

**УДК 657**  
**ББК 65.052**  
**Б26**

**Рецензенты:**

*И. М. Дмитриева* — доктор экономических наук, профессор;  
*Л. В. Попова* — доктор экономических наук, профессор;  
*Т. В. Бодрова* — доктор экономических наук, профессор.

**Бархатов А. П.**

**Б26** Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности: Учебное пособие для бакалавров / А. П. Бархатов. — 10-е изд., стер. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2022. — 266 с.

ISBN 978-5-394-03484-8

В книге рассматриваются вопросы организации бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности в условиях рыночной экономики. Приводится методика учета операций у субъектов внешнеэкономической деятельности.

Для студентов бакалавриата, преподавателей экономических вузов, бухгалтеров и аудиторов, слушателей центров повышения квалификации.



9 785394 034848 >



Подписано в печать 10.09.2021. Формат 60×88 1/16.  
 Печать офсетная. Бумага газетная. Печ. л. 16,75.  
 Тираж 100 экз.

Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°»  
 129347, Москва, Ярославское шоссе, д. 142, к. 732  
 Тел.: 8 (495) 668-12-30, 8 (499) 182-01-58  
 E-mail: sales@dashkov.ru — отдел продаж;  
 office@dashkov.ru — офис; <http://www.dashkov.ru>

ISBN 978-5-394-03484-8

© Бархатов А. П., 2012

© ООО «ИТК «Дашков и К°», 2012

# СОДЕРЖАНИЕ

---

<b>ВВЕДЕНИЕ</b> .....	7
<b>Раздел 1. ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИИ</b> .....	8
1.1. Сущность внешнеэкономической деятельности и задачи бухгалтерского учета.....	8
1.2. Развитие нормативно-правового регулирования внешнеэкономической деятельности и бухгалтерского учета....	11
1.3. Особенности бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности .....	13
1.4. Составление контракта и определение валютно-финансовых условий.....	21
1.4.1. Формирование финансовых условий в контракте.....	21
1.4.2. Формы расчетов в ВЭД.....	25
<i>Вопросы для самопроверки</i> .....	32
<b>Раздел 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ У УЧАСТНИКОВ ДОГОВОРА ПРОСТОГО ТОВАРИЩЕСТВА И ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ ИМУЩЕСТВОМ — СУБЪЕКТОВ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b> .....	34
2.1. Сущность простого товарищества без образования юридического лица.....	34
2.2. Организационные варианты совместной деятельности за рубежом .....	38
2.3. Развитие правовой основы бухгалтерского учета совместной деятельности в России .....	45
2.4. Особенности методики бухгалтерского учета операций по договору простого товарищества .....	49
2.4.1. Методические аспекты бухгалтерского учета информации об участии в совместной деятельности .....	49

2.4.2. Бухгалтерский учет операций по договору простого товарищества в бухгалтерии участника совместной деятельности .....	55
2.4.3. Особенности учета в бухгалтерии организации — доверенного лица, осуществляющего общие дела по договору простого товарищества .....	58
2.4.4. Аналитический учет операций по договору простого товарищества .....	60
2.5. Учет операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом .....	63
2.5.1. Нормативное регулирование доверительного управления имуществом .....	63
2.5.2. Учет операций у учредителя управления имуществом .....	64
2.5.3. Учет у выгодоприобретателя операций по договору доверительного управления имуществом .....	65
2.5.4. Учет операций у доверительного управляющего на отдельном балансе .....	66
<i>Вопросы для самопроверки</i> .....	68

<b>Раздел 3. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА СОВМЕСТНОМ ПРЕДПРИЯТИИ С ОБРАЗОВАНИЕМ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА — СУБЪЕКТА ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b> .....	70
3.1. Особенности бухгалтерского учета на совместных предприятиях .....	70
3.2. Учет имущества и источников его формирования на совместном предприятии .....	73
3.3. Учет кассовых операций в иностранной валюте .....	75
3.4. Учет операций по пластиковым карточкам .....	78
3.5. Учет расходов по зарубежным командировкам .....	81
3.6. Учет операций по ликвидации совместных предприятий .....	86
<i>Вопросы для самопроверки</i> .....	90

<b>Раздел 4. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ В ОРГАНИЗАЦИЯХ РАЗЛИЧНЫХ ФОРМ СОБСТВЕННОСТИ</b> .....	92
4.1. Правовые основы валютных операций .....	92

4.2. Особенности бухгалтерского учета операций в иностранной валюте .....	95
4.3. Порядок открытия валютных счетов в банке .....	99
4.4. Учет в бухгалтерии операций на валютных счетах.....	99
4.5. Учет покупки иностранной валюты.....	102
4.6. Учет продажи иностранной валюты.....	104
4.7. Учет курсовой разницы .....	105
<i>Вопросы для самопроверки .....</i>	<i>113</i>

## **Раздел 5. МЕТОДИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

<b>РАЗЛИЧНЫХ ВИДОВ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....</b>	<b>114</b>
5.1. Особенности учета импортных операций .....	114
5.2. Учет реимпортных операций.....	129
5.3. Учет операций по импорту материальных ценностей в бухгалтерии посреднической организации.....	131
5.4. Учет расчетов по таможенным платежам при импорте товаров.....	133
5.4.1. Особенности расчетов по таможенным платежам....	133
5.4.2. Методика учета расчетов по таможенным пошлинам .....	134
5.4.3. Методика учета таможенных сборов за таможенное оформление .....	136
5.4.4. Учет расчетов по НДС на импортные товары.....	137
5.4.5. Учет расчетов с бюджетом по акцизам.....	139
5.5. Учет экспортных операций.....	140
5.5.1. Особенности учета экспортных операций .....	140
5.5.2. Общая схема учета экспортных операций.....	144
5.5.3. Учет экспортных операций с предоставлением коммерческого кредита .....	145
5.5.4. Учет расчетов по НДС при экспортных операциях ....	147
5.5.5. Учет экспорта товаров через посредника.....	151
5.6. Учет реэкспортных операций.....	155
5.7. Учет операций бартерных сделок.....	158
5.8. Бухгалтерский учет лизинговых операций .....	165
5.8.1. Виды лизинговой деятельности .....	165
5.8.2. Учет у лизингодателя .....	167

5.8.3. Учет у лизингополучателя.....	169
5.9. Учет операций по договору консигнации.....	171
5.10. Учет компенсационных операций.....	173
5.11. Учет операций по строительству за границей.....	174
5.12. Учет операций по оказанию услуг технического содействия иностранным предпринимателям.....	176
5.13. Бухгалтерский учет операций лицензионного договора....	177
5.14. Бухгалтерский учет операций по договору коммерческой концессии (франчайзинга).....	179
5.14.1. Сущность, развитие и законодательное регулирование франчайзинга в России.....	179
5.14.2. Отражение в бухгалтерском учете операций по договору коммерческой концессии.....	188
5.15. Учет по агентским договорам.....	190
5.15.1. Нормативное регулирование и особенности деятельности по агентским договорам.....	190
5.15.2. Методика учета операций по агентскому договору.....	197
5.15.3. Отражение хозяйственных операций по агентскому договору в бухгалтерском учете у агента.....	209
5.15.4. Методика бухгалтерского учета у принципала.....	212
5.15.5. Методика учета операций агентского договора без участия агента в расчетах.....	219
5.15.6. Налоговый учет операций по агентскому договору.....	223
5.15.7. Учет по упрощенной системе налогообложения операций агентского договора.....	225
5.15.8. Учет импортных товаров через агента.....	230
Вопросы для самопроверки.....	235

<b>ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ.....</b>	<b>238</b>
<b>ЗАДАНИЯ ДЛЯ АУДИТОРНОЙ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ (ОБРАЗЕЦ).....</b>	<b>263</b>
<b>ЛИТЕРАТУРА.....</b>	<b>267</b>