**ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ**

**ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ТУРИЗМА И СЕРВИСА»**

**ФГОУВПО «РГУТиС»**

Факультет Экономический

Кафедра «Бухгалтерский учёт и налогообложение»

**УТВЕРЖДАЮ.**

Проректор по учебной работе,

д.э.н., профессор

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Новикова Н.Г.

«\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2008 г.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ПРЕПОДАВАТЕЛЯ**

Дисциплина «Учёт, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности»

Специальность 080109 «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

Специализация «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит в коммерческих организациях»

Москва 2008г.

Методические указания для преподавателя составлены на основании рабочей программы дисциплины «Учёт, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности».

Методические указания для преподавателя рассмотрены и утверждены на заседании кафедры «Бухгалтерский учёт и налогообложение».

Протокол № 10 «29» мая 2008г.

Заведующий кафедрой Малолетко А.Н.

Методические указания для преподавателя одобрены Учебно-методическим советом ФГОУВПО «РГУТиС»

Протокол № \_\_\_\_\_\_\_\_ «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_200\_г.

**Методические указания для преподавателя разработаны:**

Ст.преподаватель кафедры

«Бухгалтерский учёт и налогообложение» Зикирова Ш.С.

**Согласовано:**

Зам. проректора - начальник

Учебно-методического управления к.э.н., доцент Дуборкина И.А.

Начальник

Методического отдела Рыженок Н.В.

1. **ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ**

Основными направлениями внешнеэкономической деятельности являются торговля и инвестиции. Подавляющее большинство внешнеэкономических сделок, как по их количеству, так и по стоимостному обороту, приходится на операции экспорта и импорта товаров. Приоритетным традиционно является экспортное направление внешнеэкономической деятельности, как непосредственно связанное с притоком иностранного капитала. Стимулирование импортных операций позволяет повысить конкуренцию между отечественными и зарубежными товаропроизводителями, интегрировать импорт в промышленное производство России, повысить привлекательность российского рынка для иностранных инвестиций.

В связи с этим, проблема объективного отражения экспортно-импортных операций в бухгалтерском, налоговом учете, на всех этапах их проведения является актуальной.

Вместе с тем, особенностью внешнеэкономической деятельности является повышенная доля рисков: коммерческих, финансовых, валютных и т.п., поэтому для эффективного осуществления экспортно - импортных операций необходимы высококвалифицированные специалисты, знающие бухгалтерское, таможенное, налоговое и валютное законодательство.

Курс «Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности» входит в блок дисциплин, обеспечивающих углубленную специальную подготовку по узкому направлению учета и аудита. Вместе с тем, изучение дисциплины является необходимым условием фундаментальной подготовки экономиста по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Это позволит студенту получить теоретические знания научных основ организации учета, анализа и аудиторских процедур внешнеэкономической деятельности, овладеть практическими навыками оформления документации и необходимых форм отчетности, в соответствии с требованиями законодательства. Такой подход поможет формированию специалистов с широкими взглядами и всесторонними знаниями.

1. **ОБЪЕМ И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.**
   1. **Распределение рабочего времени по семестрам, видам занятий и контроля.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды занятий и контроля | Дневная форма обучения | Заочная форма обучения | | Очно - заочная форм обучения |
|  | Полный курс | Сокращенный курс |
| Всего часов | 102 час | 102 час | 102 час |  |
| Лекции | 34 час | 8 час | 6 час |  |
| Практические занятия | 17 час | 4 час | 2 час |  |
| Семинарские занятия | - | - | - |  |
| Лабораторные работы | - | - | - |  |
| Консультации по курсу | - | - | - |  |
| Всего аудиторных занятий | 51 час | 12 час | 8 час |  |
| Самостоятельная работа студента | 51 час | 90 час | 90 час |  |
| Курсовой проект или работа | - | - | - |  |
| Реферат | - | - | - |  |
| Контрольная работа | - | 10 сем | 7 сем |  |
| Зачет | 8 сем. | 10 сем | 7 сем |  |
| Экзамен | - | - | - |  |

* 1. **Наименование тем, их содержание и объем в часах лекционных занятий.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование тем** | **Дневная форма** | | **Заочная форма**  **полная** | | **Заочная форма**  **сокращенная** | |
| **Л** | **СЗ** | **Л** | **СЗ** | **Л** | **СЗ** |
| 1 | **Основные правила ведения внешнеэкономической деятельности.** | 2 | 1 | 1 | - | 1 | - |
| 2 | **Учет экспорта товаров** | 2 | 1 | - | - | 1 | - |
| 3 | **Учет импорта товаров** | 2 | 1 | - | - | 1 | - |
| 4 | **Учет реэкспорта и реимпорта** | 2 | 1 | - | - | - | - |
| 5 | **Учет экспорта и импорта работ и услуг** | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | - |
| 6 | **Учет других видов внешнеэкономической деятельности** | 2 | 1 | - | - | - | - |
| 7 | **Учет операций по загранкомандировкам** | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 0,5 |
| 8 | **Учет валютных операций** | 2 | 1 | 1 | - | 1 | - |
| 9 | **Учет кассовых операций в иностранной валюте** | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 0,5 |
| 10 | **Учет уставного капитала в иностранной валюте** | 2 | 1 | - | - | - | - |
| 11 | **Учет кредитования внешнеэкономических сделок** | 2 | 1 | 1 | - | 1 | - |
| 12 | **Учет ценных бумаг в иностранной валюте** | 2 | 1 | 1 | - | 1 | - |
| 13 | **Методика учета операций у различных субъектов внешнеэкономической деятельности** | 2 | 1 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 |
| 14 | **Анализ внешнеэкономической деятельности** | 4 | 2 | - | - | - | - |
| 15 | **Организация и методика аудиторской проверки учета у субъектов ВЭД** | 4 | 2 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 |

Л-объем лекционных занятий в часах, СЗ- семинарских занятий

* 1. **Тематическое содержание дисциплины.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование тем** | **Содержание темы** | **Вид занятий** |
| 1. | **Основные правила ведения внешнеэкономической деятельности.** | Основное содержание курса и его место в системе подготовки бухгалтеров. Основные формы внешнеэкономических связей. Факторы развития внешнеэкономической деятельности. Развитие нормативно-правового регулирования внешнеэкономической деятельности в РФ. Особенности бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности.  Организация валютного контроля во внешнеэкономической деятельности. Таможенное регулирование импортно-экспортных операций и формирование импортной таможенной стоимости товара. Таможенные платежи и тарифы.  Порядок составления контракта и определение валютно-финансовых условий. Методы платежей и формы расчетов. Базисные условия поставки. ИНКОТЕРМС.  Накладные расходы по экспорту и импорту. | **Л, СЗ** |
| 2. | **Учет экспорта товаров** | Порядок регулирования операций по экспорту товаров. Учет экспорта товаров по договору купли-продажи. Продажа экспортных товаров с консигнационных складов за границей. Продажа экспортных товаров с условием их переработки. Продажа экспортных товаров по договору комиссии. Обложение экспортных товаров акцизами и НДС. | **Л, СЗ** |
| 3. | **Учет импорта товаров** | Порядок регулирование операций по импорту товаров. Учет импорта товаров по договору купли-продажи. Импорт товаров по прямому контракту между российским покупателем и иностранным поставщиком. Авансовые платежи. Гарантийные суммы. Импорт товаров на условиях коммерческого кредита. Учет импорта товаров с участием посредников. | **Л, СЗ** |
| 4. | **Учет реэкспорта и реимпорта** | Реэкспорт без завоза импортного товара на территорию РФ. Реэкспорт с завозом импортного товара на территорию РФ. Учет реимпортных операций. | **Л, СЗ** |
| 5. | **Учет экспорта и импорта работ и услуг** | Виды работ и услуг. Учет операций по импорту работ и услуг. Учет операций по экспорту работ и услуг. Обложение экспортных работ и услуг НДС. Налогообложение транспортных услуг. | **Л, СЗ** |
| 6. | **Учет других видов внешнеэкономической деятельности** | Учет внешнеторговых бартерных сделок. Учет компенсационных сделок. Временный ввоз и вывоз товаров. Учет комбинированных операций. | **Л, СЗ** |
| 7. | **Учет операций по загранкомандировкам** | Нормативные документы, регламентирующие расходы на командировки работников за границу. Порядок возмещения работодателем работнику расходов по проезду, расходы по найму жилья, дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточных). Учет расходов на загранкомандировки. Расчеты банковской корпоративной картой. | **Л, СЗ** |
| 8. | **Учет валютных операций** | Государственное регулирование валютных операций во внешней торговле. Виды валютных операций. Синтетический учет операций на валютных счетах. Учет операций по продаже иностранной валюты. Учет операций по покупке иностранной валюты. | **Л, СЗ** |
| 9. | **Учет кассовых операций в иностранной валюте** | Учет расчетов в наличной иностранной валюте. Особенности учета движения наличной иностранной валюты. | **Л, СЗ** |
| 10. | **Учет уставного капитала в иностранной валюте** | Порядок формирования уставного капитала в иностранной валюте. Синтетический учет операций по движению средств уставного капитала. Учет расчетов по выплате доходов (дивидендов) иностранному учредителю. | **Л, СЗ** |
| 11. | **Учет кредитования внешнеэкономических сделок** | Основные виды кредитов в сфере внешнеторговой деятельности. Учет государственных и банковских кредитов. Учет кредитов нерезидентов. Учет коммерческих кредитов – факторинг, форфейтинг, овердрафт). | **Л, СЗ** |
| 12. | **Учет ценных бумаг в иностранной валюте** | Организационные формы иностранных инвестиций в РФ. Учет долговых ценных бумаг в иностранной валюте. Учет доходов и убытков по ценным бумагам. | **Л, СЗ** |
| 13. | **Методика учета операций у различных субъектов внешнеэкономической деятельности** | Особенности методики бухгалтерского учета операций по договору простого товарищества. Организация учета на совместном предприятии с образованием юридического лица – субъекта ВЭД. Особенности учета в организациях иностранных юридических лиц и их представительств. | **Л, СЗ** |
| 14. | **Анализ внешнеэкономической деятельности** | Организационно-экономический механизм внешнеэкономической деятельности на уровне предприятия. Задачи и источники информации анализа внешнеэкономической деятельности. Анализ экспортных и импортных операций. | **Л, СЗ** |
| 15. | **Организация и методика аудиторской проверки учета у субъектов ВЭД** | Организация, методы и техника аудита внешнеэкономической деятельности. Методика аудиторской проверки учета у различных субъектов внешнеэкономической деятельности. | **Л, СЗ** |

(виды занятий: лекции (Л), семинарские занятия (СЗ)).

**2.4. Формы текущего контроля и активных методов обучения.**

**2.4.1. Проведение текущего тестирования в течение учебного года после изучения каждой темы дисциплины.**

**2.4.2. Проведение зачета.**

**Перечень вопросов для зачета**

1. Сущность внешнеэкономической деятельности и задачи учета.
2. Элементы внешнеэкономической деятельности
3. Основные формы внешнеэкономических связей.
4. Факторы развития внешнеэкономической деятельности.
5. Нормативно- правовое регулирование внешнеэкономической деятельности.
6. Особенности бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности.
7. Организация валютного контроля во внешнеэкономической деятельности.
8. Таможенное регулирование импортно-экспортных операций и формирование импортной таможенной стоимости товара.
9. Сущность, виды и механизм действия внешнеторговых контрактов
10. Условия платежей и системы расчетов
11. Денежные переводы по системе СВИФТ
12. Базисные условия поставки.
13. Особенности применения терминов ИНКОТЕРМС.
14. Накладные расходы по экспорту и импорту.
15. Классификация валютных операций.
16. Порядок открытия валютных счетов в банке.
17. Первичная документация по валютному контролю, её состав.
18. Организационные варианты совместной деятельности за рубежом.
19. Особенности методики бухгалтерского учета операций по договору простого товарищества.
20. Аналитический учет операций по договору простого товарищества.
21. Учет кассовых операций в иностранной валюте.
22. Учет операций по пластиковым карточкам.
23. Учет расходов по зарубежным командировкам.
24. Учет имущества и источников их формирования на совместном предприятии.
25. Особенности учета импортных операций.
26. Учет экспортных операций.
27. Учет реимпортных операций.
28. Учет реэкспортных операций.
29. Учет операций бартерных сделок.
30. Учет расчетов по НДС при экспортных операциях.
31. Учет внешнеторговых бартерных сделок.
32. Кредитование внешнеэкономических сделок.
33. Виды инвестирования, осуществляемые в РФ
34. Прямые инвестиции – как форма привлечения капитала
35. Портфельные инвестиции, осуществляемые резидентами и нерезидентами
36. Ссудные капиталовложения на осуществление инвестиционных проектов
37. Размещение облигационных займов, как форма привлечения иностранного капитала.
38. Учет долговых ценных бумаг в иностранной валюте
39. Учет доходов и убытков по ценным бумагам.
40. Сущность простого товарищества без образования юридического лица
41. Организационные варианты совместной деятельности за рубежом
42. Особенности методики бухгалтерского учета операций по договору простого товарищества
43. Учет имущества и их источников формирования на совместном предприятии
44. Учет операций по ликвидации совместных предприятий
45. Особенности учета в организациях иностранных юридических лиц и их представительств
46. Анализ финансовых результатов ВЭД.
47. Основные показатели анализа финансового состояния субъекта ВЭД.
48. Задачи анализа валютных операций.
49. Анализ экспортных операций
50. Анализ импортных операций
51. Организация, методы и техника аудита
52. Аудиторская проверка уставного капитала в иностранной валюте
53. Аудиторская проверка кассы и кассовых операций в иностранной валюте
54. Аудиторская проверка кредитов и займов
55. Основные документы, необходимые при проверке расчетных отношений субъекта ВЭД
56. Методика аудиторской проверки учета у различных субъектов внешнеэкономической деятельности.

**2.4.3. Экзамен.**

Не предусмотрен учебным планом.

**2.5. Курсовая работа.**

Не предусмотрена.

**2.6. Контрольная работа.**

Студенты, обучающиеся по заочной (сокращенной) форме, в соответствии с учебным планом должны выполнять контрольные работы.

**Примерная тематика контрольных работ:**

1. Сущность внешнеэкономической деятельности и задачи бухгалтерского учета, анализа и аудита.
2. Особенности бухгалтерского учета ВЭД.
3. Экспортные и импортные контракты. Определение валютно-финансовых условий.
4. Методы платежей и формы расчетов.
5. Таможенное регулирование импортно-экспортных операций и формирование импортной таможенной стоимости товаров.
6. Особенности таможенного оформления импортируемых товаров.
7. Организация валютного контроля за экспортными операциями.
8. Бухгалтерский учет у участников договора простого товарищества и доверительного управления имуществом – субъектов ВЭД.
9. Организация бухгалтерского учета на совместном предприятии с образованием юридического лица – субъекта ВЭД.
10. Учет валютных операций в организациях иностранных юридических лиц и их представительств – субъектов ВЭД.
11. Порядок открытия валютных счетов в банках. Синтетический учет операций на валютных счетах.
12. Учет покупки и продажи иностранной валюты.
13. Учет кассовых операций в иностранной валюте.
14. Учет уставного капитала в иностранной валюте.
15. Кредитование внешнеэкономических сделок, порядок их учета.
16. Учет ценных бумаг в иностранной валюте.
17. Учет продаж экспортных товаров по договору комиссии.
18. Учет импорта товаров по прямому контракту между российским покупателем и иностранным поставщиком.
19. Учет импорта товаров на условиях коммерческого кредита.
20. Учет приобретения импортных товаров по договору комиссии.
21. Учет реэкспорта и реимпорта.
22. Учет экспорта и импорта работ и услуг.
23. учет операций по загранкомандировкам.
24. Учет других видов внешнеэкономической деятельности.
25. Анализ коньюктуры рынка и платежеспособности партнёров.
26. Анализ кредитных рисков.
27. Аудит учета у участников договора простого товарищества и доверительного управления имуществом.
28. Аудит учета на совместном предприятии.
29. Аудит валютных операций в организациях иностранных юридических лиц и их представительств.

**2.7. Реферат.**

Не предусмотрен учебным планом.

**2.8. Вопросы, выносимые на самостоятельную работу.**

1. История развития учета.

2. Финансовый и управленческий учет – две подсистемы бухгалтерского учета.

3. Учет накладных расходов по экспорту и импорту.

1. Учет реэкспорта и реимпорта.

4. Учет экспорта и импорта работ и услуг.

5. Кредитование внешнеэкономических сделок.

6. Кредитование внешнеэкономических сделок.

**3. СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

**3.1. Основная литература:**

* 1. Бархатов А.П.«Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности» Учеб.пособие.- М: Дашков и К., 2008г.
  2. Кулинина Г. «Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности» Учеб. пособие.- М: «Бухгалтерский учет», 2006г.
  3. Овсийчук М.Ф., Дёмина И.Д. «Бухгалтерский учет и контроль внешнеэкономической деятельности» Учеб.пособие.- М: Кнорус, 2008г.

**3.2. Дополнительная литература:**

1. Налоговый кодекс РФ. Часть 1., 2.
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от21.11.96г. №129-ФЗ
3. Федеральный закон « О валютном регулировании и валютном контроле» (в редакции законов №83 от 17.05.2007г.)
4. Инструкция ЦБ РФ от 1 июня 2004г. №114-И «О порядке резервирования и возврата суммы резервирования при осуществлении валютных операций»
5. Инструкция ЦБ РФ от 15 июня 2004г. № 117-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации при осуществлении валютных операций и оформления паспортов сделок»
6. Астахов В.П. «Бухгалтерский учет и аудит внешнеэкономической деятельности» Тесты и ситуации –М: Феликс, 2006г.
7. Бабченко Т.Н. Учет внешнеэкономической деятельности.- М.: «Финансы и статистика» 2003г.
8. Бархатов А.П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности. М.: «Дашков и К», 2003г.
9. Ганеев К.Г. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности.- М.: «Бухгалтерский учет», 2003г.
10. Ионова А.Ф. «Учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности организации: учебное пособие для студентов» М: Юнити, 2008г.
11. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. – М.:Инфра-М, 2001г.
12. Кулинина Г.В., Шалашова Н.Т., Юшкова С.Д. Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности организаций. – М.: «Бухгалтерский учет», 2003г.
13. Подольский В.И. Аудит. – М.: Юнити, 2000г.
14. Семенихин В.В., Емельянова Ю.В. «Внешнеэкономическая деятельность: особенности документального оформления» М:- ЭКСМО, 2005г.
15. Стровский Л.Е. Внешнеэкономическая деятельность. – М.: Юнити, 2000г.
16. Публикации в периодической печати. Статьи в журналах «Бухгалтерский учет», «Главбух» за 2003 2008гг по данному курсу.

**4. Дистанционно-информационное обеспечение дисциплины.**

**4.1. Перечень учебно-методического обеспечения.**

Информационно-правовые системы, «Гарант», «Консультант +» и т.д.

**5. Техническое обеспечение дисциплины.**

**5.1. Лабораторное оборудование**

Нет

**5.2. Технические средства обучения**

Компьютерный класс.

**5.3. Наглядные пособия**

Документация, презентации в системе PowerPoint.