

**Негосударственное образовательное учреждение высшего образования  
«Международный институт экономики и права»  
(НОУ МИЭП)**

**Методические указания для проведения практических занятий  
по дисциплине «Учет внешнеэкономической деятельности в  
коммерческой организации (расширенный и углубленный курс)»**

**(для студентов факультета «Экономики и управления»)**

Методические указания  
составил(и): \_\_\_\_\_ *Р.Ф. Мартынова к.э.н.*

Методические указания для проведения практических занятий по  
дисциплине «Учет внешнеэкономической деятельности в  
коммерческой организации (расширенный и углубленный курс)»

разработаны в соответствии с ФГОС ВО:

*Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования  
по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (уровень магистратура)  
(приказ Минобрнауки России от 30.03.15г. №321).*

составлены на основании учебного плана:

*утвержденного Учёным советом НОУ МИЭП*

Методические указания одобрены на заседании кафедры

**Экономической теории и мировой экономики**

Протокол от \_\_\_\_\_ 20 февраля 2018 г. № \_\_\_\_\_ 7

Срок действия программы: \_\_\_\_\_ 2018/19 \_\_\_\_\_ уч. год

Зав. кафедрой В.О. Кожина

## Содержание

1. Цель и задачи методических указаний
2. Перечень тем практических занятий
3. Содержание и методика проведения практических занятий
4. Заключение. Освоение компетенций
5. Учебно-методическое и информационное обеспечение

## 1. Цель и задачи методических указаний

Методические указания предназначены для выполнения практических работ по направлениям обучения по программе 38.04.01 и разработаны в соответствии с содержанием рабочей программы дисциплины. Рекомендации предназначены для оказания помощи обучающимся при выполнении задач, тестовых заданий, усвоении теоретических вопросов по курсу на практических занятиях.

Практическое занятие – это одна из форм учебной работы, которая ориентирована на закрепление изученного теоретического материала, его более глубокое усвоение и формирование умения применять теоретические знания в практических целях. Готовясь к практическому занятию, обучающийся должен освежить в памяти теоретические сведения, полученные на лекции, самостоятельном изучении. Только это обеспечит высокую эффективность практических учебных занятий.

Преподаватель имеет возможность в личном кабинете наблюдать за работой каждого обучающегося, оказывая ему необходимую методическую и консультационную помощь на практическом занятии.

Практические занятия являются важной формой, способствующей усвоению курса психологии. Основные задачи этих занятий сводятся к тому, чтобы научить обучающихся, самостоятельно мыслить, изжить имеющиеся штампы и способствовать расширению общей психологической культуры. В ходе занятий обучающиеся должны сформировать способности к самоорганизации и самообразованию.

В процессе практических занятий обучающихся выполняют различные виды работы. Практические работы могут носить репродуктивный и поисковый характер.

Работы, носящие репродуктивный характер, отличаются тем, что при их проведении обучающиеся пользуются подробными инструкциями, в которых указаны: цель работы, пояснения порядка выполнения работы, заполнения таблицы.

Работы, носящие поисковый характер, отличаются тем, что при их проведении обучающиеся не пользуются подробными инструкциями, им не задан порядок выполнения необходимых действий, от обучающихся требуется выбор способов выполнения работы, инструктивной и справочной литературы. Работы, носящие поисковый характер, отличаются тем, что обучающиеся должны решить новую для них проблему, опираясь на имеющиеся у них теоретические знания.

Содержание практических занятий является решением разного рода задач, работа с литературой, справочниками, составление таблиц, схем, и др.

Тематика, содержание и количество часов, отводимое на практические занятия, зафиксировано в рабочей программе дисциплины психология. Состав практических заданий планируется с таким расчетом, чтобы за отведенное время обучающиеся смогли их качественно выполнить.

При проведении практических занятий используются различные формы организации работы обучающихся: фронтальная, групповая, индивидуальная. Каждая из них позволяет решать определенные дидактические задачи: разнообразить работу обучающихся, повысить ответственность каждого студента за самостоятельное выполнение полного объема работ, повысить качество подготовки обучающихся.

Основными этапами практического занятия являются:

1. Проверка знаний обучающихся – их теоретической подготовленности к занятию.
2. Инструктаж, проводимый преподавателем.
3. Выполнение заданий, работ, упражнений, решение задач, тестовых задач.
4. Последующий анализ и оценка выполненных работ и степени овладения, обучающихся запланированными компетенциями.

Критерии и показатели, используемые при оценивании выполнения задания:

**Знать:**

**способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой**

Понятия и принципы внешнеэкономических операций, нормативно-законодательные акты, регламентирующие внешнеэкономические отношения в учете; Порядок составления внешнеэкономических договоров с разными условиями поставок; Приемы отражения в учете валютных взаимоотношений к контрагентами

**способностью представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада**

Особенности таможенного оформления, специфику налогообложения хозяйственных операций;; Порядок составления бухгалтерской и налоговой отчетности по внешнеэкономическим сделкам

Порядок представления внешнеэкономической отчетности внешним пользователям

**Уметь:**

**способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой**

применять принципы внешнеэкономических операций в практической деятельности; самостоятельно определять правильность условий поставок во внешнеэкономических контрактах; отражать валютные операции на счетах бухгалтерского учета

**способностью представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада**

Правильно оценивать условия таможенного оформления и рассчитывать налоги по внешнеэкономическим операциям; составлять бухгалтерскую и налоговую отчетность по внешнеэкономическим сделкам; компетентно представлять все формы отчетности по внешнеэкономическим сделкам внешним пользователям

**Владеть:**

**способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой**

Навыками правильного применения принципов внешнеэкономических операций в практической деятельности; компетентно определять правильность условий поставок во внешнеэкономических контрактах; самостоятельно отражать валютные операции на счетах бухгалтерского учета

**способностью представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада**

Навыками оценки результатов таможенного оформления и налогообложения по внешнеэкономическим операциям; правильного составления бухгалтерской и налоговой отчетности по внешнеэкономическим сделкам; самостоятельно представлять формы отчетности по внешнеэкономическим сделкам внешним пользователям

## **2. Перечень тем практических занятий**

Практическое занятие № 1 «Процессы урегулирования таможенного оформления внешнеэкономических сделок»

Практическое занятие № 2 «Порядок отражения в учете внешнеэкономической деятельности»

Практическое занятие № 3 «Оформление банковских операций по внешнеэкономическим операциям»

Практическое занятие № 4 «Порядок отражения экспортных операций в учете»

Практическое занятие № 5 «**Импортные операции и их отражение в учете коммерческих организаций**»

Практическое занятие № 6 «**Внешнеторговые посреднические операции и их учет**»

Практическое занятие № 7 «**Процессы перемещения товаров через границу Российской Федерации и специфика налогообложения**»

### **3. Содержание и методика проведения практических занятий:**

**Практическое занятие № 1 «Процессы урегулирования таможенного оформления внешнеэкономических сделок»**

Цель: Приобрести способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой; способность представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада

#### *Перечень вопросов для обсуждения:*

1. Значение и сущность процессов таможенного оформления и таможенный контроль.
2. Практика формирования и прочтения таможенной декларации.
3. Виды и алгоритм заполнения таможенных деклараций.
4. Какие таможенные режимы отражаются в декларациях, виды таможенных сборов.

#### *Задания:*

Таможенное законодательство состоит из :

1. Таможенного Кодекса таможенного союза;
2. Международных договоров государств – членов таможенного союза, регулирующих таможенные правоотношения в таможенном союзе;
3. Решений Комиссии таможенного союза (КТС), регулирующих таможенные правоотношения в таможенном союзе, принимаемых в соответствии с ТК ТС и международными договорами государств – членов таможенного союза.

Однако , если в соответствии с законодательством таможенного союза таможенное регулирование в этом союзе осуществляется в соответствии с законодательством государства – члена таможенного союза, такое законодательство действует только на территории этого государства – члена таможенного союза.

*1. Определите какое законодательство и каких таможенных союзов применимо при осуществлении импорта между Россией и Республикой Беларусь; Россией и Болгарией; Россией и Германией.*

**Практическое занятие № 2 «Порядок отражения в учете внешнеэкономической деятельности»**

Цель: Приобрести способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой; способность представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада

***Перечень вопросов для обсуждения:***

1. Значение и порядок открытия валютных счетов компании.
2. Практика составления пакета документов, предоставляемых в банк для проведения валютных операций.
3. Практика составления и заполнения паспортов сделки по внешнеэкономическим сделкам.
4. Какая административная ответственность у организации за нарушение валютного законодательства.

***Задания:***

Для расчетов по внешнеторговым операциям, российские экспортеры и импортеры – как юридические лица, так и индивидуальные предприниматели – открывают валютные счета в уполномоченных банках на территории Российской Федерации. Для их открытия Закон о валютном регулировании не устанавливает никаких ограничений. Однако резиденты вправе открывать свои счета в странах – партнерах по экспортным сделкам.

Резиденты могут открывать без ограничений счета (вклады) в иностранной валюте в банках, расположенных на территориях иностранных государств, являющихся членами Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) или Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ).

**Практическое занятие № 3 «Оформление банковских операций по внешнеэкономическим операциям»**

Цель: Приобрести способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой; способность представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада

***Перечень вопросов для обсуждения:***

1. Порядок отражения в налоговом и бухгалтерском учете операций по импорту.
2. Отражение в учете задолженности перед поставщиком и стоимости активов, приобретенных за иностранную валюту.
3. Какие виды товаров, освобождаются от таможенных платежей и НДС при импорте.
4. Какие органы осуществляют контроль за перемещением товаров через российскую границу.

***Задания:***

Согласно п. 7 ПБУ 3/2006 сумма обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, подлежит переоценке на каждую отчетную дату. Таким образом, стоимость приобретенного за иностранную валюту имущества или сумма перечисленного аванса (предоплаты) определяется один раз в момент его оприходовании и впоследствии не изменяется, а сумма задолженности перед поставщиком для отражения в бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли по курсу Банка России на дату совершения соответствующей операции и на конец каждого месяца до момента полного завершения расчетов. При этом авансы выданные поставщику не переоцениваются.

1. *Определить стоимость внеоборотного актива по следующим проводкам*

*Д 08 К 60 – 30 000 долл. по курсу 65,00 руб. стоимость актива*

*Д 08 К 68 (таможенная пошлина) - 5 % от стоимости актива*

*Д 01 К 08 сумму определить*

#### **Практическое занятие № 4 «Порядок отражения экспортных операций в учете»**

Цель: приобрести способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой; способность представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада

##### ***Перечень вопросов для обсуждения:***

1. Практика расчета налогов по импортным операциям при экспорте товаров через границу РФ.
2. Организация операций в учете экспортных операций.
3. Практика отражение в бухгалтерской отчетности и в налоговых декларациях экспортных операций.
4. Практика учета внешнеэкономических операций у поставщиков.

##### ***Задания:***

Планирование и учет готовой экспортной продукции ведут в натуральных, условно натуральных и стоимостных показателях. В учете применяется оценка готовой экспортной продукции следующих видов:

- фактическая производственная себестоимость (полная или сокращенная);
- нормативная себестоимость;
- договорная цена и др.

***1. Определите какие виды оценок используются в организации, если в учетной политике готовая продукция отражается по счетам 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и счет 43 «Готовая продукция».***

***2. В учете при отгрузке готовой продукции задействованы счета 44 «Расходы на продажу», 43 «Готовая продукция», 45 «Товары отгруженные», определить какой вид оценки применяет коммерческая организация.***

В соответствии с инструкцией Банка России иностранная валюта может продаваться и покупаться на внутреннем валютном рынке РФ через уполномоченные банки. Если курс продажи валюты выше ее официального курса на дату совершения сделки, то у организации возникает доход от этой операции, если ниже – убыток.

#### **Практическое занятие № 5 «Импортные операции и их отражение в учете коммерческих организаций»**

Цель: приобрести способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой; способность представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада

##### ***Перечень вопросов для обсуждения:***

1. Практика расчета налогов по импортным операциям при импорте товаров (работ, услуг).
2. Практика организации операций в учете экспортных операций.



3. Практика отражение в бухгалтерской отчетности и в налоговых декларациях импортных операций.
4. Практика учета внешнеторговых операций у покупателя.

### ***Задания***

При приобретении материальных и нематериальных активов за иностранную валюту, их оценка при отражении в учете осуществляется в рублях на дату оприходования. При этом в соответствии со ст. 254 НК РФ стоимость приобретения материальных ценностей должна (а по товарам- может) формироваться с учетом всех понесенных в связи с этим расходов.

Согласно п. 7 ПБУ 3/2006 сумма обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, подлежит переоценке на каждую отчетную дату. Таким образом, стоимость приобретенного за иностранную валюту имущества или сумма перечисленного аванса (предоплаты) определяется один раз в момент его оприходования и впоследствии не изменяется, а сумма задолженности перед поставщиком для отражения в бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли по курсу Банка России на дату совершения соответствующей операции и на конец каждого месяца до момента полного завершения расчетов. При этом авансы выданные поставщику не переоцениваются.

#### ***1. Определить стоимость внеоборотного актива по следующим проводкам***

*Д 08 К 60 – 30 000 долл. по курсу 65,00 руб. стоимость актива*

*Д 08 К 68 (таможенная пошлина) - 5 % от стоимости актива*

*Д 01 К 08 сумму определить*

#### ***2. Определить стоимость партии сырья закупленного у иностранного поставщика с условиями предоплаты:***

*Д 60 К 52 – 20 000 евро по курсу 75,00 руб.*

*Д 10 К 68 (таможенная пошлина) – 46 000 руб.*

*Д 19 К 68 (НДС) начислен НДС по ввезенному сырью 18 % (сумму НДС определить)*

*Д 68 (таможенная пошлина) (НДС) К 51 – сумму определить.*

### **Практическое занятие № 6 «Внешнеторговые посреднические операции и их учет»**

Цель: приобрести способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой; способность представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада

#### ***Перечень вопросов для обсуждения:***

1. Практика отражения в учете внешнеторговых посреднически операций
2. Отражение в учете посреднических операций у комиссионера
3. Налогообложение операций по продажам экспортных операций
4. Практика учета экспортных операций у посредника

### **Задания**

Организация, учет и налогообложение продажи экспортных товаров через посредника (комиссионера) имеют свои особенности по сравнению с аналогичными операциями по продажам внутри России.

В качестве посредников выступают таможенные брокеры и консигнаторы. По экспорте товаров через посредника, как правило, составляются договоры комиссии или агентские договоры, т.е. комиссионер заключает договор с покупателем от своего имени.

**Определить какие хозяйственные операции выполнены:**

- Д 004 - 450 000 руб.

- Д 62 К 76 – 25 000 евро по курсу 67,00 руб.

- К 004 – 450 000 руб.

- Д 68 К 51 – 24 000 руб. таможенная пошлина

- Д 76 К 68 – 24 000 руб,

-Д 76 К 52 (текущий счет) – 25 000 евро \*0,05% \*67,00руб.

- Д 76 К 9.1 – 1 770 евро по курсу 67,00 руб. доход комиссионера

**продолжите бухгалтерские проводки для завершения хозяйственной операции.**

### **Практическое занятие № 7 «Процессы перемещения товаров через границу Российской Федерации и специфика налогообложения»**

Цель: приобрести способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой; способность представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада

#### **Перечень вопросов для обсуждения:**

1. Ситуационные примеры по расчету налогов при импорте товаров (работ, услуг).
2. Специфика формирования и организация экспортных операций в учете
3. Порядок составления пакета документов для банка, таможенных органов и налоговой службы
4. Практика заполнения налоговых деклараций по экспортным и импортным операциям.
5. Практика учета внешнеэкономических операций у поставщика и покупателей.

### **Задания**

В соответствии с пп.1 п1 ст.164 НК РФ при реализации товаров, вывезенных в режиме экспорта, обложение НДС по ставке 0% производится при условии представления в налоговые органы документов, подтверждающих фактический экспорт товаров. При этом суммы НДС, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг),использованных при осуществлении указанных операций, подлежат вычету в порядке и на условиях, предусмотренных статьями 171 и 171 НК РФ.

Однако, прежде, чем налогоплательщик соберет пакет необходимых документов, дающих ему право применять ставку НДС 0 % для экспортных товаров и воспользоваться вычетом на «входной» НДС, уплаченный поставщикам, нередко проходит довольно-таки большой промежуток времени. Пункт 9 ст.165 НК РФ устанавливает предельный срок представления таких документов в налоговые органы, который составляет 180 дней с момента помещения товаров под таможенный режим экспорта.

За это время налогоплательщик в некоторых случаях успевает принять к вычету «входной» НДС, поскольку не всегда ведет отдельный учет, а в тех случаях, когда его ведет, не всегда точно знает, какие товары и в каком объеме будут реализованы на экспорт.

**1.Определите действия организации в описанной ситуации. Какие налоговые**

*последствия ему предстоят.*

*2. В какой момент необходимо будет восстановить сумму «входного» НДС к уплате в бюджет, если зачет был произведен в прошедшем налоговом периоде.*

#### **4. Заключение. Освоение компетенций**

Реализация компетенции **ПК-3 способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой;**

**ПК-4 способность представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада**

1. Степень завершенности и правильности ответов на задания ПТК: полнота раскрытия вопросов; обоснованность способов и методов работы с материалом; умение работать с литературой; умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемому вопросу, аргументировать основные положения и выводы, быть способным к самоорганизации и самообразованию.

2. Полнота и целостность выполнения задания, полнота использования литературных источников по вопросам; анализа учебной литературы по психологии для решения профессиональных задач и формирования способности к самоорганизации и самообразованию.

3. Соблюдение требований к решению задач: правильное оформление; грамотность и культура изложения; владение терминологией и понятийным аппаратом проблемы, способностью к самоорганизации и самообразованию.

Преподаватель анализирует оценочную таблицу. Выставляет и мотивирует итоговые оценки.

1. оценки **«отлично»** заслуживает студент, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка «отлично» выставляется студентам, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для приобретаемой профессии, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала;

2. оценки **«хорошо»** заслуживает студент, обнаруживший полные знания учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные в программе задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Как правило, оценка «хорошо» выставляется студентам, показавшим систематический характер знаний по дисциплине и способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности;

3. оценки **«удовлетворительно»** заслуживает студент, обнаруживший знание учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, справляющийся с выполнением заданий, предусмотренных программой, знакомый с основной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка «удовлетворительно» выставляется студентам, допустившим погрешность в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя;

4. оценка **«неудовлетворительно»** выставляется студенту, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий. Как

правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании вуза без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Преподаватель сообщает о достижении целей занятия – **способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой (ПК-3); способность представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада (ПК-4).**

На основании заключительной беседы с обучающимися преподаватель делает вывод, о том насколько достигнуты цели практического занятия.

## 5. Учебно-методическое и информационное обеспечение

5.1 Основная литература						
Код	Авторы	Заглавие	Назначение	Издательство	Год издания	Количество
Л1.1	Романов Б.А..	Налоги и налогообложение в Российской Федерации	Учебное пособие	М. : Дашков и К. – 560 с.	2016	
Л1.2	Косов М.Е., Крамаренко Л.А., Эриашвили Н.Д.	Налогообложение предпринимательской деятельности: теория и практика	Учебник	М.; Юнити-Дана.- 431с.	2015	
5.2 Дополнительная литература						
Л2.1	Ордынская Е.В.	Налоги и налогообложение	учебное пособие для бакалавриата	М.: Проспект, – 332 с.	2017	
Л2.2	Малис Н.И., Толкушкин А.В.	Налоговый учет	учебник для вузов	М.; Магистр, – 573 с.	2016	
Л2.3	Гончаренко Л.И., Смирнова Е.Е, Чемерицкий Л.К., Липатова И.В.	Налогообложение некоммерческих организаций	учебное пособие для бакалавриата	М.: Кнорус. – 272 с.	2017	
5.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»						
	Наименование ресурса			Адрес		
Э1	Официальный интернет-портал Минфина РФ			<a href="http://minfin.ru/">http://minfin.ru/</a>		
Э2	Консультационный портал бухгалтеров и аудиторов			<a href="https://www.audit-it.ru">https://www.audit-it.ru</a>		
Э3	Сайт практической помощи бухгалтеру			<a href="http://www.klerk.ru/">http://www.klerk.ru/</a>		

<b>5.5. Перечень информационных и дистанционных образовательных технологий</b>	
	Операционная система Windows 7;
	Интегрированный пакет прикладных программ Microsoft Office 2010 (Access, Excel, Power Point, Word и т.д.).
	Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн»;
	Справочно-правовая система «Консультант Плюс»;
	Информационно-правовая система Гарант;
	Система дистанционного обучения «Прометей»;
	Система видеоконференцсвязи «Mirapolis Virtual Room»;
	Галактика Портал внутренних и внешних коммуникаций учебного заведения (личный кабинет обучающегося/преподавателя в ЭИОС НОУ МИЭП).