

Утверждаю:  
директор АНО ДПО «Учебный центр «СТЕК»  
С.С. Суханов

Программа комплексного курса  
**«Специалист по ВЭД: теория + практика в 1С»**  
(40 ак.ч.)

**Модуль 1. «Основы бухгалтерского учета валютных  
операций и внешнеэкономической деятельности»**  
(24 ак.ч.)

**1. Введение:**

- Нормативное регулирование внешнеэкономической деятельности и валютных операций. Внешнеторговый договор (контракт): существенные условия контракта, порядок и сроки постановки и снятия с учета (УНК). Международные правила толкования торговых терминов «Инкотермс-2020».
- Валютный контроль уполномоченным банком: порядок формирования и сроки представления документов. Штрафные санкции за нарушение валютного законодательства.
- Федеральная таможенная служба (ФТС): порядок расчета таможенной стоимости, документальное оформление декларации на товары, формы расчетов по налогам и сборам, статистический отчет.

**2. Особенности бухгалтерского учета по ВЭД:**

- Открытие валютного счета и учет операций по валютному счету.
- Порядок пересчета иностранной валюты и обязательств. Курсовая разница и отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, их влияние на бухгалтерский и налоговый учет. Прослеживаемые товары.

**3. Учет импорта сырьевого товара из стран дальнего зарубежья:**

- Приобретение импортного сырьевого товара. Особенности учета входящего НДС.
- Учет импортером операций с авансовыми платежами.
- Налогообложение импортных операций и отражение в отчетности: таможенный сбор, ввозная таможенная пошлина, НДС, акцизы. Прослеживаемый товар из дальнего зарубежья.

**4. Учет импорта несырьевого товара из ЕАЭС:** порядок учета товара и налогов, документальное оформление и налоговая отчетность. Прослеживаемый товар из ЕАЭС.

**5. Учет экспорта товара в страны дальнего зарубежья и страны ЕАЭС:** учет реализации экспортного товара; налогообложение экспортных операций: НДС 0%, акцизы, таможенная пошлина, таможенные сборы; особенности налогообложения авансовых платежей при экспорте.

**6. Импорт услуг (работ):** особенности признания организации и ИП налоговым агентом по НДС и прибыли, порядок расчета налогов, документальное оформление, налоговая отчетность.

**7. Экспорт услуг (работ), местом реализации которых не признается РФ:** порядок учета, документальное оформление, налоговая отчетность.

**8. Учет косвенных затрат. Раздельный учет входящего НДС. Правило пяти процентов:** порядок расчета, документальное оформление. Декларация по НДС.

**9. Учет заграничной командировки:** порядок признания расходов, особенности пересчета валюты и обязательств.

## **Модуль 2. «Бухгалтерский учет валютных операций и ВЭД на базе 1С»**

**(16 ак.ч.)**

### **1. Особенности ведения компьютерного учета валютных операций**

- Настройка программы
- Справочник валют
- Автоматический и ручной ввод курсов валют
- Формирование и контроль начальных остатков по валютным счетам
- Первичные документы

### **2. Операции по покупке и продаже валюты**

- Валютный счет предприятия
- Покупка, продажа иностранной валюты
- Выбытие валюты с валютного счета предприятия

### **3. Учёт импортных и экспортных операций**

- Таможенные платежи и сборы
- Импорт товаров при оптовой торговле
- Импорт товаров из государств-членов ЕАЭС
- Международные перевозки
- Экспорт сырьевых товаров в ЕАЭС  
(0% ставка не подтверждена (подтверждена) в течение 180 дней)
- Экспорт несырьевых товаров.  
(0% ставка не подтверждена (подтверждена) в течение 180 дней)
- Авансовый отчет (загранкомандировка)
- Учет транспортных расходов на доставку товаров, курсовые разницы
- Раздельный учет НДС

### **4. Формирование финансового результата и отчётов**

- Расчет налога на прибыль, НДС и отчеты:  
Книга покупок, книга продаж, декларация по НДС  
Дополнительные листы к книге покупок и книге продаж, уточненная декларация по НДС.  
Декларация по налогу на прибыль.