

УДК 657:339.9(075.8)  
ББК 65.052.25+65.052.8я73  
О 76

Учебное пособие составлено в соответствии с рабочей программой дисциплины, рассмотрено и рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, протокол № 1 от 02.02.2021 г.

Рецензент:

*И. М. Гоголев* – доктор экономических наук, профессор кафедры «Экономика АПК», ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА

Автор:

*Г. Я. Остаев* – кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет, финансы и аудит», ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА

**Остаев, Г. Я.**

О 76

Учет и аудит внешнеэкономической деятельности: учебное пособие / Г. Я. Остаев [Электронный ресурс]. – Электрон. текстовые данные (1,4 Мб). – Ижевск: ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2021. – Систем. требования: PC не ниже класса Pentium I; 32 Mb RAM; своб. место на HDD 16 Mb; Windows XP/7/8; Adobe Acrobat Reader.

В учебном пособии изложены теоретические положения, методические и практические аспекты учета и аудита внешнеэкономической деятельности. Большое внимание уделено принципам и правилам организации бухгалтерского (финансового) учёта в хозяйствующих субъектах, описывается порядок ведения его основных участков при внешнеэкономической деятельности.

Учебник предназначен для студентов вузов, обучающихся по специальности «Экономическая безопасность», специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» студентов-бакалавров, обучающихся по направлению «Экономика» направленности подготовки «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение».

Учебник будет полезным также слушателям системы подготовки и повышения квалификации, магистрантам, аспирантам, преподавателям экономических вузов, профессиональным бухгалтерам, аудиторам, менеджерам, финансовым директорам и руководителям организаций и всем тем, кто интересуется современными проблемами бухгалтерского учёта.

УДК 657:339.9(075.8)  
ББК 65.052.25+65.052.8я73

© ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2021  
© Остаев Г. Я., 2021

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ . . . . .	5
1 НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. . . . .	7
1.1 Нормативно-правовые документы в сфере внешнеэкономической деятельности . . . . .	7
1.2 Понятия и принципы валютного регулирования и валютного контроля . . . . .	15
1.3 Методы валютного правового регулирования . . . . .	20
2 ОСОБЕННОСТИ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: ПРАВИЛА, МЕТОДЫ, ФОРМЫ . . . . .	22
2.1 Определение экспортно-импортной деятельности . . . . .	22
2.2 Накладные расходы по экспорту и импорту . . . . .	25
2.3 Методы платежей и формы расчетов при внешнеэкономической деятельности. . . . .	27
2.4 Особенности бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности . . . . .	31
3. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ В ЭКОНОМИЧЕСКОМ СУБЪЕКТЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. . . . .	39
3.1 Учет кассовых операций в иностранной валюте . . . . .	39
3.2 Учет операций на валютных счетах в банках. . . . .	41
3.3 Учет расчетов с подотчетными лицами в иностранной валюте . . . . .	44
3.4 Отражение в бухгалтерском учете покупки и продажи валюты . . . . .	51
4 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЭКСПОРТА ТОВАРОВ. . . . .	54
4.1 Экспорт товаров по прямому контракту между российскими поставщиками и иностранными покупателями . . . . .	54
4.2 Продажа экспортных товаров с консигнационных складов за границей . . . . .	59
4.3 Продажа экспортных товаров с условием их переработки . . . . .	60
4.4 Продажа экспортных товаров по договору комиссии . . . . .	61
5 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ИМПОРТА ТОВАРОВ . . . . .	65
5.1 Импорт товаров по прямому контракту между российским покупателем и иностранным поставщиком . . . . .	65

5.2 Учет авансовых платежей . . . . .	68
5.3 Учет гарантийных сумм . . . . .	70
5.4 Импорт товаров на условиях коммерческого кредита. . . . .	71
5.5 Приобретение импортных товаров по договору комиссии . . . . .	72
<b>6 УЧЕТ РЕИМПОРТНЫХ И РЕЭКСПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ . . . . .</b>	<b>74</b>
6.1 Учет реимпортных операций. . . . .	74
6.2 Учет реэкспортных операций . . . . .	76
6.3 Учет операций бартерных сделок . . . . .	78
6.4 Бухгалтерский учет лизинговых операций . . . . .	80
<b>7 АУДИТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ . . . . .</b>	<b>87</b>
7.1 Цели, задачи и направление аудита . . . . .	87
7.2 Аудит экспортных и импортных операций . . . . .	88
7.3 Аудит сделок встречной торговли, посреднических операций . . . . .	94
<b>8 ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА УЧЕТА ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. . . . .</b>	<b>98</b>
8.1 Документы регистрации контрагента . . . . .	98
8.2 Таможенная стоимость при экспортно-импортных операциях . . . . .	99
<b>9 ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ И ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ . . . . .</b>	<b>106</b>
9.1 Тестовые задания, необходимые для контроля знаний . . . . .	106
9.2 Вопросы для самостоятельного изучения. . . . .	116
<b>ГЛОССАРИЙ . . . . .</b>	<b>119</b>
<b>СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ . . . . .</b>	<b>126</b>