

Министерство образования и науки Российской Федерации
Московский государственный университет печати
имени Ивана Федорова

И.Л. Мальшакова

Учет внешнеэкономической деятельности

Учебное пособие

для студентов, обучающихся по направлению
080100.62 — Экономика
(квалификация — бакалавр экономики)

Москва
2011

УДК 657
ББК 65.052
М 21

Рецензенты:

Л.К. Никандрова, к. э. н., профессор кафедры бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности МГУП им. Ивана Федорова;
Е.К. Фролова, к. э. н., руководитель финансово-договорной группы редакции № 1 издательства «ЭКСМО»

Мальшакова И.Л.

М 21 Учет внешнеэкономической деятельности : учеб. пособие / И.Л. Мальшакова; Моск. гос. ун-т печати им. Ивана Федорова — М. : МГУП им. Ивана Федорова, 2011. — 254 с.

Учебное пособие разработано в соответствии с государственными образовательными стандартами третьего поколения и рекомендовано для студентов обучающихся по направлению 080100.62 «Экономика». Может быть полезно для студентов, обучающихся по специальности 080109.65 «Бухгалтерский учет, аудит и анализ хозяйственной деятельности», а также бухгалтеров, финансовых менеджеров организаций, ведущих внешнеэкономическую деятельность. Учебное пособие раскрывает сущность внешнеэкономической деятельности, международное и государственное регулирование ВЭД, бухгалтерский и налоговый учет валютных и расчетных операций, а также круг вопросов по бухгалтерскому учету экспорта и импорта товаров.

В учебном пособии проблематика ведения и учета внешнеэкономической деятельности рассматривается в свете последних изменений в законодательстве и нормативной базе.

Печатается в авторской редакции.

УДК 657
ББК 65.052

Мальшакова И.Л., 2011
Московский государственный
университет печати
имени Ивана Федорова, 2011

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
Раздел 1. Сущность внешнеэкономической деятельности.	
Особенности составления внешнеторгового контракта.....	6
Глава 1. Основы внешнеэкономической деятельности.....	6
Глава 2. Внешнеторговый контракт.....	12
Глава 3. Международные формы расчетов	19
Глава 4. Базисные условия поставки товаров	28
Раздел 2. Государственное регулирование	
внешнеэкономической деятельности	
в Российской Федерации.....	37
Глава 5. Валютный рынок и его участники	37
Глава 6. Валютное регулирование и валютный контроль	
внешнеэкономической деятельности.....	41
Глава 7. Таможенное регулирование	
в Российской Федерации	46
Раздел 3. Бухгалтерский учет валютных операций и расходов	
по зарубежным командировкам	68
Глава 8. Учет активов и обязательств, стоимость которых	
выражена в иностранной валюте	68
Глава 9. Валютные счета и бухгалтерский учет проводимых	
по ним операций	70
Глава 10. Учет курсовых разниц	74
Глава 11. Учет операций по продаже и покупке иностранной	
валюты	79
Глава 12. Учет расчетов по заграничным командировкам	87
Глава 13. Учет валютных операций, проводимых	
с использованием банковских карт и дорожных чеков	92

Раздел 4. Бухгалтерский учет внешнеторговых операций	106
Глава 14. Учет импортных операций.....	106
Глава 15. Учет экспортных операций.....	123
Глава 16. Учет экспортно-импортных операций с участием посредников	137
Библиографический список	146
Приложения.....	147

ВВЕДЕНИЕ

Современная экономика любого государства может эффективно развиваться только при активном взаимодействии с мировым рынком товаров и услуг. Либерализация внешнеэкономической деятельности в Российской Федерации позволяет отечественным предприятиям интегрироваться в единое экономическое пространство. Организации, занимающиеся экспортом или импортом товаров, работ, услуг, привлекающие внешних инвесторов, осуществляющие торговлю лицензиями и технологиями на внешнем рынке, для успешного ведения бизнеса должны учитывать особенности ведения внешнеэкономической деятельности, которые заключаются в специфике составления внешнеторговых контрактов, договоров кредитования в иностранной валюте, методики учета ценностей и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учета и налогообложения экспортно-импортных операций.

Современный экономист не может обойтись без знаний, которые позволят ему работать с зарубежными партнерами. В данном учебном пособии освещаются вопросы таможенного регулирования, валютного контроля, налогообложения внешнеэкономической деятельности. Большое внимание уделено составлению внешнеторгового контракта и формированию его финансово-валютных условий. Без правильного отражения валютных и расчетных операций невозможна финансовая оценка бизнеса и экономически обоснованное управление, поэтому учебное пособие широко рассматривает основные вопросы организации учета внешнеэкономической деятельности предприятия. В третьем разделе «Бухгалтерский учет валютных операций и расходов по зарубежным командировкам» и четвертом разделе «Бухгалтерский учет внешнеторговых операций» учебного пособия разъясняется методика ведения учета с решением конкретных ситуационных задач.

Цель учебного пособия — сформировать у читателя теоретические знания и практические навыки ведения учета внешнеэкономической деятельности. Учебное пособие рекомендуется для самостоятельного изучения студентами экономических специальностей.