

**КАЗАНСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**Р.Г. КАСПИНА, Л.А. ПЛОТНИКОВА**

**ФИНАНСОВОЕ СОПРОВОЖДЕНИЕ ВНЕШНЕТОРГОВОЙ И  
ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Учебное пособие



**КАЗАНЬ 2019**

**УДК 339**

*Рекомендовано к изданию  
Учебно-методической комиссией ВШБ КФУ  
(протокол № 2 от 12.11.2018 г.)*

**Рецензент:**

доктор экономических наук, профессор **Вагизова В.И.**

**Каспина Р.Г., Плотникова Л.А.**

Финансовое сопровождение внешнеторговой и внешнеэкономической деятельности: учебное пособие / Р.Г. Каспина, Л.А. Плотникова. – Казань: Изд-во Казан. ун-та, 2019. – 108 с.

**ISBN**

Данное учебно-методическое пособие составлено в соответствии с Программой дисциплины «Финансовое сопровождение внешнеторговой и внешнеэкономической деятельности» для проведения семинарских, практических занятий и организации самостоятельной работы студентов, обучающихся по направлению 38.04.01 "Экономика", магистерские программы «Международный бизнес» и «Бизнес и финансы».

Учебное пособие предназначено для студентов вузов, аспирантов и преподавателей. Помимо этого пособие может быть полезно руководителям и менеджерам организаций, а также практикующим специалистам в области таможенного сопровождения, банковского контроля, учета и аудита, так как раскрывает не только теоретические основы внешнеэкономической деятельности, но и особенности соблюдения на практике требований в части государственного регулирования внешнеторговой и внешнеэкономической деятельности организаций, валютного контроля деятельности резидентов и нерезидентов, тем самым позволяя решить спорные ситуации. В пособии подробно раскрываются вопросы проведения международных расчетов и принципы написания внешнеторгового контракта.

**УДК 339**

**ISBN**

© Каспина Р.Г., Плотникова Л.А., 2019  
© Издательство Казанского университета, 2019

## Содержание

I.	Программа дисциплины	3
II.	Конспект лекций	21
III.	Методическая разработка (Практикум)	67
IV.	Рекомендуемая и использованная литература	107

## I. Программа дисциплины

Направление подготовки: 38.04.01 - Экономика

Профиль подготовки:

- 1) Бизнес и финансы
- 2) Международный бизнес

Квалификация выпускника: магистр

Форма обучения: заочное и очное

Язык обучения: русский

Год начала обучения по образовательной программе: 2018

**Автор(ы):** Каспина Р.Г., Плотникова Л.А.

**Рецензент(ы):** Вагизова В.И.

### 1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Выпускник, освоивший дисциплину, должен обладать следующими компетенциями:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-12	способностью разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности
ПК-7	способностью разрабатывать стратегии поведения экономических агентов на различных рынках

Выпускник, освоивший дисциплину:

Должен знать:

- теоретические положения внешнеэкономической и внешнеторговой деятельности, принципы и методы ее организации;
- принципы банковского регулирования в РФ внешнеторговых отношений с нерезидентами РФ при принятии к обслуживанию внешнеторговых сделок;
- внутренние документы коммерческого банка по обслуживанию внешнеэкономических сделок;
- принципы и правила валютного регулирования и валютного контроля;
- банковский документооборот при осуществлении уполномоченными банками валютного контроля;
- принципы борьбы с легализацией доходов, полученных преступным путем, до-

кументооборот и отчетность уполномоченного банка при осуществлении этой функции;

- документооборот при проведении всех форм международных расчетов;
- законодательные и нормативные документы, регулирующие российские и международные правила и обычаи написания контракта;
- правила ИНКОТЕРМС и их применение при написании контракта для снижения издержек и хеджирования рисков;
- виды внешнеэкономических контрактов, принципы и правила их использования;
- виды страхования, используемые во внешнеторговой деятельности;
- разновидности таможенных и отгрузочных документов, необходимых для предоставления в банк с целью осуществления валютного контроля и мероприятий по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

Должен уметь:

- использовать знания российского законодательства в сфере валютного регулирования и валютного контроля;
- использовать навыки оформления документов для осуществления внешнеторговых расчетов и внешнеторговых сделок;
- применять знания в сфере ПОД/ФТ для выявления подозрительных операций и операций клиентов, подлежащих обязательному контролю;
- применять знания российских и международных законодательных актов при написании внешнеэкономических контрактов;
- обеспечивать соблюдение законности при проведении внешнеэкономических сделок;
- использовать знания ИНКОТЕРМС и форм международных расчетов для увеличения прибыли по внешнеторговым контрактам;

Должен владеть:

- практическими навыками и методикой составления внешнеторговых контрактов, позволяющими формировать эффективную систему внешнеторговых отношений;
- системой предотвращения нарушений валютного законодательства РФ и международного права, вызванных заключением фиктивных и нелегитимных внешнеэкономических контрактов;
- практическими навыками осуществления международных расчетов;
- практическими навыками оформления документов, необходимых при предоставлении на обслуживание внешнеэкономических контрактов в уполномоченный банк.

Должен демонстрировать способность и готовность:

- способен профессионально анализировать и использовать правовые (российские и международные) законодательные акты, различные источники информации для реализации принципов доходной и легитимной внешнеторговой деятельности.
- способен разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор в сфере подготовки, написания и сопровождения внешнеторгового контракта в соответствии с нормами валютного контроля и валютного регулирования, а также с учетом требований федерального закона о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

## **2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы высшего образования**

По профилю «Бизнес и финансы»:

Данная учебная дисциплина включена в раздел "Б1.В.ДВ.4 Дисциплины (модули)" основной профессиональной образовательной программы 38.04.01 "Экономика (Бизнес и финансы)" и относится к дисциплинам по выбору. Осваивается на 3 курсе в 5 семестре.

По профилю «Международный бизнес»:

Данная учебная дисциплина включена в раздел "Б1.В.ДВ.4 Дисциплины (модули)" основной профессиональной образовательной программы 38.04.01 "Экономика (Международный бизнес)" и относится к дисциплинам по выбору. Осваивается на 2 курсе в 3 семестре.

## **3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся**

**По профилю «Бизнес и финансы»:**

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных(ые) единиц(ы) на 108 часа(ов).

Контактная работа - 28 часа(ов), в том числе лекции - 12 часа(ов), практические занятия - 16 часа(ов), лабораторные работы - 0 часа(ов), контроль самостоятельной работы - 0 часа(ов).

Самостоятельная работа - 76 часа(ов).

Контроль (зачёт / экзамен) - 4 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины: зачет с оценкой в 5 семестре.

**По профилю «Международный бизнес»:**

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных(ые) единиц(ы) на 108 часа(ов).

Контактная работа - 28 часа(ов), в том числе лекции - 12 часа(ов), практические занятия - 16 часа(ов), лабораторные работы - 0 часа(ов), контроль самостоятельной работы - 0 часа(ов).

Самостоятельная работа - 80 часа(ов).

Контроль (зачёт / экзамен) - 0 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины: зачет в 3 семестре.

## **4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий**

### **4.1 Структура и тематический план контактной и самостоятельной работы по дисциплине (модулю)**

N	Разделы дисциплины / модуля	Семестр	Виды и часы контактной работы, их трудоемкость (в часах)			Самостоятельная работа (для профиля «Бизнес и финансы»)	Самостоятельная работа (для профиля «Международный бизнес»)
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы		
1.	Тема 1. Теоретические основы внешне-торговой и внешнеэкономической деятельности	5	1	2	0	16	18
2.	Тема 2. Валютное регулирование: принципы организации и мировой опыт применения	5	1	2	0	15	14
3.	Тема 3. Валютный контроль и валютное регулирование в РФ	5	4	4	0	16	16
4.	Тема 4. Порядок проведения международных расчетов	5	2	2	0	15	16
5.	Тема 5. Принципы написания внешне-торгового контракта	5	4	6	0	14	16
	Итого		12	16	0	76	80

#### 4.2 Содержание дисциплины

##### **Тема 1. Теоретические основы внешнеторговой и внешнеэкономической деятельности**

1. Возникновение внешнеэкономических и внешнеторговых отношений.
2. Принципы и методы организации экономических отношений в сфере внешнеэкономической деятельности.
3. Внешнеторговые отношения как важнейшие отношения валютного регулирования.
4. Роль уполномоченного банка в сопровождении внешнеэкономической деятельности.

##### **Тема 2. Валютное регулирование: принципы организации и мировой опыт применения**

Проведение семинара в интерактивном режиме, в форме решения бизнес-кейса «Исследование мирового опыта в сфере валютного регулирования и валютного контроля» по теме: «Валютное регулирование: принципы организации и мировой опыт применения».

Цель семинара: развитие у магистрантов расширенных теоретических знаний в понимании функций, задач, механизмов и форм валютного регулирования и контроля на основе изучения международной практики.

В рамках семинара магистранты по списку делятся на две подгруппы, и каждая подгруппа самостоятельно решает бизнес-кейс. Магистранты предварительно по согласованию с преподавателем выбирают конкретные страны Западной Европы для решения бизнес-кейса. После завершения решения проверяется его правильность и обоснованность выводов, каждая подгруппа доказывает полученные ими выводы.

##### **Тема 3. Валютный контроль и валютное регулирование в РФ**

Законодательная база валютного регулирования и валютного контроля в РФ. Органы

и агенты валютного контроля их роль, функции и задачи в организации процесса валютного контроля и валютного регулирования. Основные принципы и методы организации валютного регулирования и валютного контроля в уполномоченном банке. Основные положения федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» № 173-ФЗ от 10.12.2003 г., инструкции ЦБ РФ «О порядке предоставления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации, связанных с проведением валютных операций, порядке оформления паспортов сделок, а также порядке учета уполномоченными банками валютных операций и контроля за их проведением» № 138-И от 04.06.2012г. Документооборот при осуществлении валютного контроля уполномоченным банком. Формирование документов по валютному контролю: ПС, справки о валютных операциях, справки о подтверждающих документах, формирование досье клиента. Классификация таможенных режимов. Разновидность таможенных документов, подтверждающих отгрузку товаров и необходимых для предоставления в уполномоченный банк. Страховые режимы. Документы по страхованию, необходимые при осуществлении внешнеторговой деятельности.

#### **Тема 4. Порядок проведения международных расчетов**

Формы международных расчетов, используемые при осуществлении внешнеторговой деятельности. Характеристика международных форм расчетов. Подходы к выбору форм расчетов при осуществлении экспортных и импортных операций. Глубокий теоретический анализ схем и видов расчетов: открытый счет, документарное инкассо с рассрочкой платежа, документарное инкассо с немедленной оплатой, неподтвержденный аккредитив, подтвержденный аккредитив, авансовый платеж. Углубленный анализ всех видов аккредитивов и их характеристика. Выставление, изменение условий и закрытие документарных аккредитивов. Исполнение уполномоченным банком аккредитива: прием, проверка и отправка документов. Банковские гарантии, применяемые при осуществлении расчетов при помощи аккредитивной формы международных расчетов. Сравнительный анализ преимуществ и недостатков международных форм расчетов. Оценка риска неплатежа/не поставки товара для контрагентов при различных формах международных расчетов. Факторы, оказывающие влияние на применение во внешнеторговых отношениях различных форм международных расчетов. Возможные риски и их хеджирование с помощью использования определенных форм расчетов. Международные законодательные акты, правила и положения, регулирующие международную практику расчетов.

#### **Тема 5. Принципы написания внешнеторгового контракта**

Внешнеторговый контракт и его виды. Основные правила составления внешнеторгового контракта. Обслуживание уполномоченными банками внешнеторговых контрактов. Международные правила толкования торговых терминов. Базисные условия внешнеторговых контрактов. Момент перехода риска случайной гибели на товар

### **5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)**

Самостоятельная работа обучающихся выполняется по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия. Самостоятельная работа подразделяется на самостоятельную работу на аудиторных занятиях и на внеаудиторную самостоятельную работу. Самостоятельная работа обучающихся включает как полностью самостоятельное освоение отдельных тем (разделов) дисциплины, так и проработку тем (разделов), осваиваемых во время аудиторной работы. Во время самостоятельной работы обучающиеся читают и конспектируют учебную, научную и справочную литературу, выполняют задания, направленные на закрепление знаний и отработку умений и навыков, готовятся к текущему и промежуточному контролю по дисциплине.



Организация самостоятельной работы обучающихся регламентируется нормативными документами, учебно-методической литературой и электронными образовательными ресурсами, включая:

Порядок организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утвержден приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 5 апреля 2017 года №301).

Письмо Министерства образования Российской Федерации №14-55-996ин/15 от 27 ноября 2002 г. "Об активизации самостоятельной работы студентов высших учебных заведений"

Положение от 24 декабря 2015 г. № 0.1.1.67-06/265/15 "О порядке проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет"

Положение № 0.1.1.67-06/241/15 от 14 декабря 2015 г. "О формировании фонда оценочных средств для проведения текущей, промежуточной и итоговой аттестации обучающихся федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет"

Положение № 0.1.1.56-06/54/11 от 26 октября 2011 г. "Об электронных образовательных ресурсах федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет"

Регламент № 0.1.1.67-06/66/16 от 30 марта 2016 г. "Разработки, регистрации, подготовки к использованию в учебном процессе и удаления электронных образовательных ресурсов в системе электронного обучения федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет"

Регламент № 0.1.1.67-06/11/16 от 25 января 2016 г. "О балльно-рейтинговой системе оценки знаний обучающихся в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет"

Регламент № 0.1.1.67-06/91/13 от 21 июня 2013 г. "О порядке разработки и выпуска учебных изданий в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего профессионального образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет"

## 6. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)

### 6.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы и форм контроля их освоения

Этап формирования компетенций	Форма контроля	Оцениваемые компетенции	Темы (разделы) дисциплины, для проверки освоения которых предназначено оценочное средство
<b>Семестр 5</b>			
	<i>Текущий контроль</i>		
1	Деловая игра	ПК-7, ПК-12	1. Теоретические основы внешнеторговой и внешне-экономической деятельности
2	Письменная работа	ПК-7, ПК-12	2. Валютное регулирование: принципы организации и мировой опыт применения 3. Валютный контроль и валютное регулирование в РФ

Этап формирования компетенций	Форма контроля	Оцениваемые компетенции	Темы (разделы) дисциплины, для проверки освоения которых предназначено оценочное средство
3	Устный опрос	ПК-7, ПК-12	4. Порядок проведения международных расчетов 5. Принципы написания внешнеэкономического контракта
	<i>Зачет / Зачет с оценкой</i>	ПК-12, ПК-7	

## 6.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Форма контроля	Критерии оценивания				Этап формирования компетенций
	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неуд.	
<b>Семестр 5</b>					
<b>Текущий контроль</b>					
Деловая игра	Отличная способность применять имеющиеся знания и умения для нахождения решения проблемных ситуаций. Превосходное владение знаниями и навыками, необходимыми для решения практических задач. Высокий уровень коммуникативных навыков, способности к работе в команде.	Хорошая способность применять имеющиеся знания и умения для нахождения решения проблемных ситуаций. Достаточное владение знаниями и навыками, необходимыми для решения практических задач. Средний уровень коммуникативных навыков, способности к работе в команде.	Удовлетворительная способность применять имеющиеся знания и умения для нахождения решения проблемных ситуаций. Слабое владение знаниями и навыками, необходимым и для решения практических задач. Низкий уровень коммуникативных навыков, способности к работе в команде.	Неспособность применять имеющиеся знания и умения для нахождения решения проблемных ситуаций. Недостаточное владение знаниями и навыками, необходимыми для решения практических задач. Недостаточный уровень коммуникативных навыков, способности к работе в команде.	1
Письменная работа	Правильно выполнены все задания. Продемонстрирован высокий уровень владения материалом. Проявлены превосходные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Правильно выполнены на большая часть заданий. Присутствуют незначительные ошибки. Продемонстрирован хороший уровень владения материалом. Проявлены средние способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены более чем наполовину. Присутствуют серьезные ошибки. Продемонстрирован удовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены низкие способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены менее чем наполовину. Продемонстрирован неудовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены недостаточные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	2
Устный опрос	В ответе качественно раскрыто содержание темы. Ответ хорошо структурирован. Прекрасно освоены понятийный аппарат. Продемонстрирован высокий уровень понимания материала. Превосходное умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Основные вопросы темы раскрыты. Структура ответа в целом адекватна теме. Хорошо освоены понятийный аппарат. Продемонстрирован хороший уровень понимания материала. Хорошее умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Тема частично раскрыта. Ответ слабо структурирован. Понятийный аппарат освоен частично. Понимание отдельных положений из материала по теме. Удовлетворительное умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Тема не раскрыта. Понятийный аппарат освоен неудовлетворительно. Понимание материала фрагментарное или отсутствует. Неумение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	3
<b>Зачет с оценкой</b>	Обучающийся обнул всесторонне	Обучающийся обнул полное знани	Обучающийся обнул знание основ	Обучающийся обнул значительны	

Форма контроля	Критерии оценивания				Этап формирования компетенций
	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неуд.	
	глубокое знание учебного-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой дисциплины, усвоил взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для приобретаемой профессии, проявил творческие способности в понимании, изложении и использовании учебного-программного материала.	е учебно-программного материала, успешно выполнил предусмотренные программой задания, усвоил основную литературу, рекомендованную программой дисциплины, показал систематический характер знаний по дисциплине и способе их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности.	ного учебно-программного материала в объеме, необходимо для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, справился с выполнением заданий, предусмотренных программой, знаком с основной литературой, рекомендованной программой дисциплины, допустил погрешности в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий, но обладает необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя.	е пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустил принципиальные ошибки и в выполнении предусмотренных программой заданий и не способен продолжить обучение или приступить по окончании университета к профессиональной деятельности без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.	

### 6.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

#### Семестр 5 (профиль «Бизнес и финансы»), Семестр 3 (профиль «Международный бизнес»)

##### Текущий контроль

##### 1. Деловая игра

##### Тема 1

Примерное задание для деловой мини-игры:

1. Для первой подгруппы: необходимо ознакомиться с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности и выявить его влияние на организацию бухгалтерского учета валютных операций.

2. Для второй подгруппы: необходимо ознакомиться с законодательством РФ о валютном регулировании и валютном контроле и выявить его влияние на организацию бухгалтерского учета валютных операций.

Правила деловой мини-игры:

Студенты разбиваются на 2 подгруппы, каждая из которых выступает в роли законодательного органа. Подгруппам выдается задание. Участвуя в обсуждении полученного задания, студенты подготавливают необходимые ответы на контрольные вопросы преподавателя. Кроме этого, каждая подгруппа готовит свои вопросы для команды-соперника, отвечает на встречные вопросы и участвует в общем обсуждении (коллоквиуме), ссылаясь при этом на нормативно-законодательные акты, а также высказывая свое личное мнение.

В результате проведения деловой мини-игры преподаватель подводит итоги и выбирается команда-победитель. В процессе мини-игры преподаватель оценивает каждого студента, исходя из степени его активности и участия в игре.

Задание

В компании, в которой иностранной стороне принадлежит 70% акций, заработная плата работникам установлена в условных единицах, приравненных к доллару США, а выплачивается в рублях с пересчетом по среднему курсу за текущий месяц. Это правило предусмотрено трудовыми договорами. Из-за постоянных колебаний курса доллара США по отношению к рублю работники получают заработную плату каждый месяц в разных размерах.

Необходимо подготовить ответы на следующие вопросы:

1. Правомерно ли установление в трудовых договорах заработной платы в условных единицах с пересчетом в рубли на последнюю дату месяца?
2. Следует ли в бухгалтерском учете начислять курсовые разницы по расчетам с работниками по заработной плате из-за изменений курса иностранной валюты?

## **2. Письменная работа**

Темы 2, 3

1. Проведите сравнительный анализ правил оценки валютных операций и порядка переоценки бухгалтерских счетов, выраженных в иностранной валюте, в бухгалтерском и налоговом учете.
2. Изучите судебную-арбитражную практику по вопросам возмещения работодателем расходов, понесенных работниками во время служебных командировок за пределы России.
3. Проведите сравнительный анализ правил учета и формирования покупной стоимости импортных товаров, работ, услуг в бухгалтерском и налоговом учете.
4. Составьте схему базисных условий поставки Инкотермс-2010
5. Представьте схематично порядок документального оформления экспортных операций и вопросы налогообложения экспортных операций.
6. Изучите судебную-арбитражную практику по спорным вопросам, возникающим у организаций при совершении ими экспортных операций и их налогообложения.

## **3. Устный опрос**

Темы 4, 5

1. Каковы методы анализа отклонений в управленческом учете экспортно-импортных операций?
2. Каким образом можно отразить в учете корректировки управленческих решений системы контроллинга по проводимым экспортно-импортным сделкам?
3. Каковы особенности оценки применимости принципа непрерывности деятельности в аудите внешнеэкономической деятельности?
4. Каким образом учет экспортных операций влияет на финансовое состояние организации?
5. Каковы особенности анализа эффективности импортных сделок?
6. Каким образом можно рассчитать показатели, характеризующие влияние экспортных операций на финансовое состояние организации?

## **Зачет / Зачет с оценкой**

Вопросы к зачету:

1. Нормативно-законодательная база в области регулирования, контроля и осуществления внешнеэкономической деятельности и таможенного дела.
2. Нормативно-законодательная база в области ведения бухгалтерского учета валютных операций и налогообложения валютных операций.
3. Принципы аудита внешнеэкономической деятельности организаций (в соответствии с профессиональными стандартами и этическими нормами). Основные работы в рамках аудита ВЭД. Методы аудита ВЭД
4. Риски в аудите внешнеэкономической деятельности организаций (виды рисков и

их понятие; факторы, оказывающие влияние на риски)

5. Налоговый аудит валютных операций (объекты, цели, задачи, направления, нормативная база в области аудита налогового учета валютных операций)

6. Сравнительный анализ правил бухгалтерского и налогового учета валютных операций (нормативные документы в области бухгалтерского и налогового учета валютных операций, примеры возникновения постоянных и временных разниц в учете валютных операций)

7. Схема образования в учете постоянных и временных разниц, возникающих в результате применения различных правил бухгалтерского и налогового учета валютных операций (примеры возникновения постоянных и временных разниц в учете валютных операций)

8. Анализ валютных операций в организациях по основным направлениям ВЭД (цели, задачи, показатели, формулы в разрезе каждого направления ВЭД)

9. Особенности валютных операций. Цель и задачи аудита валютных сделок.

10. Основные нормативные документы по бухгалтерскому учету валютных операций и их характеристика.

11. Основные этапы проверки соответствия экспортно-импортных операций таможенному законодательству.

12. Особенности отражения в бухгалтерском, налоговом и управленческом учете стоимости импортных материальных ценностей.

13. Основные нормативные документы, регулирующие порядок проведения операций по импорту материальных ценностей.

14. Особенности отражения в бухгалтерском, налоговом и управленческом учете стоимости импортного оборудования.

15. Командировочные расходы по загранкомандировкам как объект управленческого учета и контроллинга. Необходимость ведения управленческого учета валютных операций.

16. Особенности бухгалтерского, налогового и управленческого учета товарообменных операций при экспортно-импортных операциях.

17. Налогообложение экспортно-импортных операций в части налога на прибыль. Необходимость проведения аудита налогового учета таких операций.

18. Особенности учета разниц, возникающих при применении правил бухгалтерского учета валютных операций, отличных от правил их налогового учета, их аудит и анализ.

19. Взаимосвязь системы контроллинга, принятой в целом по предприятию, с системой управления предприятием при осуществлении внешнеэкономической деятельности.

20. Основные показатели результативности внешнеэкономической деятельности организации. Система их планирования и контроля.

21. Система информационного обеспечения при осуществлении управленческого учета экспортно-импортных операций: потребность в информации, ее сбор и передачу.

22. Основные цели системы контроллинга экспортно-импортных операций.

23. Необходимость проведения анализа отклонений и корректировок управленческих решений системы контроллинга по проводимым экспортно-импортным сделкам.

24. Методы проведения анализа влияния экспортных операций на финансовое состояние организации.

25. Основные показатели, характеризующие влияние экспортных операций на финансовое состояние организации.

26. Методы анализа эффективности импортных сделок.

27. Основные нарушения налогового законодательства в учете экспортно-импортных операций.

28. Основные нарушения валютного законодательства в учете экспортно-импортных

операций.

29. Примеры судебной и арбитражной практики по учету импортных операций.

30. Примеры судебной и арбитражной практики по учету экспортных операций.

#### **6.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

В КФУ действует балльно-рейтинговая система оценки знаний обучающихся. Суммарно по дисциплине (модулю) можно получить максимум 100 баллов за семестр, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов.

Для зачёта:

56 баллов и более - "зачтено".

55 баллов и менее - "не зачтено".

Для зачета с оценкой:

86 баллов и более - "отлично".

71-85 баллов - "хорошо".

56-70 баллов - "удовлетворительно".

55 баллов и менее - "неудовлетворительно".

<b>Форма контроля</b>	<b>Процедура оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций</b>	<b>Этап формирования компетенций</b>	<b>Количество баллов, которое можно получить за данную форму контроля в соответствии с балльно-рейтинговой системой</b>
<b>Семестр 5</b>			
<b>Текущий контроль</b>			
Деловая игра	На занятии моделируется проблемная ситуация профессиональной деятельности, для которой обучающиеся должны найти решения с позиции участников ситуации. Оцениваются применение методов решения проблемных ситуаций, способность работать в группе, навыки, необходимые для профессиональной деятельности, анализировать условия и адекватно выстраивать последовательность собственных действий.	1	15
Письменная работа	Обучающиеся получают задание по освещению определённых теоретических вопросов или решению задач. Работа выполняется письменно и сдаётся преподавателю. Оцениваются владение материалом по теме работы, аналитические способности, владение методами, умения и навыки, необходимые для выполнения заданий.	2	20
Устный опрос	Устный опрос проводится на практических занятиях. Обучающиеся выступают с докладами, сообщениями, дополнениями, участвуют в дискуссии, от-	3	15

Форма контроля	Процедура оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	Этап формирования компетенций	Количество баллов, которое можно получить за данную форму контроля в соответствии с балльно-рейтинговой системой
	вечают на вопросы преподавателя. Оценивается уровень домашней подготовки по теме, способность системно и логично излагать материал, анализировать, формулировать собственную позицию, отвечать на дополнительные вопросы.		
<b>Зачет / Зачет с оценкой</b>	Зачёт нацелен на комплексную проверку освоения дисциплины. Обучающийся получает вопрос (вопросы) либо задание (задания) и время на подготовку. Зачёт проводится в устной, письменной или компьютерной форме. Оценивается владение материалом, его системное освоение, способность применять нужные знания, навыки и умения при анализе проблемных ситуаций и решении практических заданий.		50

## 7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

### 7.1 Основная литература:

1. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО : учебник / Н.С. Пласкова. ? 2-е изд., перераб. и доп. ? М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2018. ? 269 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/915887>

2. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности [Электронный ресурс]: Учебное пособие для бакалавров / А. П. Бархатов. - 9-е изд., перераб. - М.: Издательско-торговая корпорация 'Дашков и К', 2018. - 268 с. URL: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=430638>

3. Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности в условиях вступления Российской Федерации во Всемирную торговую организацию : монография / под ред. Г. К. Дмитриевой. ? М. : Норма : ИНФРА-М, 2017. ? 192 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/898956>

4. Внешнеэкономическая деятельность: налогообложение, учет, анализ и аудит : учебник / Е.В. Бурденко, Е.В. Быкасова, О.Н. Ковалева ; под ред. Е.В. Бурденко. ? М. : ИНФРА-М, 2017. ? 249 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znanium.com>]. ? (Высшее образование: Магистратура). ? [www.dx.doi.org/10.12737/24280](http://www.dx.doi.org/10.12737/24280). - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/754399>

5. Международные валютно-финансовые отношения в постиндустриальном мире : монография / Е.В. Зенкина. ? М. : ИНФРА-М, 2018. ? 169 с. ? (Научная мысль). ? [www.dx.doi.org/10.12737/monography\\_5a2e617c906188.98871548](http://www.dx.doi.org/10.12737/monography_5a2e617c906188.98871548). - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/949062>

6. Валютно-правовое регулирование в Российской Федерации: эволюция и современное состояние: Монография / Кучеров И.И. - М.:НИЦ ИНФРА-М, ИЗиСП, 2016. - 234 с.: 60x90 1/16. - (ИЗиСП) (Обложка. КБС) ISBN 978-5-16-009443-4 - Режим доступа:

<http://znanium.com/catalog/product/557932>

7. Таможенный контроль товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности : монография / С.А. Агамагомедова. ? М. : ИНФРА-М, 2018. - 160 с. ? (Научная мысль). ? [www.dx.doi.org/10.12737/5619](http://www.dx.doi.org/10.12737/5619). - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/970152>

8. Мировая экономика: Учебное пособие / Дадалко В.А. - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 592 с.: 60x90 1/16 ISBN 978-5-16-103041-7 (online) - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/814340>

9. Внешнеторговый контракт: содержание, документы, учет, налогообложение : практич. пособие / Н.Б. Корепанова. ? М. : ИНФРА-М, 2018. ? 237 с. ? (Просто, кратко, быстро). - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/949266>

## **7.2. Дополнительная литература:**

1. Мировая экономика и международные экономические отношения: Практикум / Поспелов В.К., Миронова В.Н., Орлова Н.Л. и др. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2016 - 136 с.: 60x90 1/16. - (Финанс.университет при Правительстве РФ) (О) ISBN 978-5-9558-0481-1 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/536351>

2. Авдокушин Е.Ф. Международные финансовые отношения: учебное пособие / Е.Ф. Авдокушин. - М.: Издательско-торговая корпорация 'Дашков и К-', 2017 ISBN 978-5-394-01877-0 URL: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=415190>

3. Таможенная статистика : учебник / Е.С. Пожидаева. ? М. : ИНФРА-М, 2018. ? 208 с. ? (Высшее образование: Бакалавриат). ? [www.dx.doi.org/10.12737/textbook\\_5ad4a97e0a8ef9.23804152](http://www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5ad4a97e0a8ef9.23804152). - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/954462>

4. Регулирование мирового финансового рынка: Теория, практика, инструменты/Гришина О. А., Звонова Е. А. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 410 с.: 60x90 1/16. - (Научная мысль) (Переплёт) ISBN 978-5-16-009920-0 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/461916>

5. Николаева И.П. Мировая экономика и международные экономические отношения: учебник / И.П. Николаева; Под ред. д.э.н., проф. И.П. Николаевой, д.э.н., проф. Л.С. Шаховской. - М.: Издательско-торговая корпорация 'Дашков и К-', 2018 ISBN 978-5-394-02091-9 <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=415029>

6. Управление внешнеэкономической деятельностью в РФ в условиях интеграции в рамках ЕАЭС : учеб. пособие / под ред . О. И. Дегтяревой.?М. : Магистр : ИНФРАМ, 2017.?368 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/792684>

7. Внешнеэкономическая деятельность предприятия: Учебник / И.Н. Иванов; Под ред. И.Н. Иванова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 297 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-003330-3 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/453668>

8. Лепехин, Н. Н. Переговорная деятельность. Менеджмент, аналитика, коммуникация [Электронный ресурс] / Н. Н. Лепехин. - М.: Московский финансово-промышленный университет 'Синергия', 2014. - ISBN 978-5-4257-0149-7. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/451224>

## **8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)**

Ассоциация российских банков [Электронный ресурс]: Аналитика. Официальный



сайт Ассоциации российских банков, 2014. - <http://www.banki.ru/>

Банк России - <http://cbr.ru>

Информационно-правовая система КонсультантПлюс - <http://www.consultant.ru>

Информационно-правовой портал - <http://www.garant.ru>

Электронно-библиотечная система «Znanium.com» - [www.znanium.com](http://www.znanium.com)

## 9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Вид работ	Методические рекомендации
лекции	<p>Обучающиеся должны прослушать 12 часов лекций. Рекомендуется записывать важные моменты, на которые лектор делает акцент. Конспект лекций может пригодиться при подготовке обучающегося к практическим занятиям. По результатам прослушанных лекций обучающийся должен уметь отвечать на контрольные вопросы при проведении устных опросов, уметь выполнять практические задания.</p> <p>Тематический план лекций составлен из основных тем дисциплины, предусмотренных Учебной программой, и содержит в себе расширенный круг обсуждаемых вопросов.</p> <p>Вопросы для самостоятельного изучения студентами некоторых моментов по темам дисциплины являются неотъемлемой и важнейшей частью работы студентов, которая основана на более подробной проработке и анализе нормативных документов действующего законодательства в области бухгалтерского учета. Контроль выполнения студентами самостоятельной работы осуществляется преподавателем на семинарских и практических занятиях.</p> <p>Список учебной литературы в качестве основной и дополнительной по темам лекций рекомендуется студентам к использованию для более тщательной подготовки к семинарским и практическим занятиям.</p>
практические занятия	<p>Практические занятия рассчитаны на 16 часов. Структура занятий включает в себя: вопросы для обсуждения на семинарских занятиях, темы для написания эссе, задания для практических занятий и аудиторной работы студентов, задания для индивидуальных занятий, вопросы и задания для самостоятельной работы студентов, контрольные вопросы.</p> <p>Семинарские занятия по изучаемой дисциплине проводятся с целью изучения студентами теоретических вопросов, связанных с ознакомлением с едиными методологическими основами организации на предприятии внешнеэкономической деятельности, в том числе учетной работы с понимаем ее сущности, задач и функций, ее основополагающих принципов, и освоения содержания основных нормативных документов по оформлению валютных операций. Уровень усвоения студентами теоретического материала проверяется посредством опроса по основным вопросам темы.</p>
самостоятельная работа	<p>Вопросы для самостоятельной работы предназначены для углубления знаний, получаемых на лекционных и семинарских занятиях, а также для самостоятельной проверки качества освоения курса и уровня овладения его основными понятиями и методиками на завершающей стадии изучения курса. Поиск ответов на вопросы для самостоятельной работы в некоторых случаях предполагает не только изучение основного учебника, но и привлечение дополнительной литературы по темам дисциплины. Ответы на вопросы для самостоятельной работы готовятся сту-</p>

Вид работ	Методические рекомендации
	<p>дентами самостоятельно и проверяются преподавателем на семинарских и практических занятиях в ходе устного опроса, а также при проведении контрольных работ, текущего тестирования. Наиболее сложные вопросы обсуждаются с преподавателем на текущих консультациях. Результатом проведения самостоятельной работы студентом должно явиться успешное участие в организованных круглых столах или дискуссиях и коллоквиумах, мини-конференциях, а также в индивидуальных занятиях или деловой игре.</p>
деловая игра	<p>Интерактивные аудиторные занятия включают организованное проведение мини-конференций, деловой игры, круглых столов и дебатов по тематике курса, а также решение практических заданий из методических материалов по данному курсу.</p> <p>Цель проведения семинаров в интерактивной форме:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ознакомление с едиными методологическими основами организации учетной работы по валютным операциям;</li> <li>- получить знания и степень влияния особенностей функционирования организаций различных форм собственности, их отраслевой принадлежности на организацию внешнеэкономической деятельности.</li> </ul> <p>Сценарий проведения семинаров в интерактивной форме: Деловая игра рассчитана на 2 занятия. Группа студентов должна разделиться на команды по 3-4 человека. Каждая группа должна подготовить наглядную презентацию своей команды, дать название и девиз. Командам выдаются задания согласно структуре деловой игры, которые должны выполняться строго по отведенному времени и в соответствии с требованиями. Жюри оценивает выполнение заданий по определенным критериям. По окончании игры жюри подводит итоги, определяет команду-победителя. Кроме этого, в процессе деловой игры преподаватели оценивают работу каждого студента по степени их участия в выполнении заданий.</p>
письменная работа	<p>В качестве заданий для проверки уровня самостоятельного освоения студентами дисциплины предлагается выполнение заданий с целью изучения студентами не только теоретических вопросов, связанных с ознакомлением с едиными методологическими основами организации внешнеэкономической деятельности и учетной работы, но и с целью индивидуального подхода к решению практических вопросов и решения спорных ситуаций, возникающих на практике и необходимости применения своего профессионального суждения.</p> <p>Цель: оценка знаний, полученных студентами по пройденным темам, а также контроль самостоятельной работы студентов</p> <p>Во время выполнения контрольной работы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- студенты не должны пользоваться какой-либо литературой, учебниками, специальными заготовками в виде шпаргалок и т.п.;</li> <li>- нельзя пользоваться мобильными устройствами, а также запрещается разговаривать между собой;</li> <li>- преподаватель по просьбе студента выдает бумагу для черновых записей и проведения расчетов;</li> <li>- рекомендуется приносить с собой калькуляторы и авторучки.</li> </ul>
устный опрос	<p>Устный опрос проводится выборочно путем устного ответа обучающегося на поставленные контрольные вопросы. Контрольные вопросы</p>

Вид работ	Методические рекомендации
	предназначены для проверки качества усвоения лекционного материала и материала, изученного студентами самостоятельно. В процессе обсуждений исследуемых тем преподаватель оценивает каждого студента по степени его участия в семинаре, правильности подготовленных ответов на полученные вопросы, корректности поставленных вопросов.
Зачет / зачет с оценкой	Максимальное количество баллов, которое студент может получить на зачете/экзамене, составляет 50 баллов, складывающееся из суммарного количества баллов, полученных за выполнение задания в билете. Итоговая оценка по дисциплине складывается из текущего рейтинга студента, полученного им до проведения экзамена, и баллов, полученных на экзамене. Для студентов, имеющих низкий текущий рейтинг, итоговая оценка по дисциплине складывается из баллов, полученных за выполнение дополнительного задания по добору баллов, и баллов, полученных при выполнении экзаменационного билета. Полное усвоение знаний по учебной дисциплине, соответствующее требованиям учебной программы, соответствует 100 баллам.

#### **10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)**

Освоение дисциплины "Финансовое сопровождение внешнеторговой и внешнеэкономической деятельности" предполагает использование следующего программного обеспечения и информационно-справочных систем:

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен обучающимся. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, учебно-методические комплексы, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования (ФГОС ВО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "Консультант студента", доступ к которой предоставлен обучающимся. Многопрофильный образовательный ресурс "Консультант студента" является электронной библиотечной системой (ЭБС), предоставляющей доступ через сеть Интернет к учебной литературе и дополнительным материалам, приобретенным на основании прямых договоров с правообладателями. Полностью соответствует требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования к комплектованию библиотек, в том числе электронных, в части формирования фондов основной и дополнительной литературы.

#### **11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления**

## **образовательного процесса по дисциплине (модулю)**

Освоение дисциплины "Финансовое сопровождение внешнеторговой и внешнеэкономической деятельности" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Компьютерный класс, представляющий собой рабочее место преподавателя и не менее 15 рабочих мест студентов, включающих компьютерный стол, стул, персональный компьютер, лицензионное программное обеспечение. Каждый компьютер имеет широкополосный доступ в сеть Интернет. Все компьютеры подключены к корпоративной компьютерной сети КФУ и находятся в едином домене.

## **12. Средства адаптации преподавания дисциплины к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья**

При необходимости в образовательном процессе применяются следующие методы и технологии, облегчающие восприятие информации обучающимися инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья:

- создание текстовой версии любого нетекстового контента для его возможного преобразования в альтернативные формы, удобные для различных пользователей;
- создание контента, который можно представить в различных видах без потери данных или структуры, предусмотреть возможность масштабирования текста и изображений без потери качества, предусмотреть доступность управления контентом с клавиатуры;
- создание возможностей для обучающихся воспринимать одну и ту же информацию из разных источников - например, так, чтобы лица с нарушениями слуха получали информацию визуально, с нарушениями зрения - аудиально;
- применение программных средств, обеспечивающих возможность освоения навыков и умений, формируемых дисциплиной, за счёт альтернативных способов, в том числе виртуальных лабораторий и симуляционных технологий;
- применение дистанционных образовательных технологий для передачи информации, организации различных форм интерактивной контактной работы обучающегося с преподавателем, в том числе вебинаров, которые могут быть использованы для проведе-

ния виртуальных лекций с возможностью взаимодействия всех участников дистанционного обучения, проведения семинаров, выступления с докладами и защиты выполненных работ, проведения тренингов, организации коллективной работы;

- применение дистанционных образовательных технологий для организации форм текущего и промежуточного контроля;

- увеличение продолжительности сдачи обучающимся инвалидом или лицом с ограниченными возможностями здоровья форм промежуточной аттестации по отношению к установленной продолжительности их сдачи:

- продолжительности сдачи зачёта или экзамена, проводимого в письменной форме, - не более чем на 90 минут;

- продолжительности подготовки обучающегося к ответу на зачёте или экзамене, проводимом в устной форме, - не более чем на 20 минут;

- продолжительности выступления обучающегося при защите курсовой работы - не более чем на 15 минут.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО и учебным планом по направлению 38.04.01 "Экономика" и магистерской программе «Бизнес и финансы» и «Международный бизнес» .

## **II. Конспект лекций**

Тематический план лекций составлен из основных тем дисциплины, предусмотренных Учебной программой, и содержит в себе расширенный круг обсуждаемых вопросов.

Конспекты лекций соответствуют темам дисциплины и раскрывают основные теоретические и практические вопросы изучаемой дисциплины, излагаемых непосредственно на лекционных занятиях. Содержание лекций основано на нормативно-законодательных документах Российской Федерации в области бухгалтерского учета и налогообложения валютных операций, а также на материалах специальной и научной литературы в области изучаемой дисциплины.

Вопросы для самостоятельного изучения студентами некоторых моментов по темам дисциплины являются неотъемлемой и важнейшей частью работы студентов, которая основана на более подробной проработке и анализе нормативных документов действующего законодательства в области осуществления организациями внешнеэкономической деятельности. Контроль выполнения студентами самостоятельной работы осуществляется преподавателем на семинарских и практических занятиях.

Список учебной литературы в качестве основной и дополнительной по темам лекций рекомендуется студентам к использованию для более тщательной подготовки к семинарским и практическим занятиям.

### **Лекция № 1**

#### **Тема 1**

#### **Теоретические основы внешнеторговой и внешнеэкономической деятельности**

**(1 час)**

*Тематический план лекции*

1. Внешнеторговый баланс страны

2. Внешнеторговое сальдо страны
3. Право на осуществление внешнеэкономической и внешнеторговой деятельности
4. Обязанности резидентов и нерезидентов Российской Федерации при осуществлении внешнеэкономической и внешнеторговой деятельности

#### *Рекомендуемая литература*

1. О валютном регулировании и валютном контроле [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
2. Об основах государственного регулирования и внешнеторговой деятельности [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 08.12.2003 г. № 164-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
3. Налоговый Кодекс РФ
4. Каспина Р.Г., Плотникова Л.А. Бухгалтерский учет, аудит и анализ внешнеэкономической деятельности. Учебник, рекомендован Министерством науки и образования РФ. М.: Изд-во «Рид Групп». 2012.

#### *Текст лекции № 1*

Глобализация (от англ. *global*) подразумевает беспрецедентный уровень взаимозависимости экономики разных стран, качественное ускорение обмена товарами, услугами, капиталами, информацией в мировом масштабе, т.е. расширение торговых и других форм внешнеэкономических связей. Начиная с середины 80-х годов XX в. торговля патентами, лицензиями, ноу-хау, наукоемкими технологиями стала наиболее бурно развивающимся сектором мировой внешней торговли. Ни одна национальная экономика практически не может быть эффективной без активного участия в мировых хозяйственных процессах. Участие во внешнеэкономической деятельности становится важной стратегической задачей любого государства.

Чем меньше страна по размерам и экономической мощи, чем менее она богата природными ресурсами, тем больше она зависит от мирохозяйственных связей. На степень и характер развития внешнеэкономической деятельности конкретной страны влияют общее положение дел в ее экономике, наличие финансовых средств и конкурентоспособных экспортных ресурсов, а также целесообразность и эффективность направления этих ресурсов на внешние рынки.

Современными формами внешнеэкономической деятельности являются:

- 1) международная торговля товарами и услугами;
- 2) международные кооперационные связи в области производства;
- 3) движение капиталов и иностранных инвестиций;
- 4) обмен в области науки и техники;
- 5) валютно-финансовые и кредитные отношения.

Международная торговля включает в себя экспорт и импорт.

Начиная с 90-х годов XX в. международная торговля лицензиями развивается более быстрыми темпами, чем мировая торговля в целом. Составной частью современных международных отношений стала миграция капиталов — перемещение потоков в форме займов, кредитов, официальной международной помощи, а также инвестиций.

**Иностранные инвестиции** — вложения иностранного капитала в объект предпринимательской деятельности на территории РФ в виде объектов гражданских прав, принадлежащих иностранному инвестору, если такие объекты гражданских прав не изъяты из оборота или не ограничены в обороте в РФ в соответствии с федеральными законами, в том числе вложения денег, ценных бумаг (в иностранной валюте и валюте РФ), иного имущества, имущественных прав, имеющих денежную оценку исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (интеллектуальную собственность), а также услуг и информации.

К *прямым инвестициям* относятся:

- 1) приобретение иностранным инвестором пакета акций, в который он



вкладывает свой капитал в размере не менее 10–20% суммарной стоимости объявленного акционерного капитала;

2) реинвестирование прибыли от деятельности указанной организации, соответствующей доле инвестора в акционерном капитале, остающейся в его распоряжении после распределения дивидендов;

3) внутрифирменное предоставление кредита.

К *косвенным инвестициям* относятся:

1) торговые кредиты, т.е. отсрочка оплаты импорта и экспорта;

2) кредиты правительственных иностранных государств под гарантии Правительства РФ;

3) банковские вклады, собственные счета зарубежных юридических лиц в российских банках и российских юридических лиц в зарубежных банках.

В последние десятилетия на первый план вышло движение капиталов между равными по уровню развития государствами, которое превратилось в неотъемлемую часть сотрудничества и соперничества.

*деятельность за пределами* Российской Федерации — деятельность, осуществляемая организацией, являющейся юридическим лицом по законодательству РФ, за пределами РФ через представительство, филиал;

*дата совершения операции 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;

*курсовая разница* — разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которого выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату его принятия к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.

Записи в бухгалтерских регистрах по счетам учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, выполняются организа-

цией, осуществляющей деятельность как на территории РФ, так и за ее пределами, в рублях. Бухгалтерская отчетность составляется в рублях.

В тех случаях, когда законодательство или правила страны — места ведения организацией деятельности за пределами РФ требуют составления бухгалтерской отчетности в иной валюте, бухгалтерская отчетность составляется также в этой иностранной валюте.

### **Валютные операции и валютные ценности**

К **валютным ценностям** относятся иностранная валюта и внешние ценные бумаги.

#### ***Иностранная валюта:***

денежные знаки в виде банкнот, казначейских билетов, монеты, находящиеся в обращении и являющиеся законным средством наличного платежа на территории соответствующего иностранного государства (группы иностранных государств), а также изымаемые либо изъяты из обращения, но подлежащие обмену указанные денежные знаки;

средства на банковских счетах и в банковских вкладах в денежных единицах иностранных государств и международных денежных или расчетных единицах.

***Внешние ценные бумаги*** — ценные бумаги, в том числе в бездокументарной форме, не относящиеся к внутренним ценным бумагам.

#### **Валютные операции:**

1) приобретение резидентом у резидента и отчуждение резидентом в пользу резидента валютных ценностей на законных основаниях, а также использование валютных ценностей в качестве средства платежа;

2) приобретение резидентом у нерезидента либо нерезидентом у резидента и отчуждение резидентом в пользу нерезидента либо нерезидентом в пользу резидента валютных ценностей, валюты РФ и внутренних ценных бумаг на законных основаниях, а также использование валютных ценностей, валюты РФ и внутренних ценных бумаг в качестве средства платежа;

3) приобретение нерезидентом у нерезидента и отчуждение нерезидентом

в пользу нерезидента валютных ценностей, валюты РФ и внутренних ценных бумаг на законных основаниях, а также использование валютных ценностей, валюты РФ и внутренних ценных бумаг в качестве средства платежа;

4) ввоз на таможенную территорию РФ и вывоз с таможенной территории РФ валютных ценностей, валюты РФ и внутренних ценных бумаг;

5) перевод иностранной валюты, валюты РФ, внутренних и внешних ценных бумаг со счета, открытого за пределами территории РФ, на счет того же лица, открытый на территории РФ, и со счета, открытого на территории РФ, на счет того же лица, открытый за пределами территории РФ;

6) перевод нерезидентом валюты РФ, внутренних и внешних ценных бумаг со счета (с раздела счета), открытого на территории РФ, на счет (раздел счета) того же лица, открытый на территории РФ.

### **Законодательное регулирование валютных операций**

**Валютное регулирование** — деятельность государственных органов по управлению обращением валюты, контролю за валютными операциями, воздействию на валютный курс национальной валюты, ограничению использования иностранной валюты.

**Валютная политика** — составная часть экономической и внешнеэкономической политики государства, представляющая собой линию действий государства внутри и вне страны, проводимую посредством воздействия на валюту, валютный курс, валютные операции.

Валютная политика страны проводится ее правительством, центральным банком, центральными финансовыми органами.

#### **Основные формы осуществления ВЭД**

- международная торговля товарами и услугами
- международные кооперационные связи в области производства
- движение капиталов и иностранных инвестиций
- обмен в области науки и техники
- валютно-финансовые и кредитные отношения

#### ***Внешнеторговый баланс страны –***

соотношение стоимости товаров, экспортированных и импортированных за один и тот же период времени.

***Торговое сальдо*** –

разница между стоимостью экспортируемых и импортируемых товаров, работ, услуг и объектов интеллектуальной собственности.

***Положительное торговое сальдо*** (профицит торгового баланса) – превышение экспорта над импортом.

Положительный торговый баланс говорит о спросе товаров данной страны на международном рынке, а также о том, что страна не потребляет всё то, что производит.

***Отрицательное торговое сальдо*** (дефицит торгового баланса) – превышение импорта над экспортом.

В слаборазвитых странах отрицательное сальдо торгового баланса говорит о неконкурентоспособности экспортных отраслей экономики, что зачастую приводит к девальвации (обесцениванию) денег таких стран в связи с тем, что они не могут расплачиваться по импортным закупкам.

Отрицательный торговый баланс в таких странах как США и Соединенное Королевство позволяет сдерживать инфляцию и поддерживать высокий уровень жизни за счёт переноса трудоёмких производств за пределы государства.

## **Статистические данные по структуре экспорта и импорта России**

(отдельный слайд)

### ***Государственное регулирование ВЭД***

- ФЗ от 10.12.2003 № 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле"
- Акты органов валютного регулирования
- Акты органов валютного контроля
- Международные договоры РФ

### **Цель**

обеспечение реализации:

- единой государственной валютной политики
- устойчивости валюты РФ
- стабильности внутреннего валютного рынка РФ

(как факторов прогрессивного развития национальной экономики и международного экономического сотрудничества).

### **Сфера действия**

законом устанавливаются и определяются:

- правовые основы и принципы валютного регулирования и валютного контроля в РФ;
- полномочия органов валютного регулирования;
- права и обязанности резидентов и нерезидентов в отношении владения, пользования и распоряжения валютными ценностями, валютой Российской Федерации и внутренними ценными бумагами;
- права и обязанности органов валютного контроля и агентов валютного контроля.

**Уполномоченные банки** — кредитные организации, созданные в соответствии с законодательством РФ и имеющие право на основании лицензий Банка России проводить банковские операции со средствами в иностранной валюте, а также действующие на территории РФ на основании лицензий Банка России филиалы кредитных организаций, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, имеющие право осуществлять банковские операции со средствами в иностранной валюте.

Резиденты и нерезиденты, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность, — это экспортеры и импортеры товаров и услуг. Они имеют право:

знакомиться с актами проверок, проведенных органами и агентами валютного контроля;

обжаловать действия агентов валютного контроля соответствующим органам валютного контроля, а также действия органов валютного контроля согласно законодательству РФ.

Резиденты и нерезиденты обязаны:

представлять органам и агентам валютного контроля все запрашиваемые документы и информацию о совершении валютных операций;

представлять органам и агентам валютного контроля объяснения в ходе проведения ими проверок, а также по результатам этих проверок;

в случае несогласия с фактами, изложенными в акте проверки, проведенной органами и агентами валютного контроля, представлять письменные пояснения мотивов отказа от подписания этого акта;

вести учет и составлять отчетность по совершаемым ими валютным операциям, обеспечивая сохранность не менее пяти лет данных учета и отчетности;

выполнять требования (предписания) органов валютного контроля об устранении выявленных нарушений;

выполнять другие обязанности, установленные законодательством РФ.

**Товарная партия** — количество товара, отгруженное (поступившее) по одному контракту и оформленное одним транспортным или складским документом. Товарная партия не подлежит дроблению.

Для организации детального учета и отражения специфики операций целесообразно при составлении рабочего плана счетов выделять субсчета первого порядка (код из трех знаков), второго порядка (код из четырех знаков), третьего порядка (код из пяти знаков) и четвертого порядка (код из шести знаков).

**Курсовая разница** — это разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату его принятия к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.

Основные хозяйственные ситуации, при которых возникают курсовые разницы:

- 1) внесение вклада учредителями в валюте;
- 2) расчет по импорту между суммой кредиторской задолженности на дату возникновения и погашения;
- 3) расчеты за товары и услуги на экспорт;
- 4) расчеты по заграничным командировкам в иностранной валюте.

При формировании уставного капитала в иностранной валюте курсовая разница — это разница между рублевой оценкой задолженности учредителей по вкладам, исчисленным на дату регистрации учредительных документов (на дату формирования уставного капитала) и дату поступления суммы вкладов.

При заключении договоров, цена в которых выражена в условных денежных единицах, курсовые разницы возникают не всегда.

Это может происходить только по операциям, которые совершаются раньше, чем наступает момент фиксации курса условной денежной единицы, т.е. когда окончательная цена в рублях по договору неизвестна. Например, при отгрузке неоплаченного товара по договору, в котором курс условной единицы определяется на дату оплаты, задолженность (на дату отгрузки) нужно пересчитывать на дату оплаты, тогда возникнут курсовые разницы.

При 100%-ной предоплате курсовые разницы не возникают, если курс условной единицы определяется на дату платежа.

Разница не будет возникать после того, как наступит дата, к которой привязан курс условной единицы в договоре. Все операции, проводимые после даты такой фиксации курса, будут отражаться по этому фиксированному курсу.

Итак, курсовые разницы не возникают, если:

- 1) по договору курс условной единицы привязан к дате оплаты — при внесении (получении) 100%-ной предоплаты за товары. Если же аванс частичный, то пересчитывать нужно только оставшуюся часть обязательств. При этом часть стоимости передаваемых (получаемых) активов (в доле, пропорциональной оплаченным товарам) определяют по курсу на дату получения

аванса, а оставшуюся часть — по курсу условной единицы на дату принятия к учету;

2) по договору курс условной единицы привязан к дате отгрузки — при отгрузке товаров покупателю до их оплаты;

3) курс иностранной валюты, к которой привязаны условные единицы, не меняется.

### **Формы документов, применяемые во внешнеэкономической деятельности. Требования, предъявляемые к их оформлению и содержанию**

Формы документов, применяемые в учете ВЭД, в большинстве своем унифицированы. Вместе с тем оформляются следующие документы, связанные только с валютным регулированием:

1) счет проформа-инвойс — это счет на отгруженный, но не проданный товар, в нем имеются сведения о цене и стоимости товара;

2) инвойс — счет, свидетельствующий, что товар принят покупателем;

3) таможенная декларация (ТД);

4) паспорт сделки, который содержит сведения для отражения в учете валютных операций (по сделкам, совершаемым до 01.01.2018 г.), Справка о валютных операциях (с 01.01.2018 г.).

Экспортируемые товары декларируются путем подачи в таможенный орган, производящий таможенное оформление:

1) ТД;

2) необходимых документов, прилагаемых к ТД;

3) электронной копии ТД, за исключением случаев, когда нормативными правовыми актами таможенных органов РФ не установлено требование о ее представлении;

4) описи документов, прилагаемых к ТД.

Для таможенных целей должны быть представлены следующие документы:

1) документы, подтверждающие полномочия лиц на совершение таможен-



ных операций;

2) регистрационные документы экспортера;

3) платежные документы, подтверждающие уплату таможенных платежей, либо документы, подтверждающие внесение обеспечения уплаты таможенных платежей в отношении декларируемых товаров в случаях, определенных законодательством РФ о налогах и сборах;

4) разрешительные документы (копии лицензий, разрешений, если в соответствии с законодательством РФ и международными договорами РФ пересечение государственной границы РФ допускается при наличии таких лицензий, разрешений, документы, подтверждающие право на получение тарифных преференций или льготного налогообложения);

5) транспортные документы и товаросопроводительные документы;

6) паспорт сделки, оформленный в установленном порядке;

7) декларация таможенной стоимости и ее электронная копия;

8) коммерческие документы (договор, включая дополнения и соглашения к нему, имеющие отношение к декларируемым товарам).

Для проверки ТД декларант вправе представить также иные документы, если он считает, что такие документы могут быть использованы таможенным органом для принятия решения о выпуске товаров в соответствии с условиями заявленного таможенного режима.

### **Экспортный контроль**

В настоящее время в РФ рост возмещения НДС более чем в 2 раза превышает рост объемов экспорта, что приводит к значительным потерям средств федерального бюджета. Для обеспечения эффективности процессов таможенного и налогового контроля Правительство РФ Распоряжением от 7 марта 2008 г. № 288-р утвердило Концепцию создания системы контроля вывоза товаров с таможенной территории РФ и контроля правомерности применения ставки 0% по налогу на добавленную стоимость при экспорте товаров.

#### ***Государственное регулирование внешнеторговой деятельности***

- ФЗ от 08.12.2003 № 164-ФЗ "Об основах государственного регулирова-

ния внешнеторговой деятельности"

- ФЗ от 19.07.1998 N 114-ФЗ "О военно-техническом сотрудничестве Российской Федерации с иностранными государствами"
- ФЗ от 18.07.1999 N 183-ФЗ "Об экспортном контроле"
- ФЗ от 18.07.2006 N 117-ФЗ "Об экспорте газа"
- Международные договоры Российской Федерации

### **Цели**

- ✓ обеспечение благоприятных условий для внешнеторговой деятельности
- ✓ защита экономических и политических интересов Российской Федерации.

## **Тема 2**

### **Валютное регулирование: принципы организации и мировой опыт применения (1 час)**

#### *Тематический план лекции (продолжение лекции 1)*

1. Внешнеторговые отношения как важнейшие отношения валютного регулирования
2. Роль уполномоченного банка в сопровождении внешнеэкономической деятельности
3. Валютное регулирование в сфере услуг
4. Принципы репатриации

#### *Рекомендуемая литература*

1. О валютном регулировании и валютном контроле [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.

2. Об основах государственного регулирования и внешнеторговой деятельности [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 08.12.2003 г. № 164-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
3. Каспина Р.Г., Плотникова Л.А. Бухгалтерский учет, аудит и анализ внешнеэкономической деятельности организаций: учебник. – М.: Рид Групп, 2012. – 608 с.

*Текст лекции 1 (продолжение)*

### **Методы валютного регулирования**

Закон устанавливает строго ограниченный перечень методов государственного регулирования внешнеторговой деятельности, включающий:

- 1) таможенно-тарифное регулирование (путем применения ввозных и вывозных таможенных пошлин);
- 2) нетарифное регулирование (путем введения количественных ограничений и иных запретов, а также ограничений экономического характера);
- 3) наложение запретов и ограничений на внешнюю торговлю услугами и интеллектуальной собственностью;
- 4) осуществление мер экономического и административного характера, способствующие развитию внешнеторговой деятельности.

Не допускаются иные методы государственного регулирования внешне-торговой деятельности.

### **Принципы валютного регулирования и валютного контроля**

- приоритет экономических мер в реализации государственной политики в области валютного регулирования
- исключение неоправданного вмешательства государства и его органов в валютные операции резидентов и нерезидентов
- единство внешней и внутренней валютной политики Российской Федерации
- единство системы валютного регулирования и валютного контроля
- обеспечение государством защиты прав и экономических интересов резидентов

дентов и нерезидентов при осуществлении валютных операций

## **Основные принципы государственного регулирования внешнеторговой деятельности**

- защита государством прав и законных интересов участников внешнеторговой деятельности, а также прав и законных интересов российских производителей и потребителей товаров и услуг;
- равенство и недискриминация участников внешнеторговой деятельности;
- единство таможенной территории РФ;
- взаимность в отношении другого государства;
- обеспечение выполнения обязательств РФ по международным договорам РФ и осуществление возникающих из этих договоров прав РФ;
- выбор мер государственного регулирования внешнеторговой деятельности, являющихся не более обременительным для участников внешнеторговой деятельности, чем необходимо для обеспечения эффективного достижения целей, для осуществления которых предполагается применить меры государственного регулирования внешнеторговой деятельности;
- гласность в разработке, принятии и применении мер государственного регулирования внешнеторговой деятельности;
- обоснованность и объективность применения мер государственного регулирования внешнеторговой деятельности;
- исключение неоправданного вмешательства государства или его органов во внешнеторговую деятельность и нанесения ущерба участникам внешнеторговой деятельности и экономике РФ;
- обеспечение обороны страны и безопасности государства;
- обеспечение права на обжалование в судебном или ином установленном законом порядке незаконных действий (бездействия) государственных органов и их должностных лиц, а также права на оспаривание нормативных правовых актов РФ, ущемляющих право участника внешнеторговой деятельности на осуществление внешнеторговой деятельности;

- единство системы государственного регулирования внешнеторговой деятельности;
- единство применения методов государственного регулирования внешне-торговой деятельности на всей территории РФ.

### **Даты совершения валютных операций**

<b>Вид валютной операции</b>	<b>Дата совершения валютной операции</b>
Операции по банковским счетам в иностранной валюте	Дата поступления средств на банковский счет организации в иностранной валюте или их списания с банковского счета организации в иностранной валюте
Кассовые операции с иностранной валютой	Дата поступления иностранной валюты, денежных документов в иностранной валюте в кассу организации или выдачи их из кассы организации
Доходы организации в иностранной валюте	Дата признания доходов организации в иностранной валюте
Расходы организации в иностранной валюте, в том числе: а) импорт МПЗ; б) импорт услуги; в) расходы, связанные со служебными командировками за пределы РФ	Дата признания расходов организации в иностранной валюте: а) дата признания расходов по приобретению МПЗ; б) дата признания расходов по услуге; в) дата утверждения авансового отчета
Вложения организации в иностранной валюте во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы и др.)	Дата признания затрат, формирующих стоимость внеоборотных активов
Формирование уставного (складочного) капитала организации	Дата приобретения статуса юридического лица

### **Банк России**

Федеральный закон от 10.07.2002 N 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)"

## Статья 34

функции Банка России в целях организации наличного денежного обращения

## Статья 53

официальные курсы иностранных валют по отношению к рублю

## Статья 54

орган валютного регулирования

орган валютного контроля

## **Функции Банка России в целях организации наличного денежного обращения**

- Прогнозирование и организация производства, перевозка и хранение банкнот и монеты Банка России, создание их резервных фондов
- Установление правил хранения, перевозки и инкассации наличных денег для кредитных организаций
- Установление признаков платежеспособности, порядка уничтожения, а также замены поврежденных банкнот и монеты Банка России
  - Указание Банка России от 26.12.2006 N 1778-У "О признаках платежеспособности и правилах обмена банкнот и монеты Банка России"
- Определение порядка ведения кассовых операций
  - Указание о порядке ведения кассовых операций № 3210-У от 11.03.2014

## **Резиденты имеют право открывать**

- Счета (вклады) в рублях и иностранной валюте в уполномоченных банках РФ
- Счета (вклады) в любой валюте в банках, расположенных на территориях иностранных государств – за исключением некоторой категории лиц (закон № 79-ФЗ)

## **Нерезиденты имеют право открывать**

- Счета (вклады) в иностранной валюте только в уполномоченных банках

- Счета (вклады) в валюте Российской Федерации только в уполномоченных банках

### **Обязанность резидента перед налоговым органом**

1. Если счет в иностранной валюте открыт (закрыт) *в иностранном государстве - Уведомить не позднее 1 месяца*
2. Если счет в иностранной валюте или в валюте РФ открыт (закрыт) *в России - Извещает сам банк*
3. Отчет о движении средств
  - Порядок установлен Постановлением Правительства РФ от 28.12.2005 № 819
  - Утверждена форма отчета
  - Прикладываются все банковские документы
  - Установлены сроки представления
4. Подтверждение реального экспорта
  - **Раздельный учет** (Использование отдельных счетов и субсчетов)
  - **Документы** (Контракт, Таможенная декларация, Транспортные документы)
  - **Срок** (180 календарных дней)

### **Виды банковских счетов**

- текущие счета
- расчетные счета
- бюджетные счета
- корреспондентские счета
- корреспондентские субсчета
- счета доверительного управления
- специальные банковские счета
- депозитные счета судов, службы судебных приставов, правоохранительных органов, нотариусов
- счета по вкладам (депозитам)

## **Единая форма учета и отчетности**

- по валютным операциям Резидентов - Справка о подтверждающих документах
- по валютным операциям Уполномоченных банков - Ведомость банковского контроля

## **Постановка на учет внешнеторговых договоров в уполномоченных банках**

- Импортный контракт - > 3 млн. руб.
- Кредитный договор - > 3 млн. руб.
- Экспортный контракт - > 6 млн. руб.

## **Сроки постановки контрактов на учет**

При списании средств со счета резидента в пользу нерезидента

- не позднее даты представления распоряжения о списании денежных средств

При зачислении средств от нерезидента на счет резидента

- не позднее 15 рабочих дней после даты зачисления

При списании или зачислении средств со счета или на счет резидента, открытого в банке-нерезиденте

- не позднее 30 рабочих дней следующего месяца

При ввозе или вывозе с территории РФ товаров

- не позднее даты подачи декларации на товары либо не позднее 15 рабочих дней следующего месяца

В других случаях

- не позднее 15 рабочих дней следующего месяца

## **Способы осуществления внешней торговли услугами**

- с территории РФ на территорию иностранного государства
- с территории иностранного государства на территорию РФ
- на территории РФ иностранному заказчику услуг
- на территории иностранного государства российскому заказчику услуг



- российским исполнителем услуг, не имеющим коммерческого присутствия на территории иностранного государства, путем присутствия его или уполномоченных действовать от его имени лиц на территории иностранного государства
- иностранным исполнителем услуг, не имеющим коммерческого присутствия на территории РФ, путем присутствия его или уполномоченных действовать от его имени иностранных лиц на территории РФ
- российским исполнителем услуг путем коммерческого присутствия на территории иностранного государства
- иностранным исполнителем услуг путем коммерческого присутствия на территории РФ

### **Требования репатриации**

- получение от нерезидентов на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты РФ, причитающейся в соответствии с условиями указанных договоров (контрактов) за переданные нерезидентам товары, выполненные для них работы, оказанные им услуги, переданные им информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них
- возврат в РФ денежных средств, уплаченных нерезидентам за неввезенные на таможенную территорию РФ (неполученные на таможенной территории РФ) товары, невыполненные работы, неоказанные услуги, непереданные информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них

### **Нарушение валютного законодательства**

#### КобАПН

- Ст.15.25
- *За нарушение срока возврата* - штраф 1/150 ставки рефинансирования за каждый день или от  $\frac{3}{4}$  до 1 размера долга.
- *За невыполнение обязанности* – от 4 до 5 тыс.руб. (для юр.лиц – от 40 до 50 тыс.руб.)

## УК РФ

- Ст.193
- *За уклонение от исполнения обязанности* - штраф от 200 до 500 тыс.руб. или в размере дохода осужденного за период от 1 до 3 лет, либо принудительными работами на срок до 3 лет, либо лишением свободы на срок до 3 лет

## **Лекции №№ 2 - 3**

### **Тема 3**

### **Валютный контроль и валютное регулирование в РФ**

**(4 часа)**

#### *Тематический план лекций*

1. Законодательная база валютного регулирования и валютного контроля в РФ.
2. Органы и агенты валютного контроля их роль, функции и задачи в организации процесса валютного контроля и валютного регулирования.
3. Документооборот при осуществлении валютного контроля уполномоченным банком.
4. Нормативно-законодательное регулирование служебных командировок
5. Классификация таможенных режимов.
6. Разновидность таможенных документов, подтверждающих отгрузку товаров и необходимых для предоставления в уполномоченный банк.

#### *Рекомендуемая литература*

1. Каспина Р.Г., Плотникова Л.А. Бухгалтерский учет, аудит и анализ внешнеэкономической деятельности организаций: учебник. – М.: Рид Групп, 2012. – 608 с.
2. Плотникова Л.А., Каспина Р.Г. Конвергенция систем учета: формирование показателей бухгалтерской отчетности компаний с иностранными

инвестициями. – Монография. – Германия: LAP LAMBERT Academic Publishing GmbH&Co.KG, 2012. – 321 с.

*Текст лекций №№ 2-3*

## **Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»**

### **Цель**

обеспечение реализации:

- единой государственной валютной политики
- устойчивости валюты РФ
- стабильности внутреннего валютного рынка РФ

(как факторов прогрессивного развития национальной экономики и международного экономического сотрудничества).

### **Сфера действия**

законом устанавливаются и определяются:

- правовые основы и принципы валютного регулирования и валютного контроля в РФ;
- полномочия органов валютного регулирования;
- права и обязанности резидентов и нерезидентов в отношении владения, пользования и распоряжения валютными ценностями, валютой Российской Федерации и внутренними ценными бумагами;
- права и обязанности органов валютного контроля и агентов валютного контроля.

### **Основные понятия**

- Валюта РФ
- Иностранная валюта
- Внутренние ценные бумаги
- Внешние ценные бумаги
- Валютные ценности
- Резиденты

- Нерезиденты
- Уполномоченные банки
- Валютные операции

### **Валютные операции**

между резидентами

запрещены

за исключением (часть 1 статьи 9 закона № 173-ФЗ)

между резидентами и уполномоченными банками

разрешены (части 2 - 4 статьи 9 закона № 173-ФЗ)

между нерезидентами разрешены (статья 10 закона № 173-ФЗ)

### **Органы валютного регулирования:**

- Правительство РФ
- Центральный банк РФ

### **Функции органов валютного регулирования**

- Осуществляют все виды валютных операций без ограничений
- Издают в пределах своей компетенции акты органов валютного регулирования, обязательные для резидентов и нерезидентов
- ЦБ РФ устанавливает единые формы учета и отчетности по валютным операциям, порядок и сроки их представления
- ЦБ РФ готовит и публикует статистическую информацию по валютным операциям

### **Органы валютного контроля**

- Центральный банк РФ
- Федеральные органы исполнительной власти, уполномоченные Правительством РФ - *Федеральная таможенная служба, Федеральная налоговая служба*

### **Агенты валютного контроля:**

- уполномоченные банки

- государственная корпорация "Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»
- профессиональные участники рынка ценных бумаг

### **Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности"**

#### **Цели**

- ✓ обеспечение благоприятных условий для внешнеторговой деятельности
- ✓ защита экономических и политических интересов Российской Федерации.

#### **Сфера применения**

законом определяются:

- основы государственного регулирования внешнеторговой деятельности;
- полномочия Российской Федерации и субъектов Российской Федерации в области внешнеторговой деятельности.

#### **Основные понятия**

- Внешнеторговая деятельность
- Импорт товара
- Экспорт товара
- Внешнеторговая бартерная сделка
- Паспорт внешнеторговой бартерной сделки
- Предотгрузочная инспекция
- Международный транзит
- Зона свободной торговли
- Таможенный союз

#### **Инструкция Банка России от 16.08.2017 № 181-И**

"О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществ-

лении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления"

*(вступает в силу с 01.03.2018 г.)*

### **Нормативно-законодательное регулирование служебных командировок**

- Трудовой кодекс РФ (часть 3, глава 24)
- Налоговый кодекс РФ (часть 2, главы 23 и 25)
- Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 г. № 749
- Коллективный договор или иные локальные нормативные акты

### **Расходы, возмещаемые работодателем**

- Трудовой Кодекс РФ (ст.168), Постановление правительства № 749 (п.11), Налоговый кодекс РФ (ст.264)

по проезду

по найму жилого помещения

суточные

иные расходы

### **Иные расходы (с позиции НК РФ)**

- оформление загранпаспорта визы и других выездных документов
- обязательные консульские и аэродромные сборы
- сборы за право въезда или транзита автомобильного транспорта
- оформление обязательной медицинской страховки
- оформление обязательного личного страхования пассажиров
- оплата в поездах постельных принадлежностей
- иные обязательные платежи и сборы

*Федеральный Закон от 03.08.2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»*

*Федеральный Закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (Частично утратил силу, но некоторые положения действуют до 01.01.2020 г.)*

**Основные термины (ст.5)**

## Таможенное регулирование

- установление порядка и правил регулирования таможенного дела в Российской Федерации

## Таможенное дело

- совокупность методов и средств обеспечения соблюдения порядка и условий ввоза и вывоза товаров, совершения таможенных операций, исчисления и уплаты таможенных платежей, проведения таможенного контроля, а также соблюдения запретов и ограничений при ввозе и вывозе товаров

## Внутренние налоги

- налог на добавленную стоимость и акциз, взимаемые при обороте товаров на территории Российской Федерации

## Ввоз товаров в Российскую Федерацию

- фактическое пересечение товарами Государственной границы Российской Федерации или пределов территорий искусственных островов, установок и сооружений, над которыми Российская Федерация осуществляет юрисдикцию, в результате которого товары прибыли из других государств на территорию Российской Федерации до момента их выпуска таможенными органами

## Вывоз товаров из Российской Федерации

- фактическое перемещение любым способом товаров за пределы территории Российской Федерации и территорий искусственных островов, установок и сооружений, над которыми Российская Федерация осуществляет юрисдикцию, в другие государства

## Вывоз товаров из Российской Федерации за пределы таможенной территории ЕАЭС (Таможенного союза)

- вывоз товаров из Российской Федерации, если страной назначения товаров является территория государства, не являющегося членом евразийского экономического союза (Таможенного союза)

## Таможенное регулирование

- Правительство РФ (Осуществляет общее руководство таможенным делом)
- Федеральная таможенная служба России (Реализация задач в области таможенного дела)

### **Система таможенных органов**

- Федеральный орган исполнительной власти
  - Федеральная таможенная служба
- Региональные таможенные управления
  - РТУ осуществляет руководство деятельностью таможен и таможенных постов
- Таможни
  - осуществляет руководство деятельностью подчиненных таможенных постов
- Таможенные посты

### **Места нахождения таможенных органов**

- Пункты пропуска
  - в пунктах пропуска через Государственную границу РФ
- Другие места
  - определяются ФТС РФ, исходя из объема пассажиро- и товаропотоков, степени интенсивности развития связей ВЭД, уровня развития транспортных коридоров и транспортной инфраструктуры, потребностей участников ВЭД

### ***Таможенный кодекс Таможенного союза***

(действовал до 01.01.2018 г.)

(приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 № 17)

### ***Таможенный кодекс Евразийского экономического союза***

(вступил в силу с 01.01.2018 г.)

(вступает в силу в соответствии со статьей 2 «Договора о Таможенном ко-



дексе Евразийского экономического союза», подписанном в г. Москве 11.04.2017 г.): *Статья 2. Вступление Договора в силу*

Настоящий Договор вступает в силу с даты получения депозитарием по дипломатическим каналам последнего письменного уведомления о выполнении государствами-членами внутригосударственных процедур, необходимых для его вступления в силу, но не ранее 1 июля 2017 года.

#### **Основные термины (ст.4)**

##### ***Ввоз товаров на таможенную территорию ЕАЭС***

- совершение действий, связанных с пересечением таможенной границы, в результате которых товары прибыли на таможенную территорию ЕАЭС любым способом, включая пересылку в международных почтовых отправлениях, использование трубопроводного транспорта и линий электропередачи, до их выпуска таможенными органами

##### ***Вывоз товаров с таможенной территории ЕАЭС***

- совершение действий, направленных на вывоз товаров с таможенной территории ЕАЭС любым способом, включая пересылку в международных почтовых отправлениях, использование трубопроводного транспорта и линий электропередачи, до фактического пересечения таможенной границы

##### ***Выпуск товаров***

- действие таможенных органов, разрешающее заинтересованным лицам использовать товары в соответствии с условиями заявленной таможенной процедуры

##### ***Таможенное декларирование***

- заявление декларантом таможенному органу сведений о товарах, об избранной таможенной процедуре и (или) иных сведений, необходимых для выпуска товаров

##### ***Таможенная процедура***

- совокупность норм, определяющих для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной

территории ЕАЭС или за ее пределами

### ***Декларант***

- лицо, которое декларирует товары либо от имени которого декларируются товары

### ***Перевозчик***

- лицо, осуществляющее перевозку товаров и (или) пассажиров через таможенную границу и (или) перевозку товаров, находящихся под таможенным контролем в пределах таможенной территории ЕАЭС, или являющееся ответственным за использование транспортных средств

### ***Товар***

- любое движимое имущество, перемещаемое через таможенную границу, в том числе носители информации, валюта государств - членов таможенного союза ЕАЭС, ценные бумаги и (или) валютные ценности, дорожные чеки, электрическая и иные виды энергии, а также иные перемещаемые вещи, приравненные к недвижимому имуществу

### **Единая таможенная территория таможенного союза ЕАЭС**

- территория Российской Федерации
- территория Республики Беларусь
- территория Республики Казахстан
- территория Республики Армения
- территория Кыргызской Республики
- находящиеся за пределами территорий государств: искусственные острова, установки, сооружения

## **Лекция № 4**

### **Тема 4**

#### **Порядок проведения международных расчетов (2 часа)**

### *Тематический план лекции*

1. Формы международных расчетов, используемые при осуществлении внешнеторговой деятельности.
2. Исполнение уполномоченным банком аккредитива: прием, проверка и отправка документов.
3. Сравнительный анализ преимуществ и недостатков международных форм расчетов.
4. Оценка риска неплатежа/не поставки товара для контрагентов при различных формах международных расчетов.

### *Рекомендуемая литература*

1. Каспина Р.Г., Плотникова Л.А. Бухгалтерский учет, аудит и анализ внешнеэкономической деятельности организаций: учебник. – М.: Рид Групп, 2012. – 608 с.
2. Плотникова Л.А., Каспина Р.Г. Конвергенция систем учета: формирование показателей бухгалтерской отчетности компаний с иностранными инвестициями. – Монография. – Германия: LAP LAMBERT Academic Publishing GmbH&Co.KG, 2012. – 321 с.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
4. О ставках таможенных сборов за таможенное оформление товаров [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 28.12.2004 г. № 863 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.

### *Текст лекции № 4*

Организации, которые вовлечены во внешнеэкономическую деятельность, имеют определенную специфику, так как осуществление валютных операций по-особому регулируется со стороны государства. Уровень развития национальной экономики, ее стабильность, правовая система нашего государства и других стран, несомненно, оказывают огромное влияние на внеш-

неэкономическую деятельность любой организации. В последние годы на внешнеторговом рынке все больше появляется участников - российских организаций. Возросло число компаний с привлечением иностранных инвестиций. С развитием внешнеэкономических отношений нашего государства все более актуальным становится вопрос разработки и совершенствования системы анализа деятельности организаций в этой области.

Для эффективного управления внешнеэкономической деятельностью организаций большое значение приобретает экономический анализ валютных операций, который позволяет судить об эффективности и надежности деятельности организации и ее руководителей.

При проведении предварительного анализа внешнеэкономической деятельности организации необходимо, прежде всего, выявить те факторы, которые могут отрицательно влиять на возможность организации участвовать во внешнеэкономической деятельности.

*Основной целью* анализа внешнеэкономической деятельности организации является выявление факторов, оказавших влияние на результаты внешнеэкономической деятельности, изучение причин потерь и утраченных выгод, вскрытие имеющихся резервов и разработка мероприятий по повышению эффективности деятельности организации в сфере внешнеэкономической деятельности.

*Цели* анализа валютных операций:

- 1) определение влияния валютных операций на основные показатели деятельности организации;
- 2) оценка текущего финансового положения организации в результате осуществления ей валютных операций;
- 3) выявление доступных источников средств и реальной возможности их использования для осуществления наиболее рентабельных валютных операций;
- 4) оценка перспектив развития внешнеторговых операций организации;
- 5) прогноз положения организации на внешнеторговом рынке.

*Задачи* анализа валютных операций:

- 1) оценка внешнеэкономического потенциала организации и обоснованности заключаемых экспортно-импортных контрактов;
- 2) оценка платежеспособности, деловой репутации и финансовой надежности контрагентов – нерезидентов Российской Федерации;
- 3) оценка структуры внешнеэкономической деятельности организации;
- 4) определение доли импортных операций в общем объеме приобретаемых товаров, работ и услуг;
- 5) определение доли экспортных операций в общем объеме реализации товаров, работ и услуг;
- 6) оценка выполнения условий экспортно-импортных контрактов
- 7) оценка рациональности использования средств для обеспечения экспортно-импортных контрактов;
- 8) оценка эффективности валютных операций;
- 9) оценка финансовых результатов, полученных в результате осуществления валютных операций.

Эффективность проведения анализа валютных операций, а также правдивость полученных результатов анализа обеспечивается достоверной информационной базой. *Источниками информации* для анализа валютных операций могут служить:

- 1) учредительные документы анализируемой организации;
- 2) документы правового характера, подписанные анализируемой организацией с контрагентами – нерезидентами Российской Федерации, в том числе экспортно-импортные контракты, деловая переписка, соглашения о ценах, претензии;
- 3) документы таможенного регулирования валютных операций и таможенные документы, относящиеся к совершенным анализируемой организацией экспортно-импортным сделкам;
- 4) документы контроля анализируемой организации, в том числе аудиторские заключения, акты налоговых и таможенных органов, результаты бан-

ковского валютного контроля;

5) информация, полученная в результате ведения бухгалтерского и налогового учета валютных операций анализируемой организации;

6) бухгалтерская, налоговая и статистическая отчетность анализируемой организации;

7) публикуемая финансовая отчетность иностранных контрагентов анализируемой организации.

### ***Оформление экспортных операций с участием посредников***

- Договор поручения
- Договор комиссии
- Договор агентирования

### **Отдельные виды обязательств с участием посредников**

- **Договор поручения** (Глава 49 ГК РФ)
  - Доверитель
  - Поверенный
- **Договор комиссии** (Глава 51 ГК РФ)
  - Комитент
  - Комиссионер
- **Договор агентирования** (Глава 52 ГК РФ)
  - Принципал
  - Агент

### **Понятие внешнеторгового бартера**

*Основные законодательные акты по внешнеторговым бартерным сделкам:*

1. Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» (глава 10)
2. Правила осуществления контроля за внешнеторговыми бартерными сделками и их учета (утв. Постановлением Правительства РФ от 22.11.2012 № 1207)

### **Договор мены**

"... По договору мены каждая из сторон обязуется передать в собственность

другой стороны один товар в обмен на другой...»

Справочно: Если товары по договору признаются неравноценными, то допускается оплатить разницу.

Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая, гл.31, ст.567)

### Бартер

(от франц. barater - обменивать)

- ✓ натуральный товарообмен, при котором одна вещь меняется на другую без денежной оплаты,
- ✓ торговая сделка, осуществляемая по схеме "товар за товар".

Пропорция такого обмена устанавливается обменивающимися сторонами и фиксируется в договоре.

Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. "Современный экономический словарь"

### Внешнеторговая бартерная сделка

"...3) ...сделка, совершаемая при осуществлении внешнеторговой деятельности и предусматривающая обмен товарами, услугами, работами, интеллектуальной собственностью, в том числе сделка, которая наряду с указанным обменом предусматривает использование при ее осуществлении денежных и (или) иных платежных средств;..."

Федеральный закон от 08.12.2003 N 164-ФЗ "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»

### **Характерные признаки внешнеторговой бартерной сделки**

- Более широкий круг объектов обмена
- обязательность оформления сделки в простой письменной форме
- Каждая сторона одновременно выступает в качестве экспортера и импортера

### **Порядок контроля внешнеторговых бартерных сделок**

- **Федеральная таможенная служба обеспечивает осуществление контроля**
  - Направляет копию таможенной декларации в таможенный орган

в течение 3 рабочих дней со дня пересечения товарами границы

- **Уполномоченные таможенные органы осуществляют контроль**
  - Формируется запрос документов у резидентов в течение 1 рабочего дня
  - Документы представляются в течение 10 рабочих дней
  - Документы анализируются и не позднее 15-го числа каждого месяца результаты контроля направляются в ФТС
- **Таможенные органы ведут учет внешнеторговых бартерных сделок**
  - Документ учета оформляется не позднее 2 рабочих дней со дня получения копии таможенной декларации
  - Документ учета передается в ФТС в течение 1 рабочего дня
  - Форма документа учета и порядок его ведения определяется ФТС

#### **Особенности внешнеторговой бартерной сделки**

- Производится равноценный обмен, но с возможной доплатой разницы в стоимости (ст.44 закона 164-ФЗ)
- обеспечить ввоз на территорию РФ полученные в обмен товары (работы, услуги), права или оплату в установленный в договоре срок (ст.45)
- документально подтвердить ввоз имущества и прав (ст.45, п.2)
- в течение 1 года обеспечить реализацию полученных за пределами РФ имущества или прав и получения на свои счета денежных средств (ст.45, п.5)

#### **Варианты перехода права собственности при внешнеторговом бартере**

- в момент передачи товаров перевозчику
- после выполнения своих обязательств российским поставщиком
- после выполнения своих обязательств зарубежным партнером

#### **Нарушение валютного законодательства**



Рассмотрение вопросов ответственности на нарушение валютного законодательства является важным и актуальным, так как такие нарушения могут наносить имущественный вред государству.

В соответствии со статьей 25 Федерального закона от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле" резиденты и нерезиденты Российской Федерации несут ответственность за нарушение актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, установленную законодательством Российской Федерации.

К актам валютного законодательства Российской Федерации относится Федеральный закон № 173-ФЗ, а к актам органов валютного регулирования - нормативные правовые акты (постановления) Правительства Российской Федерации и Центрального банка Российской Федерации (положения, указания и инструкции).

Резиденты и нерезиденты Российской Федерации при осуществлении внешнеэкономической деятельности могут привлекаться к административной или уголовной ответственности за нарушения валютного законодательства Российской Федерации. Кроме того, резиденты и нерезиденты, нарушившие валютное законодательство Российской Федерации, в отдельных случаях могут нести и гражданско-правовую ответственность. При этом следует различать два понятия: гражданско-правовая ответственность за нарушения валютного законодательства Российской Федерации и гражданско-правовая ответственность за неисполнение условий внешнеторговых контрактов.

В соответствии со статьей 53 Федерального закона от 08.12.2003 г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» лица, виновные в нарушении законодательства Российской Федерации о внешнеторговой деятельности, несут гражданско-правовую, административную или уголовную ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Руководители организаций и другие лица, ответственные за организацию и ведение бухгалтерского учета, в случае уклонения от ведения бухгалтерского учета в порядке, установленном законодательством Российской Федерации и нормативными актами органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета, искажения бухгалтерской отчетности и несоблюдения сроков ее представления и публикации привлекаются к административной или уголовной ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Так, на основании статьи 15.11. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей. Повторное совершение административного правонарушения влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет. При этом, под грубым нарушением понимается следующее:

- занижение сумм налогов и сборов не менее чем на 10 процентов вследствие искажения данных бухгалтерского учета;
- искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов;
- регистрация не имевшего места факта хозяйственной жизни либо мнимого или притворного объекта бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета;
- ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых регистров бухгалтерского учета;
- составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета;
- отсутствие у экономического субъекта первичных учетных документов, и (или) регистров бухгалтерского учета, и (или) бухгалтерской (финансо-

вой) отчетности, и (или) аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случае, если проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности является обязательным) в течение установленных сроков хранения таких документов.

Должностные лица освобождаются от административной ответственности за административные правонарушения, если будет представлена уточненная налоговая декларация, уплачены суммы налога и пени, а также ошибка будет исправлена в учете в установленном порядке. Все вышесказанное относится и к учету валютных операций и совершению внешнеэкономической деятельности.

### **Единая товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности ЕАЭС**

- Единая товарная номенклатура применяется для осуществления мер таможенно-тарифного и нетарифного регулирования внешнеторговой деятельности
- Товары при их таможенном декларировании подлежат классификации по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности
- Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности утверждается Комиссией таможенного союза (включает 21 раздел)
  - *Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза* (утверждено Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 16 июля 2012 г. № 54)
- Единый таможенный тариф ЕАЭС - свод ставок ввозных таможенных пошлин, применяемых к товарам, ввозимым на таможенную территорию ЕАЭС из третьих стран, систематизированных в соответствии с единой Товарной номенклатурой ВЭД Евразийского экономического союза (ТН ВЭД ЕАЭС)
  - Ставки таможенных пошлин обозначаются в процентах от таможенной стоимости, в долларах и в евро в зависимости от кода и наименования товара

## **Страна происхождения товаров**

- Это страна, в которой товары были полностью произведены или подвергнуты достаточной обработке (переработке)
- Подтверждение страны происхождения товаров производится во всех случаях, когда от этого зависит размер таможенных платежей
- Документы предоставляются в случае, если стране происхождения этих товаров предоставляются тарифные преференции (льготы)
- Документами, подтверждающими страну происхождения товаров, являются:
  - Декларация о происхождении товара (продавец)
  - Сертификат о происхождении товара (сп.орган)

## **Таможенная стоимость товаров**

- Таможенная стоимость ввозимых товаров определяется, когда:
  - товары фактически пересекли таможенную границу
  - товары помещены под таможенную процедуру
- Определение Таможенной стоимости товаров осуществляется:
  - декларантом
  - таможенным представителем, действующим от имени и по поручению декларанта
- Декларирование таможенной стоимости товаров осуществляется путем заявления сведений:
  - о методе определения таможенной стоимости товаров
  - о величине таможенной стоимости товаров
  - с представлением подтверждающих документов
- Декларация таможенной стоимости является неотъемлемой частью декларации на товары
- Декларант несет ответственность за указание каких-либо недостоверных сведений
- Контроль таможенной стоимости товаров осуществляется таможенным органом

- до процедуры выпуска товаров
- после выпуска товаров

### **Методы определения таможенной стоимости товаров**

- 1. метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами
- 2. метод по стоимости сделки с идентичными товарами
- 3. метод по стоимости сделки с однородными товарами
- метод вычитания
- метод сложения
- резервный метод

## **Лекции №№ 5 – 6**

### **Тема 5**

### **Принципы написания внешнеторгового контракта**

**(4 часа)**

#### *Тематический план лекций*

1. Внешнеторговый контракт и его виды.
2. Основные правила составления внешнеторгового контракта.
3. Обслуживание уполномоченными банками внешнеторговых контрактов.
4. Международные правила толкования торговых терминов
5. Базисные условия внешнеторговых контрактов
6. Момент перехода риска случайной гибели на товар

*Текст лекций № 5-6:*

#### **Особенности заключения внешнеторговых контрактов**

- Какая сторона оплачивает перевозку товара от продавца к покупателю
- Момент перехода риска случайной гибели или повреждения товара с продавца на покупателя
- Обязанности сторон по страхованию грузов, по оформлению коммерческой документации

#### **Форма контракта**

- ГК РФ ст. 158
- ГК РФ ст. 160
- ГК РФ ст. 434
- ГК РФ ст. 1209

**Реквизиты контракта** ("Рекомендации по минимальным требованиям к обязательным реквизитам и форме внешнеторговых контрактов» (утв. МВЭС РФ 29.02.1996))

- Номер
- Дата
- Место
- Страна
- Наименование
- Предмет
- Цена
- Оплата
- Поставка
- Приемка
- Прочее

### ***Инкотермс***

международные правила толкования торговых терминов, определяющие базисные условия поставок

### ***Базисные условия***

специальные условия, которые определяют:

- ✓ обязанности продавца и покупателя
- ✓ момент выполнения продавцом своих обязанностей по поставке товара
- ✓ момент перехода риска случайной гибели или повреждения товара от продавца к покупателю
- ✓ момент перехода риска непредвиденных расходов

### ***Принцип Инкотермс***

все термины, определяющие базисные условия поставок, разделены на четыре категории таким образом, что каждая последующая категория предусматривает *увеличение* обязательств продавца

### **Структура Инкотермс**

- E
  - 1. обязательства продавца минимальны и ограничиваются предоставлением товара в распоряжение покупателя
- F
  - 2. обязательства продавца ограничиваются отправкой товара, основная перевозка им не оплачена
- C
  - 3. продавец организует и оплачивает перевозку без принятия на себя связанных с ней рисков
- D
  - 4. расходы и риски продавца максимальны, так как он обязан обеспечить прибытие товаров к покупателю в оговоренном месте назначения

### **Базисные условия**

- EXW

Ex Works (указанное место)

товар со склада продавца

- FCA

Free Carrier (указанное место)

товар доставляется перевозчику заказчика

- FAS

Free Alongside Ship (указан порт погрузки)

товар доставляется к кораблю заказчика

- FOB

Free On Board (указан порт погрузки)

товар погружается на корабль заказчика

- CPT
  - Carriage Paid To (указано место назначения)
  - товар доставляется перевозчику заказчика в указанном месте назначения
- CIP
  - Carriage and Insurance Paid to (указано место назначения)
  - товар страхуется и доставляется перевозчику заказчика в указанном месте назначения
- CFR
  - Cost and Freight (указан порт назначения)
  - товар доставляется до порта заказчика (с погрузкой на борт)
- CIF
  - Cost, Insurance and Freight (указан порт назначения)
  - товар страхуется и доставляется до порта заказчика (с погрузкой на борт)
- DAT (DEQ)
  - Delivered at Terminal — Поставка на терминале (на границе)
  - Экспортные платежи лежат на продавце, а импортные на покупателе
- DAP (DAF)
  - Delivered at Place — Поставка в месте назначения (на границе)
  - Экспортные платежи лежат на продавце, а импортные на покупателе
- DAP (DES)
  - Delivered at Place — Поставка в месте назначения (порт разгрузки)
  - Экспортные платежи лежат на продавце, а импортные на покупателе
- DAP (DDU)
  - Delivered at Place — Поставка в месте назначения (у заказчика)



- Экспортные платежи лежат на продавце, а импортные на покупателе
- DDP
  - Delivered Duty Paid (указано место назначения)
  - товар доставляется заказчику, очищенный от пошлин и рисков

### *Рекомендуемая литература*

#### *а) основная литература*

1. Каспина Р.Г., Плотникова Л.А. Бухгалтерский учет, аудит и анализ внешнеэкономической деятельности организаций: учебник. – М.: Рид Групп, 2012. – 608 с.
2. Плотникова Л.А., Каспина Р.Г. Конвергенция систем учета: формирование показателей бухгалтерской отчетности компаний с иностранными инвестициями. – Монография. – Германия: LAP LAMBERT Academic Publishing GmbH&Co.KG, 2012. – 321 с.
3. Томас П. Карлин, Альберт Р. Макмин. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP): учебник – М.: «ИНФРА-М», 2001. – 448 с.
4. Понаморенко В.Е. Валютное регулирование и валютный контроль: учебное пособие. – М.: Издательство «Омега-Л», 2012. – 303 с.
5. Подольский В.И. аудит: учебник. – М.: Юнити-Дана, 2011. – 607 с.

#### *б) дополнительная литература*

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
2. Кодекс об административных правонарушениях [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
4. Таможенный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.

5. Уголовный кодекс российской Федерации [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
6. О валютном регулировании и валютном контроле [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
7. Об основах государственного регулирования и внешнеторговой деятельности [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 08.12.2003 г. № 164-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
8. О рынке ценных бумаг [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 22.04.1996г. № 39-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
9. Об особенностях направления работников в служебные командировки [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 г. № 749 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
10. О ставках таможенных сборов за таможенное оформление товаров [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 28.12.2004 г. № 863 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
11. Международные правила толкования торговых терминов «ИНКОТЕРМС 2000».
12. Международные правила толкования торговых терминов «ИНКОТЕРМС 2010».
13. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник/ Под ред. Гетьмана В.Г. – М.: Финансы и статистика, 2009.
14. МСФО 7 «Отчеты о движении денежных средств».
15. МСФО 21 «Влияние изменений валютных курсов».
16. Гарифуллин К.М., Каспина Р.Г., Михеева Е.В. Международные и внешнеэкономические аспекты бухгалтерского учета. – Казань, 1997.
17. Каспина Р.Г., Логинов А.С. Финансовый учет и отчетность в условиях инфляции. – М.: Издательство «Омега-Л», 2008.

18. Климова М.А. Бухгалтерский учет и оформление коммерческих договоров. – М.: Издательство «Налоговый вестник», 2002.
19. Мейер М.В. Оценка эффективности бизнеса. – М.: Издательство ООО «Вершина», 2004.
20. Bazerman M., Loewenstein G., Moor D. Why Good Accounts Do Bad Audits. – Harvard Business Review, 2002.

***в) программное обеспечение и Интернет-ресурсы***

1. Информационная база «КонсультантПлюс»
2. Информационная база «Гарант»
3. [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)
4. [www.nsfo.ru](http://www.nsfo.ru)

### **III. Методическая разработка (Практикум)**

#### **Содержание**

Введение

- Тема 1. Теоретические основы внешнеторговой и внешнеэкономической деятельности (2 часа)
- Тема 2. Валютное регулирование: принципы организации и мировой опыт применения (2 часа)
- Тема 3. Валютный контроль и валютное регулирование в РФ (4 часа)
- Тема 4. Порядок проведения международных расчетов (2 часа)
- Тема 5. Принципы написания внешнеторгового контракта (6 часов)

## *Введение*

Методическая разработка составлена в соответствии с программой учебной дисциплины «Финансовое сопровождение внешнеторговой и внешнеэкономической деятельности», предназначена для семинарских, практических занятий и для самостоятельной работы магистрантов, обучающихся по магистерской программе «Международный бизнес» и «Бизнес и финансы» по направлению 38.04.01 "Экономика".

Методическая разработка включает в себя: вопросы для обсуждения, практические задания, контрольные вопросы, задания для самостоятельной работы магистрантов, список рекомендуемой литературы.

Семинарские (практические) занятия по изучаемой дисциплине проводятся с целью изучения магистрантами как теоретических вопросов, связанных с введением в систему внешнеэкономической деятельности и с едиными методологическими основами валютного и таможенного регулирования валютных операций, так и практической стороны, связанной с основными принципами и приемами осуществления контроля операций внешнеэкономической деятельности организаций и освоения содержания основных нормативных документов.

Уровень усвоения теоретического материала проверяется посредством опроса по основным вопросам темы. При выполнении практических заданий магистрантам следует обосновывать свои ответы ссылками на законодательные и нормативные документы. В методических материалах используются реальные практические ситуации, которые встречаются на предприятиях. Магистрантам следует высказывать свое профессиональное суждение в неоднозначных ситуациях в области финансового сопровождения внешнеэкономической деятельности в системе контроллинга. Приведенные в методических материалах практические задания решаются аудиторно. Практические задания по материалам условного предприятия помогут приобрести навыки работы с различными учетными измерителями, систематизацией и обработкой учетной информации. Задания в виде хозяйственных ситуаций

направлены на развитие логического мышления, предоставляют возможность магистрантам сформулировать и высказать самостоятельные суждения и являются достаточно эффективным способом закрепления полученных теоретических знаний. Предусматривается заполнение различных форм рабочей учетной документации при аудите валютных операций, а также аудиторского заключения и отчета аудитора. Уровень усвоения практического материала проверяется посредством выполнения письменных заданий, основанных на информации, взятой из существующей практики.

Контрольные вопросы предназначены для проверки качества усвоения лекционного материала и материала, изученного магистрантами самостоятельно по рекомендуемой основной и дополнительной литературе. Ответы на контрольные вопросы готовятся магистрантами самостоятельно и проверяются преподавателем на семинарских и практических занятиях в ходе устного опроса, а также при проведении контрольных работ, текущего тестирования. Наиболее сложные вопросы обсуждаются с преподавателем на текущих консультациях.

Самостоятельная работа является неотъемлемой и важнейшей частью работы магистрантов, которая основана на более подробной проработке и анализе нормативных документов действующего законодательства в области осуществления организациями внешнеэкономической деятельности. Магистранты самостоятельно с целью аудита внешнеэкономической деятельности должны проанализировать соблюдение в организации правил документального оформления валютных операций путем изучения учетных регистров и импортных и экспортных контрактов, правильности оформления первичных документов по валютным операциям, организационные аспекты постановки бухгалтерского и налогового учета на практике. Ответы на вопросы для самостоятельной работы готовятся магистрантами самостоятельно и проверяются преподавателем на семинарских и практических занятиях в ходе устного опроса, а также при проведении контрольных работ, текущего тестирова-

ния. Наиболее сложные вопросы обсуждаются с преподавателем на текущих консультациях.

В учебных целях во всех заданиях предусмотрены упрощенные формы учетных регистров, используются условные реквизиты организаций и условные цифровые значения.

## ***Тема 1. Теоретические основы внешнеторговой и внешнеэкономической деятельности (2 часа)***

### ***Вопросы для обсуждения***

1. Возникновение внешнеэкономических и внешнеторговых отношений.
2. Принципы и методы организации экономических отношений в сфере внешнеэкономической деятельности.
3. Внешнеторговые отношения как важнейшие отношения валютного регулирования.
4. Роль уполномоченного банка в сопровождении внешнеэкономической деятельности.

### ***Задание 1.1.***

#### ***Семинар в интерактивной форме***

Семинар в интерактивной форме проводится в виде деловой мини-игры по теме «Государственное регулирование внешнеторговой и внешнеэкономической деятельности в России».

Цель проведения семинара в интерактивной форме:

- изучение особенностей регулирования внешнеэкономической деятельности в РФ;
- ознакомление с нормативным регулированием и основами финансового сопровождения внешнеторговой деятельности в российских организациях.

#### ***Примерное задание для деловой мини-игры:***

1. Для первой подгруппы: необходимо ознакомиться с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности и выявить его влияние на систему внутреннего контроля и систему управления в организации.



2. Для второй подгруппы: необходимо ознакомиться с законодательством РФ о валютном регулировании и валютном контроле и выявить его влияние на организацию системы внутреннего контроля и управления.

*Примерные контрольные вопросы преподавателя:*

1. Понятия и направления внешнеэкономической деятельности организаций и особенности учета валютных операций.
2. Основные понятия, указанные в федеральном законе «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности в РФ» № 164 –ФЗ от 08.12.2003 г., которые необходимо знать бухгалтеру при ведении учета валютных операций.
3. Основные понятия, указанные в федеральном законе «О валютном регулировании и валютном контроле в РФ» № 173 – ФЗ от 10.12.2003 г., которые необходимо знать бухгалтеру при ведении учета валютных операций.
4. Система валютного контроля в РФ и особенности его организации на уровне предприятия.

*Правила деловой мини-игры:*

Студенты разбиваются на 2 подгруппы, каждая из которых выступает в роли законодательного органа. Подгруппам выдается задание. Участвуя в обсуждении полученного задания студенты подготавливают необходимые ответы на контрольные вопросы преподавателя. Кроме этого каждая подгруппа готовит свои вопросы для команды-соперника, отвечает на встречные вопросы и участвует в общем обсуждении (коллоквиуме), ссылаясь при этом на нормативно-законодательные акты, а также высказывая свое личное мнение.

В результате проведения деловой мини-игры преподаватель подводит итоги и выбирается команда-победитель. В процессе мини-игры преподаватель оценивает каждого студента, исходя из степени его активности и участия в игре.

### *Обсуждение практической ситуации*

В компании, в которой иностранной стороне принадлежит 70% акций, заработная плата работникам установлена в условных единицах, приравненных к доллару США, а выплачивается в рублях с пересчетом по среднему курсу за текущий месяц. Это правило предусмотрено трудовыми договорами. Из-за постоянных колебаний курса доллара США по отношению к рублю работники получают заработную плату каждый месяц в разных размерах.

Необходимо подготовить ответы на следующие вопросы:

1. Правомерно ли установление в трудовых договорах заработной платы в условных единицах с пересчетом в рубли на последнюю дату месяца?
2. Следует ли в бухгалтерском учете начислять курсовые разницы по расчетам с работниками по заработной плате из-за изменений курса иностранной валюты?

### *Задания для самостоятельной работы*

1. Проанализировать нормативно-законодательную базу Российской Федерации в области осуществления внешнеэкономической деятельности и определить ее сильные и слабые стороны, которые могут быть полезны бухгалтеру при ведении бухгалтерского учета валютных операций.
2. Выявить несоответствия (если таковые имеются) в различных документах законодательной и нормативной базы РФ по внешнеэкономической деятельности и раскрыть их влияние на процесс организации бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности на уровне предприятия.

### *Практические задания*

#### ***Задание 1.2.***

Российская компания с иностранными инвестициями зарегистрировала учредительные документы 12 сентября 2008 г. Размер уставного капитала

компании составляет 50 000 ф. ст., который на конец сентября остается не-сформированным.

Сумма задолженности иностранного учредителя по формированию уставного капитала поступила на текущий валютный счет 24 октября 2008 г.

Официальный курс иностранной валюты, установленный Банком России, составлял: 12.09.2008 — 45,1636 руб.; 30.09.2008 — 45,6455 руб.; 24.10.2008 — 43,9628 руб.

Необходимо:

1. Определить величину уставного капитала, которая будет отражена в бухгалтерской отчетности.
2. Обосновать влияние совершаемых фактов хозяйственной жизни на изменение финансового положения организации.

### ***Задание 1.3.***

Уставный капитал ООО «Сигма-плюс» зарегистрирован в размере 10 000 дол. США. Дата государственной регистрации ООО «Сигма-плюс» — 11 августа 200X г. Иностранная фирма Shark, которая является одним из учредителей, внесла свою долю в качестве вклада в уставный капитал ООО «Сигма-плюс» 20 сентября 200X г. Размер внесенного вклада фирмой Shark в уставный капитал составляет 5000 долларов США. Курс рубля по отношению к доллару США, установленный Банком России, был следующим:

*Ситуация 1:*

на 11.08.200X — 25 руб./дол.; на 31.08.200X — 24,25 руб./дол.; на 20.09.200X — 26,65 руб./дол.; на 30.09.200X — 27 руб./дол.

*Ситуация 2:*

на 11.08.200X — 26 руб./дол.; на 31.08.200X — 26,5 руб./дол.; на 20.09.200X — 25 руб./дол.; на 30.09.200X — 24,8 руб./дол.

Необходимо:

1. Определить величину уставного капитала, которая будет отражена в бухгалтерской отчетности.

2. Обосновать влияние совершаемых фактов хозяйственной жизни на изменение финансового положения организации.

#### ***Задание 1.4.***

ООО «Родные просторы», зарегистрированное в России и занимающееся разведением крупного рогатого скота, заключило импортный контракт по закупке для животных кормов с минеральными добавками. Валюта контракта — шведские кроны. Импортный товар был получен ООО «Родные просторы» в июле 200X г. Для оплаты по импортному контракту 6 августа 200X г. ООО «Родные просторы» подало в уполномоченный банк (АКБ «Орбита») заявку на приобретение иностранной валюты. Сумма контракта составляет 50000 шведских крон. Сумма, которую ООО «Родные просторы» перечислило в банк на покупку валюты, равна 202000 руб.

АКБ «Орбита» 7 августа 200X г. приобрел валюту на бирже по курсу продажи, равному 39 руб./10 шведских крон, и зачислил ее на валютный счет ООО «Родные просторы». Комиссия банка за услуги по приобретению валюты для ООО «Родные просторы» составила 5000 руб.

8 августа 200X г. неиспользованную сумму банк вернул на расчетный счет ООО «Родные просторы».

Курс 10 шведских крон, установленный Банком России, составил: 06.08.200X — 38,4824 руб.; 07.08.200X — 38,6264 руб.; 08.08.200X — 38,7428 руб.

Необходимо:

1. Определить стоимость приобретенного сырья.
2. Рассчитать величину курсовых разниц.
3. Обосновать влияние совершаемых фактов хозяйственной жизни на изменение финансового положения организации.

### ***Задание 1.5.***

На транзитный валютный счет ЗАО «Развитие», открытом в банке «ТПСБ», поступила валютная выручка в долларах США. Размер выручки составил 30000 долларов США. Курс 1 доллара США, установленный Банком России на день поступления иностранной валюты, равен 26,00 руб.

*Ситуация 1:* в этот же день ЗАО «Развитие» направило банку поручение на добровольную продажу валюты в размере 100% поступившей выручки и зачисление рублевого эквивалента на расчетный счет ЗАО «Развитие». Банк купил иностранную валюту по курсу покупки, установленному банком на этот день, равному 28 руб./дол.

*Ситуация 2:* на следующий день ЗАО «Развитие» направило банку поручение на продажу 10% поступившей выручки и на зачисление 90% выручки на текущий валютный счет. Банк купил иностранную валюту по банковскому курсу покупки — 28 руб./дол. и зачислил рублевый эквивалент на расчетный счет ЗАО «Развитие». Курс доллара США, установленный Банком России на этот день, составил 27 руб.

Необходимо:

1. Определить величину активов и обязательств компании.
2. Рассчитать величину курсовых разниц.
3. Обосновать влияние совершаемых фактов хозяйственной жизни на изменение финансового положения организации.

### ***Задание 1.6.***

В мае 200X г. работник компании ООО «КемикалТранс» был направлен в загранкомандировку. Для оплаты командировочных расходов компания выплатила ему из кассы аванс в размере 30000 руб. Работник купил иностранную валюту в обменном пункте.

После того как работник вернулся из командировки, был утвержден авансовый отчет, сумма расходов по которому составила 1000 долларов США. Курс доллара, установленный Банком России на день утверждения авансового отчета, составил 25,73 руб. На следующий день работник погасил

свою задолженность перед компанией, сдав наличную денежную сумму в рублевую кассу. Курс Банка Росси на день погашения задолженности составил 25,80 руб./дол.

Необходимо:

1. Определить сальдо расчетов с работником по данной командировке.
2. Рассчитать величину курсовых разниц.
3. Обосновать влияние совершаемых фактов хозяйственной жизни на изменение финансового положения организации.

*Контрольные вопросы*

1. Оценка валютных операций и ценностей.
2. Дата совершения валютных операций.
3. Порядок возникновения курсовых разниц.
4. Организация наличного денежного обращения в России.
5. Законодательное регулирование обязательной продажи валютной выручки.
6. Нормативно-законодательное регулирование служебных командировок
7. Особенности возмещения расходов по заграничным командировкам (возмещаемые работодателем)
8. Понятие импорта товара, государственное и таможенное регулирование импортных операций
9. Таможенная стоимость товаров (особенности и правила установления)
10. Схема ввоза товаров на территорию России
11. Перечень таможенных платежей, виды ставок таможенных пошлин, виды таможенных сборов, особенности исчисления НДС
12. Инкотермс (понятие, структура и особенности перехода права собственности на товар)
13. Понятие экспорта и особенности таможенного оформления экспортных операций.
14. Схема объектов бухгалтерского наблюдения экспортных операций.

### *Задания для самостоятельной работы*

1. Проведите сравнительный анализ правил оценки валютных операций и возникновения курсовых разниц.
2. Изучите судебно-арбитражную практику по вопросам возмещения работодателем расходов, понесенных работниками во время служебных командировок за пределы России.
3. Составьте схему базисных условий поставки Инкотермс-2010
4. Представьте схематично порядок документального оформления экспортных операций.
5. Изучите судебно-арбитражную практику по спорным вопросам, возникающим у организаций при совершении ими экспортных операций.

### ***Тема 2. Валютное регулирование: принципы организации и мировой опыт применения (2 часа)***

#### ***Вопросы для обсуждения***

1. Внешнеторговые отношения как важнейшие отношения валютного регулирования
2. Роль уполномоченного банка в сопровождении внешнеэкономической деятельности
3. Валютное регулирование в сфере услуг
4. Принципы репатриации

#### ***Задание 2.1.***

Проведение семинара в интерактивном режиме, в форме решения бизнес-кейса «Исследование мирового опыта в сфере валютного регулирования и валютного контроля» по теме: «Валютное регулирование: принципы организации и мировой опыт применения».

Цель семинара: развитие у магистрантов расширенных теоретических знаний в понимании функций, задач, механизмов и форм валютного регули-

рования и контроля на основе изучения международной практики.

В рамках семинара магистранты по списку делятся на две подгруппы, и каждая подгруппа самостоятельно решает бизнес-кейс. Магистранты предварительно по согласованию с преподавателем выбирают конкретные страны Западной Европы для решения бизнес-кейса. После завершения решения проверяется его правильность и обоснованность выводов, каждая подгруппа доказывает полученные ими выводы.

### *Практические задания*

#### ***Задание 2.2.***

Между двумя компаниями заключен экспортный договор на поставку сувениров. Поставщиком выступает резидент Российской Федерации компания «Сюрприз», а покупателем – резидент Белоруссии компания «Gifts». Расчеты за поставляемый товар производятся в долларах США после перехода права собственности на товар к покупателю.

Необходимо:

1. Подробно разобрать данный вид сделки с позиции аудита.
2. Назвать все особенности сделки, принимая во внимание следующие аспекты: политический, территориальный, временной, стоимостной, порядок расчетов и т.д.

#### ***Задание 2.3.***

На рисунке 1 представлены схематично подзадачи аудита экспортно-импортных операций с разделением внешнеторговых операций по двум объектам аудита: экспорт-импорт материальных ценностей и нематериальных ценностей.



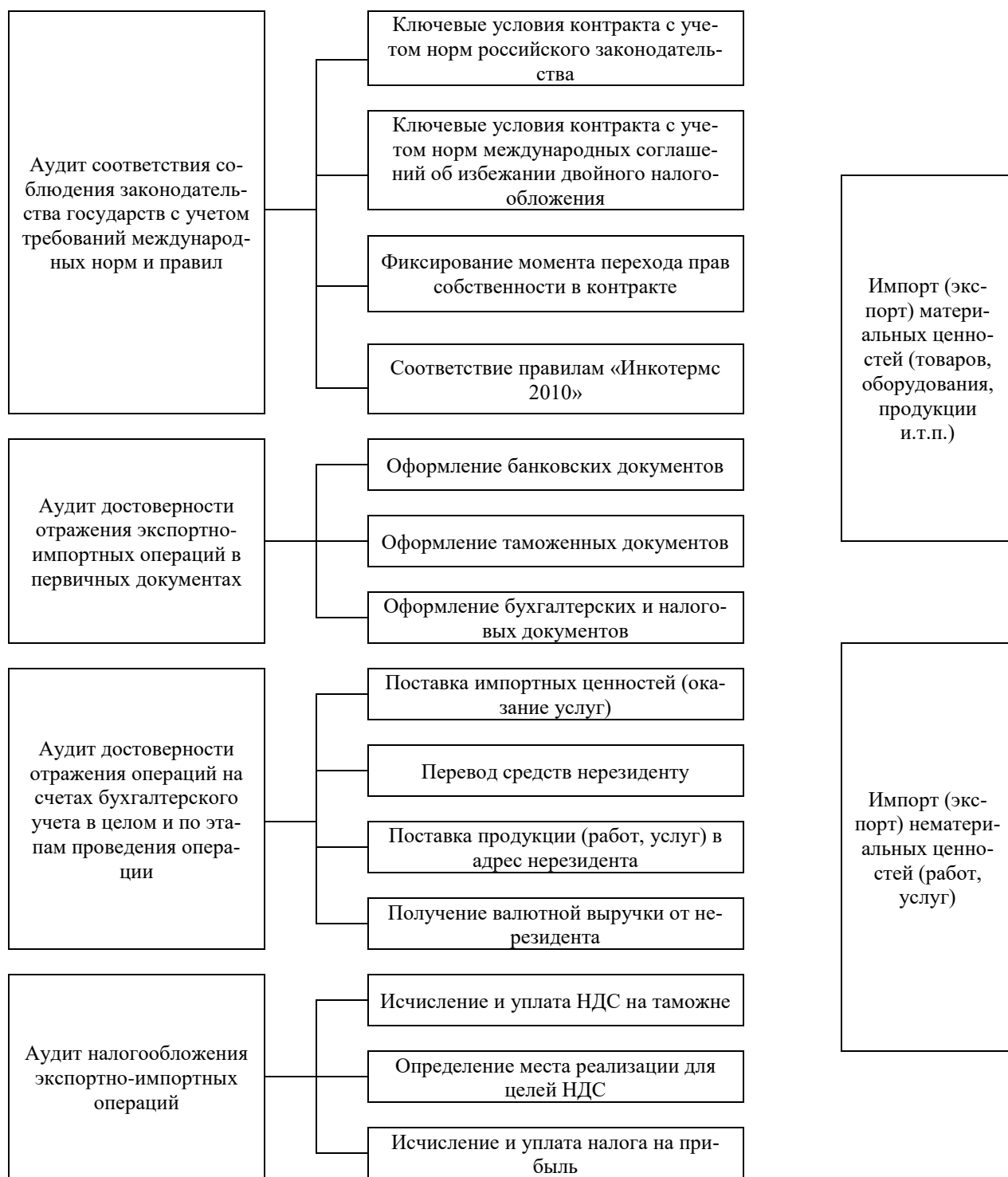


Рис. 1. Подзадачи аудита экспортно-импортных операций

Необходимо:

1. Определить содержание и направление аудита валютных операций.
2. Выявить направления аудита экспортно-импортных операций по двум объектам аудита из предложенного спектра задач и подзадач, определяющих целевую направленность проверки.

### *Контрольные вопросы*

1. Каковы основные цели и задачи контроля и аудита внешнеэкономической деятельности?
2. Каким образом может быть использован валютный контроль при аудите внешнеэкономической деятельности?
3. Каким образом можно оценить соответствие валютных операций в организации таможенному и валютному законодательству?
4. В чем заключается банковский валютный контроль?

### *Задания для самостоятельной работы*

1. Проанализируйте законодательную и нормативную базу РФ в области осуществления аудита и анализа операций, связанных с внешнеэкономической деятельностью организаций. Определите ее сильные и слабые стороны.
2. Укажите на несоответствия (если таковые имеются) в разных документах законодательной и нормативной базы РФ по аудиту и анализу внешнеэкономической деятельности.
3. Ознакомьтесь с таможенным и валютным законодательством в области экспортных и импортных операций и определите направление аудита валютных операций в части начисления таможенных платежей при импорте и экспорте товаров.

## ***Тема 3. Валютный контроль и валютное регулирование в РФ (4 часа)***

### ***Вопросы для обсуждения***

1. Законодательная база валютного регулирования и валютного контроля в РФ.
2. Органы и агенты валютного контроля их роль, функции и задачи в организации процесса валютного контроля и валютного регулирования.

3. Документооборот при осуществлении валютного контроля уполномоченным банком.
4. Нормативно-законодательное регулирование служебных командировок
5. Классификация таможенных режимов.
6. Разновидность таможенных документов, подтверждающих отгрузку товаров и необходимых для предоставления в уполномоченный банк.

### ***Задание 3.1.***

Семинар в интерактивной форме проводится в виде подготовки студентами докладов, их презентации и обсуждения.

Цель проведения семинара в интерактивной форме:

- исследование вопросов сопоставления международных принципов внешнеторговой и внешнеэкономической деятельности и российских.

*Темы докладов:*

1. Сравнительный анализ международных и российских принципов внешнеторговой и внешнеэкономической деятельности организаций.
2. Методы валютного регулирования, применяемые в России и в международной практике.
3. Оценка соблюдения российскими компаниями при осуществлении внешнеэкономической деятельности принципов Всемирной торговой организации.

*Сценарий семинара, проводимого в интерактивной форме:*

Студенты, назначенные преподавателем, по желанию выбирают одну из предложенных тем для своего доклада и подготавливают выступление в виде наглядной презентации. Кроме этого, докладчику необходимо подготовить два контрольных вопроса для слушателей. Остальные студенты должны подготовить свои вопросы докладчику по теме его доклада. Студенты должны принимать активное участие в обсуждении докладов.

Преподаватель оценивает студентов, которые подготовили доклады, задавали вопросы, участвовали в обсуждении доклада, а также тех студентов,

которые никаким образом не проявили себя в обсуждении поднимаемых вопросов.

По результатам проведения семинара в интерактивной форме преподаватель выбирает лучший доклад и оценивает каждого студента в зависимости от степени их участия в обсуждении докладов.

### *Практические задания*

#### ***Задание 3.2.***

Работникам компании со 100%-ным иностранным капиталом, зарегистрированной на территории РФ, заработная плата установлена штатным расписанием в иностранной валюте с выплатой в рублях по курсу Банка России на последний день месяца. Руководитель утвердил Положение о выплате компенсации за отпуск, который не был использован работником из-за производственной необходимости, за счет собственных средств компании. При расчете компенсации за неиспользованный отпуск берется среднемесячная заработная плата за последние 12 месяцев работы, предшествовавших моменту начисления пособия. Бухгалтер включает в расчет суммы оплаты труда, начисленные в рублевом эквиваленте. Поскольку в последнее время наблюдается рост курса данной иностранной валюты, работники не согласны с проведением таких расчетов и заявляют руководству свои требования пересчитать их годовой доход в иностранной валюте с последующей выплатой в рублях по курсу на день выплаты.

Необходимо:

1. Определить, правомерны ли требования работников? Требуется обосновать свой ответ, ссылаясь на нормативно-законодательные акты России.

#### ***Задание 3.3.***

Иностранное юридическое лицо, не имеющее счетов на территории РФ, действующее через уполномоченных представителей, должно уплатить госу-

дарственную пошлину на счета Федерального казначейства для учета средств федерального бюджета.

Необходимо:

1. Определить, вправе ли иностранное юридическое лицо исполнить обязанность по уплате налога (сбора) не в рублях, а в иностранной валюте (со ссылкой на законодательные акты)?

#### ***Задание 3.4.***

Иностранная организация открыла представительство в РФ и намеревается через него вести деятельность на территории РФ в течение 80 календарных дней в году.

Необходимо определить:

1. Возникает ли у нее обязанность встать на учет в налоговом органе по месту осуществления деятельности; если да, то в течение какого периода (со ссылкой на законодательные акты)?
2. Вправе ли данная организация вместо того, чтобы встать на учет, представить в налоговый орган РФ уведомление об источниках доходов и имуществе; если да, то в течение какого периода (со ссылкой на законодательные акты)?

#### ***Задание 3.5.***

В российской компании работают нерезиденты.

Необходимо подготовить ответ на следующий вопрос:

1. Имеет ли право российская компания выдавать заработную плату иностранным гражданам наличными из кассы предприятия в рублях и какими законодательными актами это регулируется?

#### ***Задание 3.6.***

ЗАО «Деревенька» является экспортером гусиных перьев. При поставке продукции по заключенным контрактам с иностранными компаниями ЗАО

«Деревенька» поручает осуществлять таможенное оформление таможенному брокеру – компании «Сервис-Продакшн», по договору с которым все таможенные платежи начисляет и уплачивает само ЗАО «Деревенька».

20 сентября 200X года ЗАО «Деревенька» перечислило в бюджет таможенные пошлины по одной партии продукции, отправленной на экспорт. В этот же день с брокером «Сервис-Продакшн» был подписан акт приема-передачи услуг. Размер таможенной пошлины составила 2600 рублей, стоимость услуг таможенного брокера – 15600 рублей, в том числе НДС – 18%.

25 сентября 200X года ЗАО «Деревенька» произвело оплату услуг «Сервис-Продакшн». Оплата производится в рублях РФ.

ЗАО «Деревенька» имеет договор с аудиторской фирмой по ведению бухгалтерского и налогового учета всех операций, относящихся к деятельности предприятия.

Необходимо:

1. Оформить отчет аудитора по оказанным услугам с представленной информацией по учету вышеописанной сделки.
2. Определить общие расходы на продажу.

#### *Контрольные вопросы*

1. Законодательная база валютного регулирования и валютного контроля в РФ.
2. Органы и агенты валютного контроля их роль, функции и задачи в организации процесса валютного контроля и валютного регулирования.
3. Основные принципы и методы организации валютного регулирования и валютного контроля в уполномоченном банке.
4. Основные положения федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» № 173-ФЗ от 10.12.2003 г., инструкции ЦБ РФ «О порядке предоставления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации, связанных с проведением валютных операций, порядке оформления паспортов сделок, а также порядке учета

уполномоченными банками валютных операций и контроля за их проведением» № 138-И от 04.06.2012г.

5. Классификация таможенных режимов. Разновидность таможенных документов, подтверждающих отгрузку товаров и необходимых для предоставления в уполномоченный банк.
6. Классификация валютных операций.
7. Валютные ценности и их виды.
8. Методы валютного регулирования.
9. Органы валютного регулирования
10. Органы и агенты валютного контроля
11. Виды валютных операций

#### *Задания для самостоятельной работы*

1. Изучить Федеральный закон «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности в РФ» № 164–ФЗ от 08.12.2003 г. и Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле в РФ» № 173–ФЗ от 10.12.2003 г. с целью определения основных принципов организации бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности на предприятии и оценки валютных операций.
2. Провести аналогию между организацией учета операций по осуществлению внешнеэкономической деятельности в Российской Федерации и международными правилами ведения учета.
3. Представить схематично документооборот при осуществлении валютного контроля уполномоченным банком (формирование документов по валютному контролю: ПС, справки о валютных операциях, справки о подтверждающих документах, формирование досье клиента).
4. Раскрыть особенности различных страховых режимов и оформлению документов по страхованию, необходимых при осуществлении внешнеторговой деятельности.

#### ***Тема 4. Порядок проведения международных расчетов (2 часа)***

##### ***Вопросы для обсуждения:***

1. Формы международных расчетов, используемые при осуществлении внешнеторговой деятельности.
2. Исполнение уполномоченным банком аккредитива: прием, проверка и отправка документов.
3. Сравнительный анализ преимуществ и недостатков международных форм расчетов.
4. Оценка риска неплатежа/не поставки товара для контрагентов при различных формах международных расчетов.

##### ***Задание 4.1.***

Семинар в интерактивной форме проводится в виде деловой мини-игры на тему «Процедуры налогового аудита валютных операций».

Цель проведения семинара в интерактивной форме:

- научиться владеть практическими аспектами основных направлений аудита экспортно-импортных операций;
- получить практические навыки при осуществлении анализа влияния результатов внешнеэкономической деятельности на финансовое состояние организации с позиции контроллинга.

*Задание для деловой мини-игры:*

Для выполнения данного задания студенты должныделиться на подгруппы, состоящие их 4 человек; каждому из студентов распределить обязанности и зону ответственности.

На основании представленного образца внешнеторгового контракта, документов валютного контроля, рабочих документов организации, регистров учета и транспортных документов необходимо выполнить все возможные процедуры аудита, подготовить выводы и рекомендации.



При подготовке к деловой мини-игре следует изучить следующие вопросы:

1. Какие документы валютного контроля аудитор должен проанализировать в ходе проверки внешнеэкономической деятельности?
2. На какие статьи внешнеторгового контракта аудитору следует обратить внимание при проверке правильности исчисления налогов, сборов и других платежей?
3. Необходимо ли аудитору проверить наличие у организации паспортов сделок по внешнеторговым контрактам и с какой целью?
4. Необходимо ли аудитору проверить наличие у организации справок о валютных операциях по внешнеторговым контрактам и с какой целью?
5. В каких регистрах учета содержатся сведения о валютных операциях и их налогообложении?
6. Какие имеются возможные процедуры налогового аудита валютных операций?
7. Возможно ли проведение аудита внешнеторговой сделки на основе представленных транспортных документов и регистров налогового учета?

Выводы и рекомендации команды представить в виде устного заключения одного из представителей, а также письменного заключения аудитора.

В результате деловой мини-игры выявляется победитель – команда, наиболее активно участвующая в обсуждении темы, приводящая аргументированные доводы, ссылки на нормативно-законодательную базу России в области налогового аудита внешнеэкономической деятельности, а также правильно оформившая отчет и заключение аудитора.

Преподаватель в процессе деловой игры оценивает каждого студента по степени его участия в игре, а также правильности подготовленных ответов на контрольные вопросы.

*Примерные вопросы для проведения игры*

1. Аудит совершаемых расчетов по внешнеторговым контрактам импорта и экспорта.
2. Аудит налогообложения операций по покупке и продаже иностранной валюты.
3. Аудит налогообложения валютных операций по движению валютных ценностей организации, связанных с осуществлением экспортно-импортных операций, товарообменных операций, расчетов с работниками по заграничным командировкам.
4. Аудит операций по отражению в учете разниц, возникающих при применении разных правил и подходов в ведении бухгалтерского учета и налогового учета операций внешнеэкономической деятельности.

#### *Практические задания*

##### ***Задание 4.2.***

ЗАО «Телец» 03 сентября 200X года заключило контракт с иностранной фирмой “Seller” на поставку 4-х равных партий спецодежды на общую сумму 100000 долларов США. 11 сентября была произведена предоплата в размере 20%. Первую партию оно получило 13 сентября. Таможенная стоимость совпадает с контрактной. Ставка таможенной пошлины составляет 10%, а размер таможенного сбора – 7500 руб. 13 сентября ЗАО «Телец» оплатило с расчетного счета таможенные пошлину, сбор и НДС, а 14 сентября вывезло груз с таможни. Стоимость доставки партии спецодежды от территории таможни до склада покупателя составила 25000 рублей (в том числе НДС-18%), что подтверждается подписанным актом оказанных услуг транспортной организации от 14 сентября 200X года.

Курс доллара США, установленный ЦБ РФ, составил (условно): 03.09.200X – 25,6262 руб., 11.09.200X – 25,6618 руб., 13.09.200X – 25,5154 руб., 14.09.200X – 25,4056 руб.

При проведении аудита для проверки были представлены данные бухгалтерского учета и налоговые расчеты, согласно которым стоимость, по которой данная партия спецодежды была оприходована в учете ЗАО «Телец»

составила: в бухгалтерском учете - 733287,94 рубля, в налоговом учете - 733287,94 рубля.

Необходимо:

1. Проверить полученные данные с позиции соблюдения требований и норм законодательства России по проведению валютных расчетов.
2. Подготовить отчет аудитора.

### ***Задание 4.3.***

Работник организации был направлен в служебную командировку для выполнения задания по заключению внешнеторгового договора. Он вылетел из Москвы в Рим 3 июля в 12 часов 00 минут, а 9 июля в 12 часов 00 минут вылетел обратно в Москву. Суточные, утвержденные в данной организации отдельным Положением, составляют 65 долларов США в сутки по поездкам за пределы России, а по территории России - 100 рублей в сутки.

Бухгалтер организации при оформлении авансового отчета работника рассчитала общую величину суточных, представленную в таблице 1.

Таблица 1

Расчет суточных по служебной заграничной командировке

Дата	По расчетам бухгалтера		По расчетам аудитора	
	Суточные в России, руб.	Суточные в Италии, доллар США	Суточные в России, руб.	Суточные в Италии, доллар США
1	2	3	4	5
3 июля	50	32,50		
4 июля		65,00		
5 июля		65,00		
6 июля		65,00		
7 июля		65,00		
8 июля		65,00		
9 июля	50	32,50		
Всего	100	390		

Необходимо:

1. Составить расчет аудитора по проверке правильности отражения валютных операций, связанных с заграничными командировками.
2. Отобразить выявленные неточности и нарушения при осуществлении расчетов с работником.
3. Ответ подготовить по форме, представленной в таблице 1, заполнив графы 4 и 5.

#### *Контрольные вопросы*

1. Формы международных расчетов, используемые при осуществлении внешнеэкономической деятельности.
2. Характеристика международных форм расчетов.
3. Подходы к выбору форм расчетов при осуществлении экспортных и импортных операций.
4. Глубокий теоретический анализ схем и видов расчетов: открытый счет, документарное инкассо с рассрочкой платежа, документарное инкассо с немедленной оплатой, неподтвержденный аккредитив, подтвержденный аккредитив, авансовый платеж.
5. Углубленный анализ всех видов аккредитивов и их характеристика.
6. Выставление, изменение условий и закрытие документарных аккредитивов.
7. Исполнение уполномоченным банком аккредитива: прием, проверка и отправка документов.
8. Банковские гарантии, применяемые при осуществлении расчетов при помощи аккредитивной формы международных расчетов.
9. Сравнительный анализ преимуществ и недостатков международных форм расчетов.
10. Оценка риска неплатежа/не поставки товара для контрагентов при различных формах международных расчетов.
11. Факторы, оказывающие влияние на применение во внешнеэкономических

отношениях различных форм международных расчетов.

12. Возможные риски и их хеджирование с помощью использования определенных форм расчетов.

#### *Задания для самостоятельной работы*

1. Оформить рабочие документы аудитора при проведении проверки первичных документов при совершении импортных операций по учету расчетов с таможенной службой и иностранным поставщиком; при проверке документооборота организации с уполномоченным банком, как агентом валютного контроля; при проверке регистров бухгалтерского, налогового и управленческого учета валютных операций.
2. Составить перечень процедур аудита экспортных операций по учету расчетов с комиссионером, а также определить структуру отчета аудитора и аудиторского заключения.
3. Проанализировать Международные законодательные акты, правила и положения, регулирующие международную практику расчетов.

#### ***Тема 5. Принципы написания внешнеторгового контракта (6 часов)***

##### ***Вопросы для обсуждения***

1. Внешнеторговый контракт и его виды.
2. Основные правила составления внешнеторгового контракта.
3. Обслуживание уполномоченными банками внешнеторговых контрактов.
4. Международные правила толкования торговых терминов
5. Базисные условия внешнеторговых контрактов
6. Момент перехода риска случайной гибели на товар

##### ***Задание 5.1.***

Семинар в интерактивной форме проводится в виде деловой мини-игры на тему «Внешнеторговые контракты».

Цель проведения семинара в интерактивной форме:

— выявить особенности контроллинга заключения внешнеторговых контрактов, их влияние на достоверность и законность отражения экспортно-импортных операций.

*Задание для деловой мини-игры:*

Для выполнения данного задания студенты должныделиться на подгруппы, состоящие из 4 человек, каждому из которых распределить обязанности и зону ответственности. Каждой подгруппе выдаются одинаковые варианты внешнеторгового контракта, заключенного на импорт в Россию продукции из другой страны. Командам необходимо провести анализ документа, выявить имеющиеся недостатки, а также высказать свое мнение о возможных путях исправления этих недостатков. Подготовить выводы и рекомендации.

При подготовке к деловой мини-игре следует изучить следующие вопросы:

1. На каком языке должен быть заключен внешнеторговый контракт?
2. Какие обязательные реквизиты должны быть указаны во внешнеторговом контракте?
3. Кто должен подписывать внешнеторговый контракт при его заключении?
4. Какие условия внешнеторгового контракта необходимы для ведения учета и проведения аудита валютных операций?
5. Какие документы валютного контроля должен проверить аудитор при проведении аудита внешнеторговых контрактов?
6. Может ли аудитор делать свои рекомендации и предложения руководству компании по соблюдению требований валютного законодательства, в частности по особенностям заключения внешнеторговых контрактов и соблюдения принципов репатриации?

Выводы и рекомендации команды представить в виде устного заключения одного из представителей.

В результате деловой мини-игры выявляется победитель – команда, наиболее активно участвующая в обсуждении условий контракта, приводящая аргументированные доводы, ссылки на нормативно-законодательную базу России в области внешнеэкономической деятельности, а также назвавшая наибольшее количество недостатков, имеющих в представленном на анализ контракте.

Преподаватель в процессе игры оценивает каждого студента по степени его участия в игре, а также правильности ответов на поставленные контрольные вопросы.

### *Практические задания*

#### ***Задание 5.2.***

Российская компания ООО «Студия дизайна «Гармония» 25.03.200X года заключила импортный контракт с голландской фирмой «Flowers» на поставку цветов. Стоимость контракта составляет 10000 Евро. По условиям контракта поставка цветов осуществляется по Правилам «Инкотермс 2010» на условиях СРТ Варшава, право собственности на товар переходит одновременно с моментом перехода риска случайной гибели товара, предоплата составляет 50%.

01.04.200X года ООО «Студия дизайна «Гармония» в адрес фирмы «Flowers» осуществило предоплату 50% за цветы, а также 3000 Евро за перевоз груза от Берлина до Москвы. Причем Варшава находится на половине пути от Берлина до Москвы.

10.04.200X года груз был доставлен в Варшаву и была оформлена CMR (автонакладная).

12.04.200X года груз прошел таможенную в Москве и была оформлена и оплачена ГТД, согласно которой ставка таможенных сборов составляет 1000 рублей, ставка таможенной пошлины – 10%, ставка НДС – 18%.

15.04.200X года была произведена окончательная оплата по контракту.

Официальный курс Евро, установленный ЦБ РФ, составляет (условно): 25.03.200X г – 41,00 руб./евро; 01.04.200X г. – 42,00 руб./евро; 10.04.200X г. – 43,00 руб./евро; 12.04.200X г. – 43,50 руб./евро; 15.04.200X г. – 44,00 руб./евро.

На момент проведения аудиторской проверки в бухгалтерском учете ООО «Студия дизайна «Гармония» операции отражены в порядке, представленном в таблице 1.

Таблица 1

Данные бухгалтерского учета операций ООО «Студия дизайна «Гармония» по импортному контракту с фирмой «Flowers»

Содержание операции	Бухгалтерская проводка		Сумма, евро	Сумма, руб.
	Дебет	Кредит		
Произведена предоплата за цветы	60,1	52,2	5000	210000
Произведена предоплата за доставку	60,2	52,2	3000	126000
<b>Оприходован товар</b>	<b>41</b>	<b>60,1</b>	<b>10000</b>	<b>430000</b>
<b>Отражены затраты по доставке товара</b>	<b>41</b>	<b>60,2</b>	<b>3000</b>	<b>129000</b>
Курсовая разница по расчетам с поставщиком цветов	60,1	91	-	5000
Курсовая разница по расчетам с транспортной организацией	60,2	91	-	3000
<b>Начислена сумма таможенного сбора</b>	<b>41</b>	<b>76</b>	<b>-</b>	<b>1000</b>
<b>Начислена сумма таможенной пошлины</b>	<b>41</b>	<b>76</b>	<b>1300</b>	<b>56550</b>
Начислена сумма НДС	19	76	2574	111969
Оплачены таможенные платежи	76	51	-	169519
Сумма НДС принята к вычету по ГТД	68	19	-	111969

Таким образом, покупная стоимость приобретенных товаров составила (Дебет счета 41) – 616550 рублей.

Необходимо:

1. Провести аудит импортного контракта и выполнения его условий.
2. Определить, какова должна быть стоимость товаров, приобретаемых на контрактных базисных условиях поставки, указанных в условии задания.
3. Определить и обозначить нарушения валютного законодательства Российской Федерации, а также нарушения правил по оформлению валютных операций.



4. Составить справку-расчет аудитора и выявить отклонения по форме, представленной в таблице 2.
5. Подготовить обоснованное аудиторское заключение по результатам проверки контракта.

Таблица 2

Справка-расчет аудитора по проверке операций по импортному контракту между ООО «Студия дизайна «Гармония» и фирмой «Flowers»

Содержание операции	Расчет	Сумма, евро	Сумма, руб.	По данным предприятия	Отклонения

### **Задание 5.3.**

Компания – Импортер ООО «Салон красоты «Сахара-Плюс» закупает у иностранной фирмы медицинское оборудование. Стоимость контракта составляет 100000 долларов США. Контрактом предусмотрен способ поставки на условиях СІР согласно Правилам «Инкотермс 2010», но не определен момент перехода права собственности на груз. Оплата производится после получения груза.

При оформлении ТД таможенный сбор составил 7500 рублей, таможенная пошлина - 15% , НДС – 18%. Оборудование было введено в эксплуатацию сразу после его получения.

Курс доллара США, установленный ЦБ РФ, составил (условно):

- на дату составления ТД – 33,00 руб./доллар США;
- на дату составления товарно-транспортной накладной – 31,00 руб.;
- на дату оплаты оборудования – 32,00 руб./доллар США;
- на дату ввода оборудования в эксплуатацию – 32,50 руб./доллар США.

На аудиторскую проверку были представлены бухгалтерские записи ООО «Салон красоты «Сахара-Плюс», приведенные в таблице 1.

Таблица 1

Бухгалтерские записи ООО «Салон красоты «Сахара-Плюс»  
по импортному контракту

Содержание операции	Бухгалтерская проводка		Сумма, доллар США	Сумма, руб.
	Дебет	Кредит		
Оприходован товар	08	60	100000	3300000
Начислена сумма таможенного сбора	08	76	-	7500
Начислена сумма таможенной пошлины	08	76	15000	495000
Начислена сумма НДС	19	76	18000	594000
Оплачены таможенные платежи	76	51	-	1096500
Сумма НДС принята к вычету по ГТД	68	19	-	594000
Произведена оплата за оборудование	60	52	100000	3200000
Курсовая разница по расчетам с поставщиком оборудования	60	91	-	100000
Оборудование введено в эксплуатацию	01	08	-	3802500

Необходимо:

1. Провести аудит импортного контракта и выполнения его условий.
2. Определить, какова должна быть стоимость оборудования, приобретаемого на контрактных базисных условиях поставки, указанных в условии задания (Дебет счета 08 или 01).
3. Подготовить обоснованное аудиторское заключение по результатам проверки контракта.
4. Подготовить письменный ответ на вопрос: «Какие риски содержит в себе искажение стоимости импортных материальных ценностей?».

#### ***Задание 5.4.***

ООО «Русское зерно» в соответствии с заключенными контрактами должно было поставить на экспорт в отчетном периоде 1000 тонн зерна по цене 600 у.е. за тонну. По представленным данным бухгалтерского учета фактически было поставлено 900 тонн по цене 500 у.е. за тонну.

Необходимо:

1. Провести финансовый анализ экспортных операций, происходящих в ООО «Русское зерно».
2. Рассчитать индекс выполнения обязательств по стоимости и по физическому объему, а также индекс изменения цен.

3. Определить абсолютные величины: невыполненных обязательств в стоимостном выражении, отклонений за счет уменьшения объема экспорта и за счет изменения цен.
4. Подготовить основные выводы по результатам проведенного анализа.

### ***Задание 5.5.***

ООО «Сибирские валенки» в соответствии с заключенными контрактами должно было поставить на экспорт в отчетном периоде 1000 пар валенок по цене 200 у.е. По представленным данным бухгалтерского учета фактически в процессе исполнения контрактных обязательств было поставлено 700 пар валенок по цене 200 у.е., 200 пар по цене 160 у.е., 100 пар по цене 180 у.е.

Необходимо:

1. Определить соотношение общей суммы скидок с базисных цен и базисной стоимости поставленных товаров – индекс потерь экспортной выручки ООО «Сибирские валенки».
2. Подготовить основные выводы по результатам проведенного анализа.

### ***Задание 5.6.***

В таблице 1 показаны средства компании «Русский лес», вложенные в экспортные операции в 1 квартале 200X года.

Необходимо:

1. Определить по экспорту в целом, по товарам и по расчетам: средний остаток средств, среднюю продолжительность одного оборота в днях, количество оборотов за отчетный период.
2. Сделать выводы и дать рекомендации для руководства компании «Русский лес» по эффективному ведению экспорта.

Таблица 1

Средства компании «Русский лес», вложенные в экспорт  
в 1 квартале 200X года

(тыс. руб.)

Показатель	Остатки средств на 1-ое число месяца			
	Январь	Февраль	Март	Апрель
В товарах	4000	4700	5300	6000
В расчетах с иностранными покупателями (задолженность иностранных покупателей)	1400	1500	1700	1800
Итого	5400	6200	7000	7800
Себестоимость реализованных товаров составила 16000 тыс. руб.				

### ***Задание 5.7.***

Компания «Родные просторы» осуществляет поставки продукции собственного производства как по территории России, так и на экспорт. При этом поставки на экспорт занимают больший удельный вес, что существенно влияет на уровень ее платежеспособности. По состоянию на 01.10.200X года по данным текущего учета компания осуществила вложения в экспортные операции, которые представлены в таблице 1.

Таблица 1

Данные бухгалтерского учета компании «Родные просторы»  
на 01.10.200X года

№ п/п	Показатели	Сумма, тыс. руб.
1	Экспортные товары	4500
2	Текущие расчеты с иностранными покупателями	2800
3	В том числе просроченная задолженность	220
4	Задолженность иностранных покупателей по коммерческому кредиту	1800
5	Денежные средства	1100
6	Кредиты банков	7000
7	Расчеты с отечественными поставщиками за приобретенные материальные ценности	2400
8	Прочие расходы	1600

Необходимо:

1. Используя данные текущего синтетического и аналитического учета, рассчитать платежеспособность компании «Родные просторы» на ближайший месяц после отчетной даты и в целях выявления динамики – за последний месяц отчетного периода.
2. Составить форму, представленную в таблице 2.

3. Сделать выводы и дать рекомендации для руководства компании «Родные просторы» по эффективному ведению экспорта.

Таблица 2

Расчет платежеспособности компании «Родные просторы»

(тыс. руб.)

Статьи актива	Сальдо на 01.10.200X	Сальдо на 01.11.200X	Активы, реализация которых (т.е. превращение в денежную форму) возможна в течение месяца	
			В октябре	В ноябре
1	2	3	4	5
Денежные средства	1100	1100		
Экспортные товары	4500	5000		
Текущие расчеты с иностранными покупателями	2800	3000		
В том числе просроченная задолженность	220	250	х	х
Задолженность иностранных покупателей по коммерческому кредиту	1800	2300	540	560
<b>Итого</b>	<b>10200</b>	<b>11400</b>		
Статьи пассива	Сальдо на 01.10.200X	Сальдо на 01.11.200X	Подлежат погашению	
			В октябре	В ноябре
1	2	3	4	5
Кредиты и займы	7000	6500	2100	2200
Расчеты с отечественными поставщиками за приобретенные материальные ценности	2400	2500	1800	2300
Прочие расходы	1600	1800	1200	1550
<b>Итого</b>	<b>11000</b>	<b>10800</b>	<b>5100</b>	<b>6050</b>
Коэффициент ликвидности				

**Задание 5.8.**

В таблице 1 представлена информация по основным параметрам импортного контракта организации.

Таблица 1

Расчет критических значений продажной цены и обменного курса по продажам импортного товара

(руб.)

№ п/п	Дата продажи	Текущий обменный курс ЦБР	Процент изменений (+)/(-)	Критическая цена продажи	Критическая цена реализации с учетом платы за кредит	Критическая цена реализации с учетом платы за кредит и текущего обменного курса	Фактическая цена реализации
1	2	3	4	5	6	7	8
1	08.02	33,47	-	167,35	200	200	237,50
2	19.03	34,04			200		237,50
3	25.03	34,19			200		230,00

4	31.03	34,19			200		196,24
5	01.04	34,29			200		197,00
6	02.04	34,29			200		196,24
7	05.04	34,29			200		190,00
8	18.06	36,58			200		197,00

Необходимо:

1. Проверить каждую партию продаж товара на выполнение условия безубыточности продаж и ответить на вопрос: «Почему происходит падение доходности продаж последних партий товара по сравнению с началом продаж по контракту?».
2. Рассчитать какой удельный вес составляют убыточные продажи в общем объеме продаж, несмотря на то, что имеется валовый доход от продаж (ответ подготовить по форме, представленной в таблицах 1 и 2).
3. Определить критическое значение товарооборота для партии импортных товаров (по форме, представленной в таблице 3). Сделать выводы и дать рекомендации.

Таблица 2

### Структура продаж импортного товара

Дата продажи	Объем продаж в партии, шт.	Удельный вес партии в общем объеме поставки, %
08.02	40	
19.03	5000	
19.03	200	
19.03	50	
25.03	340	
31.03	5117	
01.04	200	
02.04	1320	
05.04	15000	
18.06	200	
18.06	254	
<b>Итого</b>	<b>27721</b>	<b>100,0</b>

Таблица 3

### Расчет критических значений товарооборота для продаж партии импортного товара

№ продажи	Дата продажи	Объем продажи, шт.	Критическая цена реализации с учетом платы за кредит	Критическая цена реализации с учетом платы за кредит и те-	Критический товарооборот,	Фактический товарооборот, руб.

			дит, руб.	кущего обменного курса, руб.	руб.	
1	2	3	4	5	6	7
1	08.02					
2	19.03					
3	25.03					
4	31.03					
5	01.04					
6	02.04					
7	05.04					
8	18.06					
<b>Итого</b>						

### ***Задание 5.9.***

Семинар в интерактивной форме проводится в виде обсуждения докладов, представленных студентами.

Цель проведения семинара в интерактивной форме:

- научиться владеть практическими аспектами основных направлений аудита экспортно-импортных операций;
- получить практические навыки при осуществлении анализа влияния результатов внешнеэкономической деятельности на финансовое состояние организации с позиции контроллинга.

*Темы докладов:*

1. Необходимость проведения анализа валютных операций в системе контроллинга на предприятии
2. Анализ отклонений и корректировка управленческих решений системы контроллинга по проводимым экспортно-импортным сделкам.
3. Анализ внешних и внутренних факторов, оказывающих влияние на возникновение рисков при осуществлении внешнеэкономической деятельности
4. Влияние результатов анализа внешнеэкономической деятельности на осуществление управленческого учета в организации и функционирование системы контроллинга

Студенты, назначенные преподавателем, по желанию выбирают одну из предложенных тем для своего доклада и подготавливают выступление в виде наглядной презентации. Кроме этого, докладчику необходимо подгото-

вить не менее двух контрольных вопроса для слушателей. Остальные студенты должны подготовить не менее одного вопроса докладчику по теме его доклада. Студенты должны принимать активное участие в обсуждении тематики докладов.

Преподаватель оценивает студентов в зависимости от степени их участия в обсуждении докладов.

По результатам проведения семинара в интерактивной форме преподаватель выбирает лучший доклад и высоко оценивает этого докладчика, а также наиболее активного студента из числа слушателей.

#### *Вопросы для обсуждения (40 минут)*

1. Система управления предприятием в рамках осуществления внешнеэкономической деятельности.
2. Контроль показателей рентабельности экспортно-импортных сделок.
3. Анализ отклонений и корректировка управленческих решений системы контроллинга по проводимым экспортно-импортным сделкам.
4. Значение и задачи анализа внешнеэкономической деятельности.
5. Информационное обеспечение анализа валютных операций.
6. Особенности анализа различных валютных операций.

#### ***Задание 5.10.***

Семинар в интерактивной форме проводится в виде презентаций докладов и их обсуждения.

Цель проведения семинара в интерактивной форме:

— изучить и обобщить судебную и арбитражную практику по вопросам финансового сопровождения внешнеторговой и внешнеэкономической деятельности.

Темы докладов:

1. Проблемы соблюдения принципов осуществления внешнеторговой и внешнеэкономической деятельности».



2. Пробелы в законодательстве РФ в области регулирования внешнеэкономической деятельности.
3. Пробелы, неточности, несоответствия в валютном законодательстве.
4. Типичные нарушения резидентами РФ норм валютного законодательства.
5. Нарушения соблюдения норм валютного контроля со стороны государственных органов по отношению к резидентам РФ.
6. Анализ судебной и арбитражной практики по документальному сопровождению внешнеэкономической деятельности.
7. Особенности применения к резидентам РФ норм Кодекса об административных правонарушениях в области нарушения валютного законодательства.
8. Возможные пути совершенствования вопросов контроля, аудита и анализа валютных операций.

При подготовке к обсуждению докладов следует рассмотреть следующие вопросы:

1. Нормы валютного контроля и валютного регулирования со стороны государства.
2. Анализ нарушений организациями норм налогового законодательства Российской Федерации в учете внешнеэкономической деятельности.
3. Спорные вопросы, противоречия и другие пробелы, имеющие место в актах российского законодательства в области внешнеэкономической деятельности.
4. Анализ факторов, влияющих на совершение резидентами нарушений валютного законодательства и возможные пути их минимизации.

Преподаватель предварительно распределяет между студентами темы докладов. При подготовке к презентации студентам следует проанализировать действующее законодательство РФ в области регулирования внешнеэкономической деятельности с позиции часто встречающихся на практике

нарушений со стороны резидентов Российской Федерации (юридических и физических лиц).

Все студенты должны принимать активное участие в обсуждении проблемных вопросов, комментировать выступление докладчика, задавать свои вопросы и отвечать на полученные вопросы.

Выступление ограничено во времени и не должно превышать 5 минут.

Преподаватель оценивает студентов в зависимости от степени их участия в обсуждении докладов. По результатам проведения семинара в интерактивной форме преподаватель выбирает лучшую презентацию и высоко оценивает ее автора, а также наиболее активного студента из числа слушателей.

#### *Контрольные вопросы*

1. Каковы методы анализа отклонений в управленческом учете экспортно-импортных операций?
2. Каким образом можно отразить в учете корректировки управленческих решений системы контроллинга по проводимым экспортно-импортным сделкам?
3. Каковы особенности оценки применимости принципа непрерывности деятельности в аудите внешнеэкономической деятельности?
4. Каким образом учет экспортных операций влияет на финансовое состояние организации?
5. Каковы особенности анализа эффективности импортных сделок?
6. Каким образом можно рассчитать показатели, характеризующие влияние экспортных операций на финансовое состояние организации?

#### *Задания для самостоятельной работы*

1. Определить взаимосвязь системы контроллинга с системой управления предприятием при осуществлении внешнеэкономической деятельности.

2. Выявить особенности планирования и контроля показателей результативности внешнеэкономической деятельности организации.
3. Представить схематично систему информационного обеспечения при осуществлении управленческого учета экспортно-импортных операций. Определить потребность в информации, произвести сбор и способы передачи информации.
4. Определить ряд задач для достижения основных целей системы контроллинга экспортно-импортных операций.
5. Провести анализ влияния экспортных операций на финансовое состояние на примере конкретного предприятия.
6. Провести сравнительный анализ влияния различных методов формирования и учета покупной стоимости импортных товаров на финансовое состояние предприятия.

#### **IV. Рекомендуемая и использованная литература**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
2. Кодекс об административных правонарушениях [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
4. Таможенный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
5. Уголовный кодекс российской Федерации [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
6. О валютном регулировании и валютном контроле [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
7. Об основах государственного регулирования и внешнеторговой деятельности [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 08.12.2003 г. № 164-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
8. О рынке ценных бумаг [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 22.04.1996г. № 39-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Версия Проф.
9. Федеральный закон от 10.07.2002 N 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)"
10. Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 г. № 749
11. "Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации" (утв. Банком России 12.10.2011 N 373-П)
12. Инструкция Банка России от 14.09.2006 № 28-И "Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам)"

13. Инструкция Банка России от 30.03.2004 № 111-И "Об обязательной продаже части валютной выручки на внутреннем валютном рынке Российской Федерации"

14. Каспина Р.Г., Плотникова Л.А. Бухгалтерский учет, аудит и анализ внешнеэкономической деятельности. Учебник, рекомендован Министерством науки и образования РФ. М.: Изд-во «Рид Групп». 2012.

15. Каспина Р.Г., Плотникова Л.А. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности. – Учебное пособие. М.: Эксмо, 2010.

16. Международные толкования торговых терминов Инкотермс 2010.

*Учебное издание*

**Каспина Роза Григорьевна  
Плотникова Любовь Алексеевна**

**ФИНАНСОВОЕ СОПРОВОЖДЕНИЕ ВНЕШНЕТОРГОВОЙ И  
ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**Учебное пособие**