 июля товар был передан представителю перевозчика в пункте назначения, указанном покупателем. 16 июля на валютный счет зачислена окончательная сумма оплаты от покупателя.

Курсы евро, установленные Банком России составляли:

13 июня — 74 руб/евро, 30 июня — 76 руб/евро, 6 июля — 75 руб/евро, 16 июля — 73 руб/евро.

Необходимо отразить в бухгалтерском учете следующее.

1. Стоимость полученного аванса.
2. Отгрузку товара с предприятия.
3. Экспортную выручку.
4. Окончательную оплату товара.
5. Курсовые разницы.

Задача 6. В ходе проведения выездной налоговой проверки деятельности предприятия — участника ВЭД было выявлено следующее нарушение налогового законодательства: из-за неправильного определения налогооблагаемой базы по неподтвержденному экспорту недоначислен в бюджет налог на добавленную стоимость в сумме 100 тыс. руб. Просрочка по уплате НДС — 130 дней.

Справочная информация: ключевая ставка Банка России — 8% (условно). Порядок расчета штрафов и пени — ст. 75, 122 (п. 1) НК РФ.

Определить суммы штрафных санкций и пени, начисленных по акту налоговой проверки.

Раздел билета	Компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине	Количество баллов
Вопрос №1 Теоретический вопрос (проверяет знания («знать»)), сформированные дисциплиной)	ПК-1 ПК-5 ПК-9	Знает законодательство РФ о бухгалтерском учете, налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, о противодействии коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности. А также знает законодательство Российской Федерации в сфере бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности экономического субъекта. Знает гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство РФ о налогах и сборах, ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов и практику его применения. А также знает законодательство Российской Федерации о налогах и сборах и порядок налогообложения внешнеэкономической деятельности. Знает законодательство РФ об аудиторской деятельности и о бухгалтерском учете, федеральные стандарты аудиторской деятельности, информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской деятельности. А также знает международные правила, регулирующие права и обязанности сторон при внешнеэкономической деятельности.	60

Раздел билета	Компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине	Количество баллов
Вопрос №2 Практическое задание (проверяет умения («уметь»), проверяет практические навыки («владеть»), сформированные дисциплиной)	ПК-1 ПК-5 ПК-9	<p>Умеет пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, может формировать в соответствии с установленными правилами числовые показатели в отчетах, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности. А также умеет формировать учетную политику экономического субъекта в части учета внешнеэкономической деятельности</p> <p>Владеет методами счетной и логической проверки правильности формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. А также владеет методами ведения бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности.</p> <p>Умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, распределять между работниками объемы работ по его ведению, идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, составлять налоговые декларации, исправлять в них ошибки и обеспечивать сохранность. А также умеет организовать налогообложение экспортных и импортных операций</p> <p>Владеть способностью организовывать ведение, координацию и контроль налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; исчисление и уплату взносов в государственные внебюджетные фонды; представление документов в надлежащие адреса и в установленные сроки; сохранность этих документов и последующую их передачу в архив. А также способен организовать налоговый учет экспортных и импортных операций</p> <p>Умеет собирать, систематизировать и анализировать информацию из различных источников; анализировать факторы, влияющие на выполнение аудиторского задания или оказание прочих аудиторских услуг; применять на практике правовые акты и различные методики выполнения работ. А также умеет использовать приемы аудита внешнеэкономической деятельности</p> <p>Владеть навыками анализа и планирования деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля; отбирать элементы для проведения аудиторских процедур, оценивать полученные аудиторские доказательства и иную информацию. А также способен проводит аудит достоверности отражения в финансовом и налоговом учете операции по экспорту и импорту</p>	40