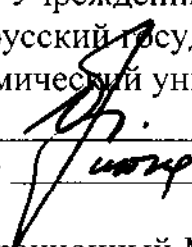


**УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ «БЕЛОРУССКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**УТВЕРЖДАЮ**

Ректор Учреждения образования  
«Белорусский государственный  
Экономический университет»

  
\_\_\_\_\_ В.Н.Шимов  
« 30 » \_\_\_\_\_ 2012 г.

Регистрационный № УД 254-05 баз.

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЭКСПОРТНО-ИМПОРТНЫХ  
ОПЕРАЦИЙ**

Учебная программа для магистрантов по специальности

1-25 81 04 «Финансы и кредит»

**Составители:** А.И.Прищепа - доцент кафедры бюджета и финансов во внешнеэкономической деятельности Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент.

**Рецензенты:**

А.А. Мушовец, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита Учреждения образования «Частный институт управления и предпринимательства», кандидат экономических наук, доцент.

А.Л. Бавдей, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент.

**Рекомендована к утверждению:**

Кафедрой бюджета и финансов во внешнеэкономической деятельности Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»

(протокол № 11 от «24» 05.2012);

Научно-методическим советом Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»

(протокол № 6 от «06» 06.2012);

**Ответственный за редакцию:** А.И.Прищепа

**Ответственный за выпуск:** А.И.Прищепа

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Экспортно-импортные операции имеют наибольший удельный вес во внешнеэкономической деятельности. Они охватывают широкий комплекс взаимоотношений правового, валютно-финансового и учетно-экономического характера, нормы и правила которых выработаны практикой мирового рынка, их соблюдение обязательно для всех участников внешнеэкономической деятельности.

Курс «Бухгалтерский учет экспортно-импортных операций» является специальной дисциплиной, формирующей профессиональные знания, навыки и умение у магистрантов высшей квалификации, необходимые для работы в условиях рыночной экономики.

Изучение бухгалтерского учета экспортно-импортных операций основывается на знаниях общеэкономических и специальных дисциплин: экономической теории, основ информатики и вычислительной техники, налогообложения, теории бухгалтерского учета, бухгалтерского учета в отрасли, отчетности, финансов, финансов ВЭД и др.

В этой связи целью изучения курса является усвоение магистрантами теоретических и практических знаний по методике и организации документального оформления и учета экспортно-импортных операций в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь в области внешнеэкономической деятельности.

В процессе изучения дисциплины магистранты должны овладеть необходимыми знаниями о концепции, методах и практике ведения бухгалтерского учета на различных участках внешнеэкономической деятельности, умением самостоятельного исследования конкретных вопросов учета внешнеэкономических хозяйственных операций, использовать учетную информацию в экономической работе при выполнении своих будущих служебных обязанностей.

Программа составлена с учетом требований Законов Республики Беларусь, типового плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по его

применению, других нормативно-правовых и инструктивных документов по методике и организации бухгалтерского учета и налогообложения.

Обучающиеся должны знать:

- нормативно-правовые документы регулирующие порядок проведения и учета экспортно-импортных и валютных операций;
- документальное оформление и методику учета денежных средств в иностранной валюте;
- методику учета валютных операций;
- процедуру возмещения расходов на служебные командировки за границу и их отражение в бухгалтерском учете;
- порядок перемещения товаров через границу и их таможенного оформления;
- порядок расчета и учета таможенных платежей;
- методику учета экспортно-импортных и товарообменных операций.

Изучение дисциплины « Бухгалтерский учет экспортно-импортных операций» осуществляется в объеме 48 часов, из них всего часов аудиторных 24, в том числе 12 часов – лекций, 12 практических занятий. Рекомендуемая форма контроля – зачет. В целях повышения активности магистрантов, наряду с традиционными, рекомендуются и такие формы проведения занятий, как лекции-беседы, тематические дискуссии, деловые игры, анализ конкретных хозяйственных ситуаций и др. Текущая проверка знаний магистрантов, выработка ими необходимых умений и навыков учетной работы осуществляется на практических занятиях, путем проведения тестирования. По результатам изучения учебного курса магистранты сдают зачет. На основе настоящей базовой программы и учебного плана разрабатывается рабочая программа по данной дисциплине. Корректировка программы возможна в связи с изменениями, внесенными в законодательные акты, регулирующие бухгалтерский учет, налогообложение, ценообразование, внешнеэкономическую деятельность и другие вопросы хозяйственной деятельности предприятий и организаций.

## ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ДИСЦИПЛИНЫ

### « Бухгалтерский учет экспортно-импортных и валютных операций»

№ темы	Название темы	Количество часов	
		лекции	практические занятия
1.	Роль, значение и особенности учета экспортно-импортных и валютных операций	1	1
2.	Учет денежных средств в иностранной валюте	1	1
3.	Учет валютно-обменных операций	1	1
4.	Учет расчетных и кредитных операций в иностранной валюте	2	2
5.	Декларирование экспортно-импортных сделок и учет таможенных платежей	1	1
6.	Учет экспортных операций	2	2
7.	Учет импортных операций	2	2
8.	Учет внешнеэкономических товарообменных (бартерных) операций	1	2
9.	Учет иностранных инвестиций	1	-
Всего:		12	12

## **СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА**

### **Тема 1. Роль, значение и особенности учета экспортно-импортных и валютных операций**

Внешнеэкономическая деятельность в системе хозяйственных связей и ее роль и значение в современных условиях. Состав и структура внешнеэкономической деятельности Республики Беларусь. Основные направления развития внешнеэкономической деятельности.

Внешняя торговля как основное направление внешнеэкономической деятельности. Понятие экспорта, импорта, реэкспорта, реимпорта, баланса внешней торговли. Основные направления достижения активного баланса внешней торговли в Республике Беларусь.

Валютный контроль и валютное регулирование экспортно-импортных и валютных операций в Республике Беларусь.

Формы и методы государственного регулирования проведения экспортно-импортных и валютных операций в Республике Беларусь.

Объекты учета экспортно-импортных и валютных операций и их оценка.

Понятие курсовых и суммовых разниц и их отражение в учете.

Задачи учета экспортно-импортных и валютных операций и требования предъявляемые к нему.

### **Тема 2. Учет денежных средств в иностранной валюте**

Основные принципы учета денежных средств, расчетных и кредитных операций в иностранной валюте и задачи их учета. Нормативно-правовое регулирование учета денежных средств, расчетов и кредитов банков в иностранной валюте на территории Республики Беларусь.

Порядок хранения наличной иностранной валюты на предприятиях. Оснащение валютной кассы. Обязанности кассира. Документальное оформление кассовых операций в иностранной валюте. Основные требования, предъявляемые к оформлению кассовых документов по наличной иностранной валюте. Отчетность кассира. Особенности ведения кассовой книги по наличной иностранной валюте. Синтетический и аналитический учет кассовых операций в иностранной валюте. Требования, предъявляемые к соблюдению кассовой дисциплины. Меры ответственности за нарушение субъектами хозяйствования Республики Беларусь порядка продажи иностранной валюты и правил ведения кассовых операций. Учет денежных документов в валюте.

Виды валютных счетов, открываемых предприятиям в банках, и их назначение. Порядок открытия счетов в банке в иностранной валюте резидентам Республики Беларусь. Порядок осуществления обязательной продажи иностранной валюты на внутреннем валютном рынке. Учет операций по обязательной продаже иностранной валюты.

Документальное оформление операций по движению денежных валютных средств на валютных счетах. Синтетический и аналитический учет операций на валютных счетах в банках.

### **Тема 3. Учет валютно-обменных операций**

Нормативно-правовое регулирование совершения валютно-обменных операций на внутреннем валютном рынке Республики Беларусь.

Основные принципы покупки иностранной валюты субъектами хозяйствования.

Документальное оформление приобретения иностранной валюты на внутреннем биржевом и внебиржевом валютных рынках Республики Беларусь. Учет операций по покупке иностранной валюты. Учет движения купленной иностранной валюты.

Документальное оформление и учет операций по продаже иностранной валюты.

Порядок проведения конверсионных операций и их отражение в учете.

#### **Тема 4. Учет расчетных и кредитных операций в иностранной валюте**

Основные формы расчетов и виды платежей по внешнеторговым контрактам и их документальное оформление. Особенности проведения

международных расчетов. Аккредитивная форма расчетов, инкассовая форма расчетов, особенности их учета. Учет расчетов в форме банковского перевода. Прочие формы расчетов по внешнеторговым контрактам.

Нормативно-правовое регулирование оплаты командировочных расходов по служебным командировкам работников за границу. Организационные вопросы и документальное оформление направления работников в служебную командировку в страны дальнего и ближнего зарубежья. Документальное оформление направления работников в командировку за границу. Порядок возмещения командировочных расходов при служебных командировках работников за границу. Синтетический и аналитический учет расчетов с подотчетными лицами по командировкам в страны ближнего и дальнего зарубежья.

Порядок выдачи и документальное оформление получения кредитов в иностранной валюте. Контроль за соблюдением порядка получения и погашения валютных кредитов. Ответственность субъектов хозяйствования за своевременное и полное погашение задолженности по полученным валютным кредитам. Синтетический и аналитический учет расчетов с банками по кредитам в иностранной валюте. Особенности учета валютных займов.

Оффшорный сбор: порядок расчета, уплаты и отражения на счетах бухгалтерского учета.



## **Тема 5. Декларирование экспортно-импортных сделок и учет таможенных платежей**

Таможенные режимы и их характеристика. Типы грузовых таможенных деклараций и порядок их заполнения и представления. Таможенная оценка товаров, перемещаемых через таможенную границу.

Методы определения таможенной стоимости. Декларация таможенной стоимости товаров: порядок ее заполнения и предоставления таможенным органам. Декларирование товаров при отсутствии их таможенного оформления. Таможенные сборы: порядок взимания, уплаты и отражения на счетах бухгалтерского учета.

Порядок обложения экспортно-импортных товаров таможенными пошлинами. Методика расчета таможенных пошлин, уплаты и отражение на счетах бухгалтерского учета. Акцизы: подакцизные товары, методика расчета акцизного налога по ввозимым товарам, уплаты и отражения на счетах бухгалтерского учета. Порядок обложения ввозимых товаров налогом на добавленную стоимость. Расчет налогооблагаемой базы для исчисления налога на добавленную стоимость по ввозимым товарам. Порядок уплаты и учета налога на добавленную стоимость по ввозимым товарам на таможенную территорию Республики Беларусь. Исчисление и вычет налога на добавленную стоимость при ввозе товаров из Российской Федерации. Нормативно-справочная информация, используемая для целей таможенного оформления товаров.

## **Тема 6. Учет экспортных операций**

Нормативно-правовое регулирование экспортных операций в Республике Беларусь. Учет затрат на производство и реализацию экспортных товаров.

Классификация, стандартизация и унификация документов по экспортно-импортным операциям. Основные коммерческие и технические

условия контракта. Базисные условия поставки товаров. Документальное оформление международных железнодорожных, автомобильных, морских и смешанных перевозок. Документальное оформление страхования экспортно-импортных грузов и прохождения границы.

Учет затрат на производство и реализацию экспортных товаров. Порядок формирования отпускной цены экспортной продукции (товаров). Документальное оформление поставки продукции (товаров) на экспорт. Понятие товарной партии. Документы подтверждающие применение нулевой ставки налога на добавленную стоимость при экспорте товаров. Особенности отражения в учете реализации имущества (продукции, товаров, работ, услуг) на экспорт: по мере его оплаты покупателями; по мере его отгрузки. Документальное оформление, порядок расчета и учет коммерческих расходов по экспортным операциям. Особенности налогообложения экспортных операций. Порядок списания курсовых разниц по экспортным операциям. Выявление финансовых результатов от реализации продукции (работ, услуг) на экспорт и их отражение в учете.

Документальное оформление и учет операций по переработке экспортных товаров за границей.

Особенности документального оформления, синтетического и аналитического учета продажи экспортных товаров на условиях консигнации: а), у консигнатора;

б), у консигнанта.

Учет операций на строительство и оказание услуг за границу.

Особенности документального оформления и отражения в учете продажи экспортной продукции (товаров) на условиях коммерческого кредита.

## **Тема 7. Учет импортных операций**

Правовое регулирование импортных операций в Республики Беларусь. Основные требования к содержанию и документальному оформлению

внешнеторговых контрактов. Базисные условия поставки товаров. Сопроводительные товарные документы поставщиков: их содержание, назначение и использование. Расчетные документы иностранных поставщиков: их содержание и методика проверки. Порядок приемки поступивших товаров, сырья, материалов и других ценностей по количеству, ассортименту и качеству. Документальное оформление недостачи импортных товаров, их пересортицы. Методика составления рекламационных актов по результатам приемки импортных товаров, сырья, материалов. Синтетический и аналитический учет поступления импортного имущества (основных средств, материалов, товаров, нематериальных активов и др.) и расчетов с иностранными поставщиками и подрядчиками. Таможенное оформление и учет затрат по приобретению импортных товаров. Особенности налогообложения импортных операций. Порядок списания курсовых разниц по импортным операциям. Учет импортных товаров и других ценностей в местах хранения и в бухгалтерии. Порядок формирования отпускных цен на товары иностранного производства.

Документальное оформление и учет оптовой реализации импортных товаров. Порядок выявления и отражения в учете результата от реализации импортных товаров. Учет приобретения и реализации товаров приобретаемых у нерезидентов на условиях консигнации. Особенности учета импорта материалов, основных средств. Таможенное оформление, оприходование и ввод в эксплуатацию импортного оборудования.

## **Тема 8. Учет внешнеэкономических товарообменных (бартерных) операций**

Понятие и правовое регулирование внешнеэкономических товарообменных (бартерных) операций. Оформление экономического обоснования бартерной сделки. Порядок формирования учетной цены при осуществлении внешнеэкономических товарообменных операций. Особенности документального оформления бартерных операций.

Организация синтетического и аналитического учета товарообменных операций. Особенности налогообложения бартерных операций. Учет расчетов с бюджетом по внешнеэкономическим товарообменным (бартерным) операциям. Выявление и отражение в учете финансовых результатов от реализации продукции (товаров) на экспорт по бартеру. Порядок формирования цен на импортные товары, полученные по бартеру.

### **Тема 8. Учет иностранных инвестиций**

Порядок формирования уставного капитала организации с иностранными инвестициями. Учет уставного капитала организации с иностранными инвестициями. Учет расчетов с учредителями и акционерами по доходам. Порядок получения кредитов и займов от иностранных кредиторов. Учет расчетов по кредитам и займам в иностранной валюте. Учет безвозмездно полученных средств от иностранного юридического лица. Учет имущества полученного в лизинг и расчетов с иностранным лизингодателем.

## ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

### Законодательные и нормативные акты:

1. «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности», Закон Республики Беларусь от 25 ноября 2004 г. №347-3 //Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] /ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. - Минск, 2004.
2. «О валютном регулировании и валютном контроле», Закон Республики Беларусь от 5 января 2008 г. №317-3 //Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] /ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. - Минск, 2008.
3. «О порядке проведения и контроля внешнеторговых операций», Указ Президента Республики Беларусь от 27 марта 2008 г. № 178 //Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] /ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. - Минск, 2008.
4. «Об обязательной продаже иностранной валюты», Указ Президента Республики Беларусь от 17 июля 2006 г. № 452 //Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] /ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. - Минск, 2006.
5. «О порядке проведения переоценки имущества и обязательств в иностранной валюте при изменении Национальным банком курсов иностранных валют и отражение в бухгалтерском учете курсовых разниц», Декрет Президента Республики Беларусь от 30 июня 2000г., №15 (с учетом изменений и дополнений в ред. от 28 января 2010г., №1) //Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] /ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. - Минск, 2010.
6. «О порядке осуществления обязательной продажи валюты на внутреннем валютном рынке», Инструкция, утверждена постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь 13 сентября 2006 г. № 129

//Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] /ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. - Минск, 2006.

7. Инструкция по бухгалтерскому учету активов и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте, утверждена постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 27.12.2007 г. №199 //Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] /ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. - Минск, 2007.

8. Инструкция о порядке проведения валютных операций с использованием наличной иностранной валюты и наличных белорусских рублей, утверждена постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь 30.06. 2008 г. №86 //Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] /ООО «Юр-Спектр», Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. - Минск, 2008.

9. Инструкция о порядке совершения валютно-обменных операций с участием юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Постановление правления НБ РБ от 28.07.2005 г. № 112 //Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] /ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. - Минск, 2005.

10. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 сентября 2011 года №102 «Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов» //Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] /ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. - Минск, 2012.

11. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011 года №50 «Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторы

постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов»

//Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] /ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. - Минск, 2012.

## **литература**

### **Основная:**

12. Бавдей, А.Л. Учет экспортно-импортных и валютных операций: учебно-практ. Пособие / А.Л. Бавдей, Т.Л. Кравченко. Минск.: «Современная школа», 2008.-272с.

13. Бавдей, А.Л., Кравченко, Т.Л. Учет экспортно-импортных и валютных операций: Практикум / А.Л. Бавдей. Т.Л. Кравченко. - Минск: БГЭУ, 2005. - 39с.

14. Командирова, Е.В. Внешнеторговая деятельность: Бухгалтерски<sup>^</sup> и налоговый учет /Е.В. Командирова. - Минск.: Изд-во Гревцова, 2006.-248с.

15. Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: Учеб.пособие / В.И. Баримко [ и др.] под общ. ред. проф. В.И. Баримко.- М: Инфора-М, 2009.-456с.

### **Дополнительная:**

16. Борисевич, В. Бухгалтерский учет валютных кредитов/ В. Борисевич // Валютное регулирование и ВЭД. - 2007 - №1. - С. 47-50.

17. Голуб, И. Если импортный товар на таможенном складе/ И. Голуб // Главная книга.by. - 2012 - №5. - С. 58-62.

18. Лукашевич, И. Цели и механизм использования банковских гарантий/ И. Лукашевич // Налоги Беларуси. - 2012 - №4. - С.11-16.

19. Дубинский, Н. Особенности получения отсрочек (рассрочек) уплаты таможенных платежей при импорте товаров / Н. Дубинский // Главная книга.by. -2012 -№4.- С.38-49.

Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.  
Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.  
Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by>