

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УЧЕТ
ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Методические указания

ПЕНЗА 2015

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Пензенский государственный университет» (ПГУ)

Учет внешнеэкономической деятельности

Методические указания

Составители:
Е. А. Фатеева, Н. В. Яшина

Пенза
Издательство ПГУ
2015

УДК 336
У91

Р е ц е н з е н т

кандидат экономических наук,
доцент кафедры экономики и финансов
Пензенского филиала Финансового университета
при Правительстве РФ
Д. А. Мурзин

Учет внешнеэкономической деятельности : метод. указания / сост.: Е. А. Фатеева, Н. В. Яшина. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2015. – 28 с.

Приведены рекомендации к выполнению контрольной работы по дисциплине «Учет внешнеэкономической деятельности», варианты контрольных заданий, составленные в соответствии с последними изменениями в нормативно-правовой базе в данной сфере экономики. Предложенные теоретические вопросы позволят студентам углубить полученные знания по изучаемым темам дисциплины.

Издание подготовлено на кафедре «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит» ПГУ и предназначено для студентов заочной формы обучения по направлению «Экономика», магистерской программы «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит».

УДК 336

© Пензенский государственный
университет, 2015

ВВЕДЕНИЕ

Дисциплина «Учет внешнеэкономической деятельности» является дисциплиной по выбору вариативной части М.1.2 профессионального цикла ОПОП по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» (квалификация (степень) выпускника «Магистр») магистерской программы «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит».

Методические указания разработаны в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению «Экономика» (38.04.01), утвержденного приказом Министерства образования и науки от 30 марта 2015 г. № 321.

Целью изучения дисциплины «Учет внешнеэкономической деятельности» является усвоение студентами-магистрантами теоретических основ и приобретение практических навыков бухгалтерского учета операций, связанных с осуществлением внешнеэкономической деятельности в условиях рыночных отношений, формирование у студентов-магистрантов комплексного подхода к познанию внешнеэкономической деятельности.

Изучение дисциплины предполагает решение следующих задач:

- изучение основ валютного регулирования и валютного контроля в РФ и принципов осуществления валютных операций;
- рассмотрение особенностей нормативного регулирования и организации бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности;
- изучение особенностей правильного оформления первичных учетных документов при осуществлении экспортно-импортных операций;
- рассмотрение особенностей отражения в бухгалтерском учете имущества и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, определения курсовых разниц и их отражения в учете и отчетности;
- изучение особенностей налогообложения экспортно-импортных операций;
- изучение порядка составления бухгалтерской отчетности на предприятиях, занимающихся внешнеэкономической деятельностью.

В соответствии с учебными планами студенты-магистранты заочного обучения выполняют письменную контрольную работу по курсу «Учет внешнеэкономической деятельности».

Выполнение контрольной работы позволяет закрепить следующие компетенции обучающихся:

- ПК-6 – способность оценивать эффективность проектов с учетом фактора неопределенности;

- СК-1 – способность организовывать ведение бухгалтерского учета в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и международными стандартами финансовой отчетности, проводить научные исследования в сфере бухгалтерского учета.

После изучения курса и выполнения контрольной работы студенты-магистранты должны систематизировать знания по учету фактов хозяйственной жизни, связанных с внешнеэкономической деятельностью, а также знать требования по организации международного и государственного контроля внешнеэкономической деятельности, правильно организовывать работу по составлению бухгалтерской отчетности по операциям в иностранной валюте.

В конце методических указаний приведен библиографический список, в который включены законодательные и нормативные документы.

Контрольная работа включает изложение теоретических вопросов по учету внешнеэкономической деятельности.

В ответах на вопросы контрольной работы, связанные с применением положений, законов и других нормативных актов, следует раскрывать действующие документы на дату представления контрольной работы.

1 СОДЕРЖАНИЕ КУРСА «УЧЕТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

Т е м а 1. Внешнеэкономическая деятельность: содержание и регулирование

Сущность внешнеэкономической деятельности (ВЭД). Виды и формы внешнеэкономической деятельности.

Основные понятия, используемые в сфере внешнеторговой деятельности: товар, экспорт, импорт, валюта, валютные ценности, валютные операции, органы валютного контроля, резиденты, нерезиденты, органы и агенты валютного контроля.

Основные формы международных расчетов (документарный аккредитив; инкассовая форма расчетов; коммерческий кредит; банковский перевод). Документация, используемая при различных формах расчетов.

Методы государственного регулирования ВЭД.

Правила международного регулирования ВЭД. Международные нормы и обычаи международной купли-продажи товаров. Международные правила толкования торговых терминов «Инкотермс-2010».

Валютные операции, валютное регулирование и валютный контроль ВЭД, ответственность за нарушение валютного законодательства.

Т е м а 2. Таможенное регулирование внешнеторговой деятельности

Содержание, нормативно-правовые основы таможенного регулирования. Таможенная стоимость товаров и методы ее определения. Декларирование товаров, таможенная декларация: понятие, виды, роль в документировании внешнеторговых сделок. Таможенные платежи при импорте и экспорте товаров. Особенности исчисления и уплаты косвенных налогов при импорте и экспорте товаров в Едином Евразийском союзе.

Т е м а 3. Особенности организации бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности в Российской Федерации

Нормативное регулирование бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности.

План счетов бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности. Синтетические счета и субсчета, счета второго порядка, субсчета третьего порядка.

Особенности организации учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте. Оценка в бухгалтерском учете денежных средств и операций в иностранной валюте. Курсовые разницы и порядок их отражения в бухгалтерском учете. Порядок формирования учетной и отчетной информации об операциях в иностранной валюте.

Т е м а 4. Учет денежных средств и расчетов в иностранной валюте

Нормативная база учета валютных операций. Характеристика объектов учета.

Порядок ведения кассовых операций в иностранной валюте. Учет денежных документов в иностранной валюте.

Порядок открытия и ведения валютных счетов.

Учет валютных операций организации на текущих, транзитных, специальных и счетах за рубежом.

Порядок продажи валютной выручки. Документальное оформление операций продажи иностранной валюты, документальное оформление операций по покупке иностранной валюты, налогообложение покупки иностранной валюты.

Порядок получения наличной иностранной валюты на расходы по загранкомандировкам. Учет расходов по загранкомандировкам, расчетов с подотчетными лицами.

Особенности учета расчетов по валютным кредитам и займам.

Особенности учета расчетов с иностранными учредителями по вкладам в уставный капитал выплате доходов.

Т е м а 5. Учет и налогообложение экспортных операций

Содержание и порядок проведения экспортных операций.

Нормативная база, регламентирующая учетную политику: отражение момента продажи, налогообложение, контроль экспортных операций. Общая схема учета экспортных операций. Документальное оформление отгрузки и реализации экспортных товаров (работ, услуг). Раздельный учет затрат на производство экспортной продукции. Учет

расходов, связанных со сбытом экспортной продукции. Учет реализации экспортной продукции (работ, услуг).

Особенности учета экспортных операций с участием посредников на компенсационной основе. Особенности учета экспортных операций посредника.

Налогообложение экспортных операций.

Т е м а 6. Учет и налогообложение импортных операций

Содержание и порядок проведения импортных операций. Нормативная база импортных операций. Налогообложение импортных операций. Общая схема учета импортных операций и порядок формирования импортной и учетной (расчетной) стоимости товара. Учет расходов, связанных с приобретением импортных объектов.

Учет приобретения товаров на условиях предварительно выполненного аванса, выставленного аккредитива, коммерческого кредита, через посредника, по договору консигнации.

2 УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Цель и задачи контрольной работы

Контрольная работа является завершающим этапом изучения дисциплины.

Цель контрольной работы – углубить знания студентов по вопросам внешнеэкономической деятельности предприятия, полученные ими в ходе теоретических и практических занятий, привить им навыки самостоятельного изучения данных, характеризующих внешнеэкономическую деятельность хозяйствующего субъекта, научить подбирать, изучать и обобщать материалы литературных и нормативных источников.

Контрольная работа позволяет студентам проявить инициативу в выборе самого широкого круга дополнительной информации по намеченной теме (помимо конспектов лекций и обязательных учебников), в изучении тех разделов курса, которые в ходе занятий рассматривались лишь в ограниченной степени.

К контрольной работе предъявляются следующие требования:

- высокий теоретический уровень, обобщение теоретического материала по выбранной теме с использованием соответствующих законов, постановлений, нормативных документов и инструкций;
- самостоятельный и критический подход как к изучаемым источникам, так и к практике учета и аудита, конкретность, насыщенность фактическими данными;
- наличие выводов и предложений, направленных на улучшение организации и методологии учета;
- материал, взятый из литературных источников, должен быть переработан, органически связан с избранной темой и изложен своими словами;
- работа должна быть изложена четким и грамотным языком, правильно оформлена, подписана студентом с указанием номера группы.

Подготовка контрольной работы

Контрольная работа по дисциплине «Учет внешнеэкономической деятельности» является обязательным элементом системы промежуточного контроля знаний студентов-магистрантов, обучающихся в рамках заочной формы обучения.

Для успешного выполнения контрольной работы по дисциплине «Учет внешнеэкономической деятельности» студентам-магистрантам необходимо знание основ валютного и таможенного законодательства, принципов осуществления валютных операций, особенностей организации бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности, основных форм международных расчетов, валютно-финансовых условий внешнеторговых контрактов.

В соответствии с задачами обучения, контрольная работа должна включать ответы на три теоретических вопроса, что соответствует требованиям к необходимому объему *представлений*:

- об основных терминах и определениях, используемых в бухгалтерском учете внешнеэкономической деятельности;
- системе нормативного регулирования бухгалтерского учета, а также об основных нормативных документах, регулирующих порядок организации и осуществления внешнеторговых операций;
- особенностях организации и осуществления внешнеэкономической деятельности и ее влиянии на организацию и ведение бухгалтерского учета;
- круге проблем в области бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности и существующих подходах к их решению.

Вариант контрольной работы студент выбирает по таблице (последняя цифра номера зачетной книжки (шифра) соответствует номеру вопроса).

Таблица 1 – Выбор варианта выполнения контрольной работы

Последняя цифра – номер зачетной книжки	Номер вопроса	Последняя цифра – номер зачетной книжки	Номер вопроса
0	1, 11, 21	5	6, 16, 26
1	2, 12, 22	6	7, 17, 27
2	3, 13, 23	7	8, 18, 28
3	4, 14, 24	8	9, 19, 29
4	5, 15, 25	9	10, 20, 30

Порядок оформления контрольной работы

Объем контрольной работы должен быть около 18–20 страниц текста, напечатанного через 1,5-й интервал (высота шрифта 14, Times New Roman). Бумага должна быть белого цвета формата А4.

Расстояние между названием вопроса и текстом составляет два полуторных интервала. Абзацный отступ равен 1,25 пт. Текст работы набирается на одной стороне листа. Поля: с левой стороны – 30 мм;

с правой стороны – 10 мм; от верхней кромки листа до первой строки текста – 20 мм; внизу страницы, от последней строки текста до кромки листа – 20 мм.

Все листы работы должны быть скреплены и сброшюрованы. Все страницы текста, кроме титульного листа, нумеруются арабскими цифрами в правой верхней части листа.

Материал в контрольной работе располагается в следующей последовательности:

- 1) титульный лист заполняется по единой форме;
- 2) содержание;
- 3) текстовое изложение контрольной работы;
- 4) библиографический список.

Титульный лист контрольной работы имеет единую форму и реквизиты для всех контрольных работ (приложение А). Содержание включает перечень основных вопросов (параграфы, библиографический список).

Вопросы контрольной работы должны начинаться с новой страницы. Наименования вопросов нумеруются арабскими цифрами, например 1, 2 и т.д., печатаются жирным шрифтом, высота 14. Переносы слов в заголовках не допускаются; точку в конце не ставят.

Таблица, встречающаяся в тексте контрольной работы, должна иметь название и номер (рисунок 1), ее следует нумеровать арабскими цифрами порядковой нумерацией в пределах вопроса.

Если в документе одна таблица, то она должна быть обозначена «Таблица 1». В таблицах разрешается использовать меньший шрифт, чем шрифт текста работы. При переносе таблицы на следующую страницу снизу горизонтальная черта не проводится, вторая часть таблицы обозначается словами «Продолжение таблицы» с указанием номера.

Таблица _____ – _____
(номер) (название таблицы)

	Заголовки граф			
	Подзаголовки граф			

Рисунок 1 – Пример оформления таблицы

К иллюстративному оформлению контрольной работы относятся диаграммы, графики и схемы. Количество иллюстраций определяется

содержанием работы, оно должно быть достаточным, чтобы придать тексту ясность и конкретность. Иллюстрации располагаются после первой ссылки на них. Все иллюстрации в контрольной работе именуются рисунками. Рисунки нумеруются в пределах вопроса, например: Рисунок 2.1 – это первый рисунок второго вопроса. Если рисунок один, то он обозначается «Рисунок 1», без номера вопроса. Обозначение, номер и название рисунка помещаются под иллюстрацией и располагаются в центре страницы.

В контрольной работе ссылки должны приводиться с отражением точных сведений о заимствованных автором источниках. Литературные источники рекомендуется в тексте указывать в квадратных скобках, в соответствии с порядковым номером в библиографическом списке, который приводится в конце работы (например, [10]).

Библиографический список приводится после основной части работы. В него включаются использованные источники в следующем порядке: нормативные документы в хронологическом порядке и литературные источники в алфавитном порядке по фамилиям авторов.

Проверка контрольной работы

Законченная контрольная работа сдается преподавателю на проверку.

Оценки «зачтено» заслуживают контрольные работы, в которых полно и всесторонне раскрыто теоретическое содержание вопросов, сделаны экономически обоснованные выводы. Альтернативной оценки «не зачтено» заслуживают контрольные работы, которые не отвечают предъявляемым требованиям.

3 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

1 Общая характеристика внешнеэкономической деятельности. Виды и особенности внешнеторговых сделок.

2 Методы государственного регулирования ВЭД.

3 Правила международного регулирования ВЭД.

4 Таможенное регулирование и таможенные режимы, применяемые во внешнеэкономической деятельности.

5 Методы определения таможенной стоимости товара и порядок их применения.

6 Валютный контроль и валютное регулирование при внешнеэкономических сделках.

7 Основные формы и условия расчетов при ВЭД.

8 Виды валюты и валютных ценностей. Виды валютных операций. Текущие валютные операции. Учет валютных операций, связанных с формированием и движением уставного капитала.

9 Нормативное регулирование бухгалтерского учета внешнеторговых операций.

10 Организация бухгалтерского учета при осуществлении внешнеторговых сделок. Анализ учетной политики организаций-участников внешнеэкономической деятельности. Формирование рабочего плана счетов.

11 Особенности организации учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

12 Курсовые разницы и порядок их отражения в бухгалтерском учете.

13 Порядок открытия и ведения валютных счетов. Синтетический учет операций на счете 52 «Валютные счета».

14 Отражение в бухгалтерском учете операций по покупке валюты.

15 Отражение в бухгалтерском учете операций по продаже валюты.

16 Особенности учета кассовых операций в иностранной валюте.

17 Учет расчетов с подотчетными лицами по заграникомандировкам в иностранной валюте.

18 Сущность и классификация экспортных операций. Влияние контрактных обязательств на методологию бухгалтерского учета экспортных операций.

19 Первичная учетная документация по валютному контролю экспортных операций, ее состав и порядок заполнения.

20 Состав и учет накладных расходов по экспорту товаров.

21 Учет экспортных операций через посредника.

22 Налогообложение экспортных операций и учет связанных с ним расходов.

23 Содержание и классификация импортных операций. Влияние контрактных обязательств на методологию бухгалтерского учета экспортных операций.

24 Первичная учетная документация по валютному контролю импортных операций, ее состав и порядок заполнения.

25 Учет расходов, связанных с приобретением импортных объектов.

26 Учет операций по импорту товаров через посредника.

27 Налогообложение импортных операций и учет связанных с ним расчетов.

28 Особенности учета расчетов с иностранными учредителями по вкладам в уставный капитал выплате доходов.

29 Учет кредитов и займов в иностранной валюте.

30 Бухгалтерская (финансовая) отчетность участников внешне-экономической деятельности.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

Нормативно-правовые акты

1 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (в ред. от 06.04.2015).

2 Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17) (в ред. от 16.04.2010).

3 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в ред. от 06.04.2015).

4 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. от 05.05.2014).

5 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (в ред. от 06.04.2015).

6 Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности : федер. закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ (в ред. от 30.11.2013).

7 О валютном регулировании и валютном контроле : федер. закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ (в ред. от 01.01.2015).

8 О бухгалтерском учете : федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (с изм. и доп.).

9 О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ (в ред. от 29.12.2014).

10 О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров : федер. закон от 08.12.2003 № 165-ФЗ (в ред. от 04.06.2014).

11 О таможенном тарифе : федер. закон РФ от 21.05.1993 № 5003-1 (в ред. от 24.11.2014).

12 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ : [утв. приказом Минфина РФ №34н от 29.07.98, с изм. и доп.).

13 План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению : [утв. приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000, с изм. и доп.].

14 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» : [утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, с изм. и доп.].

15 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» : [утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н, с изм. и доп.].

16 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» : [утв. приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н, с изм. и доп.].

17 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» : [утв. приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н].

18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» : [утв. приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н].

19 ПБУ 9/99 «Доходы организации» : [утв. приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н].

20 ПБУ 10/99 «Расходы организации» : [утв. приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н].

21 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» : [утв. приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153 н].

22 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» : [утв. приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н].

Учебно-методическая литература

1 Астахов, В. П. Бухгалтерский учет и валютный контроль во внешнеэкономической деятельности : учеб. пособие / В. П. Астахов. – Ростов н/Д : Феникс, 2012.

2 Арустамов, Э. А. Внешнеэкономическая деятельность : учеб. / Э. А. Арустамов, Р. С. Андреева. – М. : КНОРУС, 2011.

3 Бархатов, А. П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности : учеб. пособие / А. П. Бархатов. – 7-е изд., испр. и доп. – М. : Дашков и К°, 2011.

4 Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности : учеб. для магистров / Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая. – М. : Юрайт, 2014.

Периодические издания

1 Журнал «Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения».

2 Журнал «Бухгалтер и закон».

3 Журнал «Бухгалтерский учет».

4 Журнал «Все для бухгалтера».

5 Журнал «Международный бухгалтерский учет».

6 Журнал «Практический бухгалтерский учет».

Интернет-ресурсы

1 Ассоциация дипломированных бухгалтеров (Великобритания). – URL: // <http://www.acca.co.uk>

2 Комиссия по практике ведения бухгалтерского учета (Великобритания). – URL: // <http://www.apb.org.uk>

3 Координирующий комитет по бухгалтерскому учету (Великобритания). – URL: // <http://www.asb.org.uk>

4 Европейская ассоциация бухгалтеров (Великобритания). – URL: // <http://www.bham.ac.uk/EAA>

5 Совет по финансовой отчетности. – URL: // <http://www.frcouncil.ru>

6 Проект, предоставляющий материалы по теории и практике финансового и управленческого учета, международным стандартам финансовой отчетности. – URL: // <http://www.gaap.ru>

7 Международная ассоциация бухгалтеров. – URL: // <http://www.iab.org.ru>

8 Институт профессиональных бухгалтеров России. – URL: // <http://www.ipbr.ru>

9 Официальный сайт реформы бухгалтерского учета в России. – URL: // <http://www.accountingreform.ru>

ПРИЛОЖЕНИЕ А

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ
И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
Кафедра бухгалтерского учета, налогообложения и аудита

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

по дисциплине: «Учет внешнеэкономической деятельности»

Магистранта группы _____ :
инициалы, фамилия

Магистерская программа
«Бухгалтерский учет,
налогообложение
и аудит», курс:

Проверил: _____
(должность)

(подпись) _____
инициалы, фамилия

Пенза, 201__

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

План счетов бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности

Код и наименование синтетического счета	Код и наименование субсчета первого порядка	Код и наименование субсчета второго порядка
1	2	3
Р а з д е л 1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
01 Основные средства	011 Основные средства за границей	
02 Амортизация основных средств	021 Амортизация собственных основных средств 022 Амортизация долгосрочно арендуемых импортных основных средств	
04 Нематериальные активы		
05 Амортизация нематериальных активов		
07 Оборудование к установке	072 Импортное оборудование к установке	
08 Вложения во внеоборотные активы	081 Строительство и приобретение импортных основных средств	
Р а з д е л 2. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ		
10 Материалы 19 НДС по приобретенным ценностям		
Р а з д е л 3. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО		
20 Основное производство	201 Затраты по экспорту работ и услуг	2011 Затраты по оказанию технического содействия 2012 Затраты по продаже лицензий и ноу-хау 2014 Затраты по переработке экспортных товаров

1	2	3
	<p>202 Затраты по подрядному строительству за границей</p> <p>203 Затраты по импорту работ и услуг</p> <p>204 Затраты по строительству объектов в РФ иностранным организациям</p>	<p>2021 Затраты организаций РФ по строительству объектов за границей</p> <p>2031 Затраты по импорту услуг</p> <p>2032 Затраты по строительству объектов в РФ</p> <p>2033 Затраты по закупке лицензий и ноу-хау</p> <p>2034 Затраты по переработке импортных товаров</p>
Р а з д е л 4. ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ И ТОВАРЫ		
41 Товары	<p>412 Резэкспортные товары</p> <p>413 Импортные товары</p>	<p>4131 Импортные товары в пути за границей</p> <p>4132 Импортные товары на складах и в переработке за границей</p> <p>4133 Импортные товары в портах и на складах РФ</p> <p>4134 Импортные товары в пути в РФ</p> <p>4135 Импортные товары по прямым отправлениям</p> <p>4136 Импортные товары на консигнационных складах в РФ</p>
43 Готовая продукция	431 Экспортные товары на складах поставщиков	
44 Расходы на продажу	<p>441 Накладные расходы по экспорту и реэкспорту в рублях</p> <p>442 Накладные расходы по экспорту и реэкспорту в иностранной валюте</p> <p>445 Общоторговые накладные расходы по экспорту</p> <p>446 Накладные расходы по импорту в иностранной валюте</p> <p>447 Накладные расходы по импорту в рублях</p>	

1	2	3
45 Товары отгруженные	448 Общоторговые накладные расходы по импорту 449 Издержки обращения в иностранной валюте 451 Экспортные товары отгруженные	4512 Экспортные товары по прямым отправлениям 4513 Экспортные товары в пути в РФ 4514 Экспортные товары в портах и на складах в РФ 4515 Экспортные товары в пути за границей 4516 Экспортные товары на складах в переработке и на комиссии за границей 4518 Экспортные товары отгруженные, но не отфактурованные
46 Выполненные этапы по незавершенным работам		
49 Приобретение и реализация импортных товаров, комплектного оборудования работ и услуг	491 Приобретение и реализация импортных товаров и услуг 492 Приобретение и реализация импортного комплектного оборудования 493 Приобретение и реализация услуг по строительству объектов в РФ 494 Приобретение и реализация импортных услуг по техническому содействию	
Р а з д е л 5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА		
50 Касса	502 Касса в иностранной валюте 503 Денежные документы	5031 Кредитные карточки в инвалюте 5032 Денежные средства и документы в пути в иностранной валюте

1	2	3
51 Расчетные счета	504 Касса в иностранной валюте за границей	
52 Валютные счета	521 Текущий валютный счет 522 Транзитный валютный счет 523 Специальный транзитный валютный счет	
55 Специальные счета в банках	551 Аккредитивы по экспортным операциям 552 Чековые книжки в иностранной валюте 553 Аккредитивы за границей 554 Субрасчетный счет по блокированным суммам по экспорту товаров и услуг 556 Субрасчетный счет по блокированным суммам по импортным операциям 557 Субрасчетный счет по суммам к распределению по импорту 558 Депозитные документы	5581 Депозитные документы в иностранной валюте
57 Переводы в пути	571 Переводы в пути в иностранной валюте	
58 Финансовые вложения	581 Паи и акции 582 Долговые ценные бумаги 583 Предоставленные займы	5811 Паи и акции в иностранной валюте 5821 Долговые ценные бумаги в иностранной валюте 5831 Предоставленные займы в иностранной валюте

1	2	3
59 Резервы под обесценение финансовых вложений	584 Вклады по договору простого товарищества	5841 Вклады по договору простого товарищества в иностранной валюте
Р а з д е л 6. РАСЧЕТЫ		
60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	<p>601 Расчеты с поставщиками РФ экспортных товаров, работ и услуг</p> <p>602 Расчеты с иностранными поставщиками импортных товаров и услуг</p> <p>603 Расчеты по выданным авансам</p>	<p>6011 Расчеты с поставщиками по акцептованным счетам</p> <p>6012 Расчеты с поставщиками по неотфактурованным поставкам</p> <p>6021 Расчеты с иностранными поставщиками по акцептованным счетам</p> <p>6022 Расчеты с иностранными поставщиками по неотфактурованным поставкам</p> <p>6023 Расчеты с иностранными поставщиками по гарантийным суммам</p> <p>6024 Расчеты с иностранными поставщиками по поставкам в счет специальных соглашений</p> <p>6025 Расчеты с иностранными поставщиками по коммерческому кредиту</p> <p>6026 Векселя (тратты), выданные в иностранной валюте</p> <p>6031 Расчеты с заказчиками РФ по авансам по импортным операциям</p> <p>6033 Расчеты с поставщиками РФ по авансам выданным</p> <p>6034 Расчеты с иностранными поставщиками по авансам</p>
62 Расчеты с покупателями и заказчиками	621 Расчеты с иностранными покупателями	<p>6211 Расчеты с иностранными покупателями в порядке инкассо</p> <p>6212 Расчеты с иностранными покупателями по документам на акцепте</p> <p>6213 Расчеты с иностранными покупателями по открытому счету</p> <p>6214 Расчеты с иностранными заказчиками по удержанным гарантийным суммам</p>

1	2	3
		6215 Расчеты с иностранными покупателями по предоставленному коммерческому кредиту 6217 Расчеты с иностранными заказчиками по строительству объектов за границей 6218 Расчеты с иностранными заказчиками по строительству объектов в РФ 6219 Расчеты с иностранными заказчиками по предъявленным счетам по техническому содействию
	622 Расчеты с организациями РФ по импортным операциям	6221 Расчеты с заказчиками РФ за поставленные импортные товары 6222 Расчеты с заказчиками РФ за поставленные импортные товары, просроченные платежом 6223 Расчеты с заказчиками РФ за импортные товары на ответственном хранении ввиду отказа от акцепта
	623 Векселя (тратты), полученные в иностранной валюте	6231 Векселя (тратты), полученные в иностранной валюте 6232 Векселя (тратты), полученные в иностранной валюте, просроченные платежом
	624 Расчеты по авансам полученным	6241 Расчеты с иностранными покупателями по авансам
63 Резервы по сомнительным долгам	631 Резервы по сомнительным долгам иностранных фирм	
66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	661 Ссудный счет в рублях по экспортным операциям 662 Ссудный счет в инвалюте по экспортным операциям 663 Ссудный счет в инвалюте на открытие аккредитива за границей по импортным операциям 664 Ссудный счет в инвалюте по импортным операциям	

1	2	3
67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	665 Краткосрочные займы в иностранной валюте 671 Долгосрочные кредиты в иностранной валюте 672 Долгосрочные займы в иностранной валюте	
68 Расчеты по налогам и сборам	681 Расчеты по налогам и сборам на импорт товаров и услуг (НДС) 683 Расчеты по налогам и сборам по экспорту по кредитным отношениям 685 Расчеты по налогам и сборам по импорту в счет погашения кредитов	
69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		
70 Расчеты с персоналом по оплате труда		
71 Расчеты с подотчетными лицами	711 Расчеты с подотчетными лицами в иностранной валюте	
73 Расчеты с персоналом по прочим операциям	731 Задолженность участников по подписке на акции 732 Средства от приватизации для выплаты персоналу	
75 Расчеты с учредителями	751 Расчеты с учредителями в иностранной валюте 753 Расчеты с прочими вкладчиками в иностранной валюте	
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	761 Расчеты с организациями РФ и физическими лицами по внешнеэкономической деятельности	

1	2	3
79 Внутри-хозяйственные расчеты	762 Расчеты с иностранными организациями по экспортным операциям 763 Расчеты с иностранными организациями по импортным операциям 764 Расчеты с иностранными дебиторами по сомнительной задолженности 765 Расчеты по имущественному и личному страхованию 766 Расчеты по претензиям	7661 Расчеты по претензиям с организациями РФ по внешнеэкономической деятельности 7662 Расчеты по претензиям с иностранными организациями
Р а з д е л 7. КАПИТАЛ		
80 Уставный капитал	801 Объявленный капитал 802 Подписной капитал 803 Оплаченный капитал	
81 Собственные акции (доли)		
82 Резервный капитал		
83 Добавочный капитал		
84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		
86 Целевое финансирование	861 Целевое финансирование и поступления в иностранной валюте 862 Приватизационный фонд	

1	2	3
Р а з д е л 8. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ		
90 Продажи	<p>901 Реализация экспортных товаров, комплектного оборудования и услуг</p> <p>902 Реализация реэкспортных товаров, комплектного оборудования и объектов</p> <p>903 Реализация экспортных товаров и услуг в счет оказания безвозмездной помощи</p>	<p>9011 Реализация экспортных товаров и услуг</p> <p>9012 Реализация комплектного оборудования</p> <p>9013 Реализация законченных строительством объектов за границей</p> <p>9014 Реализация услуг по техническому содействию</p> <p>Те же субсчета 2-го порядка, но по реэкспортным операциям</p> <p>Те же субсчета 2-го порядка, но по операциям в счет оказания помощи</p>
91 Прочие доходы и расходы	<p>911 Прочие доходы</p> <p>912 Прочие расходы</p> <p>919 Сальдо прочих доходов и расходов</p>	
94 Недостачи и потери от порчи ценностей		
96 Резервы предстоящих расходов		
97 Расходы будущих периодов	971 Проценты, полученные по коммерческому кредиту	
98 Доходы будущих периодов	981 Проценты по предоставленному коммерческому и финансовому кредиту	
99 Прибыли и убытки	991 Прибыли и убытки по экспортным и реэкспортным операциям	

1	2	3
	992 Прибыли и убытки по импортным операциям 993 Прибыли и убытки по прочим операциям	
ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА		
004 Товары, принятые на комиссию	0041 Экспортные товары, принятые на комиссию 0042 Импортные товары, принятые на комиссию	
007 Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	0071 Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных иностранных дебиторов	
008 Обеспечение обязательств и платежей, полученные	0081 Обеспечение обязательств и платежей в иностранной валюте, полученные	
009 Обеспечение обязательств и платежей, выданные	0091 Обеспечение обязательств и платежей, выданные по экспортным операциям 0092 Обеспечение обязательств и платежей, выданные по импортным операциям	
010 Износ основных средств		

Составлен на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (в ред. приказа Минфина РФ от 07.05.2003 № 38н).

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Содержание курса «Учет внешнеэкономической деятельности».....	5
2 Указания к выполнению контрольной работы	8
3 Теоретические вопросы контрольной работы	12
Библиографический список	14
ПРИЛОЖЕНИЕ А	17
ПРИЛОЖЕНИЕ Б.....	18

Учебное издание

Учет внешнеэкономической деятельности

Составители:

Фатеева Елена Александровна,
Яшина Наталья Васильевна

Редактор *Е. Г. Акимова*

Компьютерная верстка *Н. В. Ивановой*

Подписано в печать 13.11.15.

Формат 60×84¹/₁₆. Усл. печ. л. 1,63.

Тираж 30. Заказ № 1018.

Издательство ПГУ

440026, Пенза, Красная, 40.

Тел./факс: (8412) 56-47-33; e-mail: iic@pnzgu.ru

