

УТВЕРЖДАЮ
Первый проректор, проректор по
УР

_____ А.Е. Рудин
«21» 02 2023 года

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.12

Учет и аудит внешнеэкономической деятельности

Учебный план: 2023-2024 38.04.01 ИЭСТ Управл учет и внутр аудит ОО №2-1-110.plx

Кафедра: **5** Бухгалтерского учета и аудита

Направление подготовки:
(специальность) 38.04.01 Экономика

Профиль подготовки: Управленческий учет и внутренний аудит
(специализация)

Уровень образования: магистратура

Форма обучения: очная

План учебного процесса

Семестр (курс для ЗАО)	Контактная работа обучающихся		Сам. работа	Контроль, час.	Трудоё мкость, ЗЕТ	Форма промежуточной аттестации	
	Лекции	Практ. занятия					
3	УП	17	17	73,75	0,25	3	Зачет
	РПД	17	17	73,75	0,25	3	
Итого	УП	17	17	73,75	0,25	3	
	РПД	17	17	73,75	0,25	3	

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утверждённым приказом Минобрнауки России от 11.08.2020 г. № 939

Составитель (и):

доктор экономических наук, Заведующий кафедрой

Фрадина Татьяна
Ильинична

От кафедры составителя:

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита

Фрадина Татьяна
Ильинична

От выпускающей кафедры:

Заведующий кафедрой

Фрадина Татьяна
Ильинична

Методический отдел:

1 ВВЕДЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1 Цель дисциплины: Сформировать компетенции обучающегося в области валютного регулирования и контроля, организации международных расчетов, бухгалтерского учета и аудита валютных операций, налогообложения иностранных юридических лица, особенностями анализа внешнеэкономической деятельности

1.2 Задачи дисциплины:

изучение нормативных документов, регламентирующих организацию бухгалтерского учета и аудита внешнеэкономической деятельности;

- изучение вопросов валютного регулирования и валютного контроля;

- изучение организации бухгалтерского финансового учета и аудита внешнеэкономической деятельности.

- изучение методических и организационных основ аудита и экономического анализа внешнеэкономической деятельности

1.3 Требования к предварительной подготовке обучающегося:

Предварительная подготовка предполагает создание основы для формирования компетенций, указанных в п. 2, при изучении дисциплин:

Стандартизация аудита

Международный учет и отчетность

Методические основы консолидации и трансформации финансовой отчетности

2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-6: Способен организовывать оказание услуг в области бухгалтерского и налогового консультирования и консультационных услуг в смежных областях, в том числе в области внутреннего контроля и финансового анализа

Знать: нормативно-правовую базу и механизм осуществления внешнеэкономических операций при различных таможенных процедурах, порядок расчет таможенных сборов и платежей

Уметь: использовать правовые нормы, выбрать таможенную процедуру, наилучшим образом соответствующую хозяйственной деятельности и хозяйственной ситуации

Владеть: методами практического применения валютного и таможенного законодательства, информационных баз, методов и методик расчетов и анализа российского и зарубежного опыта для решения конкретных задач предприятия

3 РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Наименование и содержание разделов, тем и учебных занятий	Семестр (курс для ЗАО)	Контактная работа		СР (часы)	Инновац. формы занятий	Форма текущего контроля
		Лек. (часы)	Пр. (часы)			
Раздел 1. Учет внешнеторговых	3					Т
Тема 1. Основы валютного регулирования. Валютные резиденты и нерезиденты. Валютный контроль в Российской Федерации. Обязанности валютного резидента и нерезидента. Административная ответственность за нарушения валютного законодательства. Практическое занятие. Основы валютного регулирования.		2	2	10		
Тема 2. Таможенное регулирование. Таможенные платежи. Экономические и завершающие таможенные процедуры. Процедура переработки на таможенной территории, процедура переработки за пределами таможенной территории, процедуры реэкспорта и реимпорта, временный ввоз и временный вывоз Практическое занятие. Таможенное регулирование.		2	2	10		

<p>Тема 3. Общая схема учета импортных и экспортных операций. Учет импортных операций, учет гарантийных платежей, учет экспорта, учет реимпорта и реэкспорта. Практическое занятие. Общая схема учета импортных и экспортных операций.</p>	3	3	10	АС	
<p>Раздел 2. Учет расчетов по налогам и сборам при внешнеэкономической деятельности.</p>					
<p>Тема 4. Учет операций у налоговых агентов. Порядок уплаты и отражения в учете налоговыми агентами налога на прибыль, при выплате дохода иностранным организациям, налога на добавленную стоимость, налога на доходы физических лиц, налога на доходы из источника в России Практическое занятие. Учет операций у налоговых агентов.</p>	2	2	10		Т
<p>Тема 5. Особенности учета и налогообложения услуг. Услуги, оказанные российской организацией иностранной организации на территории РФ. Услуги, оказанные российской организацией иностранной организации на пределах территории РФ. Услуги, оказанные иностранной организацией российской организации на территории РФ. Международные перевозки Практическое занятие. Методические приемы проведения ревизии</p>	2	2	9,75	АС	
<p>Раздел 3. Аудит внешнеэкономической деятельности</p>					Т

<p>Тема 6. Аудит правильности определения внешнеторговой стоимости. Проверка правильности определения таможенной стоимости. Страна происхождения товара Практическое занятие. Аудит правильности определения внешнеторговой стоимости.</p>	2	2	8		
<p>Тема 7. Аудит расчетных операций внешнеэкономической деятельности Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками в иностранной валюте. аудит авансов полученных и авансов выданных. Аудит курсовых разниц. Аудит расчетов с таможенными органами. Практическое занятие. Аудит расчетных операций внешнеэкономической деятельности</p>	2	2	8		
<p>Тема 8. Аудит правильности применения льгот. Льготы по уплате таможенной пошлины, предусмотренной при ввозе товаров в качестве вклада в уставный капитал предприятия с иностранными инвестициями. Проверка правильности расчетов по НДС при импорте и экспорте товаров Практическое занятие. Аудит правильности применения льгот.</p>	2	2	8		

Итого в семестре (на курсе для ЗАО)		17	17	73,75		
Консультации и промежуточная аттестация (Зачет)		0,25				
Всего контактная работа и СР по дисциплине		34,25		73,75		

4 КУРСОВОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ

Курсовое проектирование учебным планом не предусмотрено

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

5.1 Описание показателей, критериев и системы оценивания результатов обучения

5.1.1 Показатели оценивания

Код компетенции	Показатели оценивания результатов обучения	Наименование оценочного средства
ПК-6	Излагает нормативно-правовую базу и механизм осуществления внешнеэкономических операций при различных таможенных процедурах, валютное регулирование, порядок расчет таможенных сборов и платежей	Вопросы для устного опроса
	использует правовые нормы, выбирает таможенную процедуру, наилучшим образом соответствующую хозяйственной деятельности и хозяйственной ситуации, рассчитывает таможенные сборы и платежи и перечисляет их таможенным органам.	Практико-ориентированное задание
	использует методы практического применения валютного и таможенного законодательства, информационных баз, методы и методики расчетов, приемы анализа российского и зарубежного опыта для решения конкретных задач внешнеэкономической деятельности	Практико-ориентированное задание

5.1.2 Система и критерии оценивания

Шкала оценивания	Критерии оценивания сформированности компетенций	
	Устное собеседование	Письменная работа

Зачтено	Полный, исчерпывающий ответ, явно демонстрирующий глубокое понимание предмета и широкую эрудицию в оцениваемой области. Критический, оригинальный подход к материалу. Критическое и разностороннее рассмотрение вопросов, свидетельствующее о значительной самостоятельной работе с источниками. Качество исполнения всех элементов задания полностью соответствует всем требованиям. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра	
Не зачтено	Неспособность ответить на вопрос без помощи экзаменатора. Незнание значительной части принципиально важных элементов дисциплины. Многочисленные грубые ошибки. Не учитываются баллы, накопленные в течение семестра.	

5.2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

5.2.1 Перечень контрольных вопросов

№ п/п	Формулировки вопросов
Семестр 3	
1	Проверка правильности расчетов по НДС при импорте
2	Проверка правильности расчетов по НДС при экспорте

3	Аудит правильности применения льгот, предусмотренных при ввозе товаров в качестве вклада в уставный капитал предприятия с иностранными инвестициями.
4	Влияние страны происхождения товара на сумму таможенных платежей.
5	Проверка правильности определения таможенной стоимости. Страна происхождения товара.
6	Аудит расчетов с таможенными органами.
7	Аудит курсовых разниц
8	Аудит авансов полученных и выданных в иностранной валюте
9	Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками в иностранной валюте.
10	Учет и налогообложение международных перевозок
11	Учет и налогообложение услуг, оказанных иностранной организацией российской организации на территории РФ
12	Учет и налогообложение услуг, оказанных российской организацией иностранной организации за пределами территории РФ.
13	Учет и налогообложение услуг, оказанных российской организацией иностранной организации на территории РФ.
14	Бухгалтерский учет процедур временного ввоза и временного вывоза
15	Бухгалтерский учет процедур реимпорта
16	Бухгалтерский учет процедур реэкспорта
17	Бухгалтерский учет процедур переработки на таможенной территории,
18	Бухгалтерский учет процедур переработки за пределами таможенной территории
19	Порядок отражения в учете и уплаты налоговыми агентами налога на добавленную стоимость
20	Порядок отражения в учете и уплаты налоговыми агентами налога на доходы физических лиц.
21	Порядок отражения в учете и уплаты налоговыми агентами налога на доходы из источника в России
22	Административная и гражданско-правовая ответственность за нарушения валютного законодательства.
23	Обязанности валютного резидента. Административная ответственность за нарушения валютного законодательства.
24	Валютные резиденты и нерезиденты – физические лица

5.2.2 Типовые тестовые задания

Не предусмотрено

5.2.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)

Задание 1

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета по состоянию на 01.10.2021 г

В январе 2021 г. ООО "А" получило от иностранной организации заем в размере 1000 000 долларов США (курс 62 рубля за 1 доллар США). По договору займа проценты за пользование заемными средствами составляют 12% годовых с ежеквартальным начислением процентов.

Задание 2

По итогам 2020 г. на общем собрании акционеров принято решение о выплате дивидендов, в т. ч. иностранной организации - учредителю ООО в размере 1000 000 руб организации - учредителю ООО в размере 1000 000 руб.

Отразить в бухгалтерском учете налогового агента исчисление, удержание и перечисление налога на доходы иностранных юридических лиц при выплате иностранной организации дохода от дивидендов, долевого участия в российских организациях

Задание 3

Иностранные организации уплачивают налоги по доходам от сдачи в аренду имущества, используемого на территории РФ, в том числе доходы от лизинговых операций, доходы от предоставления в аренду морских и воздушных судов и (или) транспортных средств, а также контейнеров, используемых в международных перевозках на территории РФ, в том числе доходы от лизинговых операций, доходы от предоставления в аренду воздушных судов и (или) транспортных средств, а также контейнеров, используемых в международных перевозках.

Критерием, определяющим возникновение доходов от источников в России и соответственно обязанность по удержанию налога у источника выплаты, является место использования арендуемого имущества - территория РФ.

Доходы иностранных организаций от сдачи в аренду или субаренду имущества облагаются по ставке 20%, если международным соглашением Российской Федерации с иностранным государством не установлено иное.

Отразить операции от сдачи в аренду на счетах бухгалтерского учета

5.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, владений (навыков и (или) практического опыта деятельности)

5.3.1 Условия допуска обучающегося к промежуточной аттестации и порядок ликвидации академической задолженности

Проведение промежуточной аттестации регламентировано локальным нормативным актом СПбГУПТД «Положение о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся»

5.3.2 Форма проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Устная

+

Письменная

Компьютерное тестирование

Иная

5.3.3 Особенности проведения промежуточной аттестации по дисциплине

На подготовку студенту отводится 1 час. Обучающийся должен ответить на 2 теоретических вопроса и решить практическую задачу.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1 Учебная литература

Автор	Заглавие	Издательство	Год издания	Ссылка
6.1.1 Основная учебная литература				
Ионова, А. Ф., Тарасова, Н. А., Амаглобели, Н. Д.	Учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности организации	Москва: ЮНИТИ-ДАНА	2017	http://www.iprbookshop.ru/71230.html
Мартынович, С. Н.	Учет внешнеэкономической деятельности	Москва: Российский университет дружбы народов	2017	http://www.iprbookshop.ru/91089.html
Болтава, А. Л., Шульгатый, О. Л.	Бухгалтерский учет и аудит	Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа	2018	http://www.iprbookshop.ru/78373.html

6.1.2 Дополнительная учебная литература

Лихачева, Т. П.	Внеэкономическая деятельность	Красноярск: Сибирский федеральный университет	2019	http://www.iprbookshop.ru/100005.html
Антышева, Е. Р., Банкаускене, О. А., Вещунова, Н. Л., Викторова, Н. Г., Долотова, Н. Л., Надежина, О. С., Неелова, Н. В., Покровская, Л. Л., Викторовой, Н. Г.	Бухгалтерский учет	Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого	2019	http://www.iprbookshop.ru/83324.html

6.2 Перечень профессиональных баз данных и информационно-справочных систем

Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам. Раздел. Информатика и информационные технологии» [Электронный ресурс]. URL: http://window.edu.ru/catalog/?p_rubr=2.2.75.6

Электронно-библиотечная система IPRbooks [Электронный ресурс]. URL: <http://www.iprbookshop.ru/>

Компьютерная справочно-правовая система КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru>

6.3 Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения

MicrosoftOfficeProfessional

Microsoft Windows

1С:Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях. Продажа по договору с учебными заведениями об использовании в учебном процессе по заявкам

Microsoft Office Standart Russian Open No Level Academic

Microsoft Windows Home Russian Open No Level Academic Legalization Get Genuine (GGK) + Microsoft Windows Professional (Pro – профессиональная) Russian Upgrade Open No Level Academic

Microsoft Windows Professional Upgrade Академическая лицензия

СПС КонсультантПлюс

6.4 Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Аудитория	Оснащение
Компьютерный класс	Мультимедийное оборудование, компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду
Лекционная аудитория	Мультимедийное оборудование, специализированная мебель, доска