

**Образовательное частное учреждение  
дополнительного профессионального образования  
«Центр компьютерного обучения «Специалист.Ру»  
Учебно-научного центра при МГТУ им. Н.Э. Баумана»  
(ОЧУ «Специалист.Ру»)**

123317, город Москва, улица Зоологическая, дом 11, строение 2, помещение I, этаж 2, комната 14  
ИНН 7701345493, ОГРН 1037701927031

---

Утверждаю:  
Директор ОЧУ «Специалист.Ру»



О.В.Пичугина/  
« 02 » Ю 07 2018 \_\_ года

**Дополнительная профессиональная программа  
повышения квалификации  
«Налогообложение и учет валютных операций.  
Валютное регулирование и валютный контроль»**

город Москва

Программа разработана в соответствии с приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 1 июля 2013 г. N 499 "Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам" и Федеральным законом от 29.12.2012 N 273-ФЗ (ред. от 07.03.2018) "Об образовании в Российской Федерации".

Повышение квалификации слушателей, осуществляемое в соответствии с программой, проводится с использованием модульного принципа построения учебного плана с применением различных образовательных технологий, в том числе дистанционных образовательных технологий и электронного обучения в соответствии с законодательством об образовании.

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации, разработана образовательной организацией в соответствии с законодательством Российской Федерации, включает все модули, указанные в учебном плане.

Содержание оценочных и методических материалов определяется образовательной организацией самостоятельно с учетом положений законодательства об образовании Российской Федерации.

Структура дополнительной профессиональной программы соответствует требованиям Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам, утвержденного приказом Минобрнауки России от 1 июля 2013 г. N 499.

Объем дополнительной профессиональной программы вне зависимости от применяемых образовательных технологий, должен быть не менее 16 академических часов. Сроки ее освоения определяются образовательной организацией самостоятельно.

Формы обучения слушателей (очная, очно-заочная, заочная) определяются образовательной организацией самостоятельно.

К освоению дополнительных профессиональных программ допускаются:

- лица, имеющие среднее профессиональное и (или) высшее образование;
- лица, получающие среднее профессиональное и (или) высшее образование.

Для определения структуры дополнительной профессиональной программы и трудоемкости ее освоения может применяться система зачетных единиц. Количество зачетных единиц по дополнительной профессиональной программе устанавливается организацией.

Образовательная деятельность слушателей предусматривает следующие виды учебных занятий и учебных работ: лекции, практические и семинарские занятия, лабораторные работы, круглые столы, мастер-классы, мастерские, деловые игры, ролевые игры, тренинги, семинары по обмену опытом, выездные занятия, консультации, выполнение аттестационной, дипломной, проектной работы и другие виды учебных занятий и учебных работ, определенные учебным планом.

## **1. Цель программы:**

В результате прохождения обучения слушатель должен получить новые компетенции, необходимые для профессиональной деятельности, и (или) повышения профессионального уровня в рамках имеющейся квалификации.

Цель программы - предоставить слушателям полноценный комплекс знаний и навыков, необходимых для успешной работы с валютными операциями

- ознакомление участников курса с теорией и практикой учета валютных операций;
- получение участниками курса навыков решения практических задач в постановке учета валютных операций;
- понимание особенностей отражения валютных операций и отличия в бухгалтерском и налоговом учете;
- умение отражать факты учета экспортно-импортных операций

**Планируемый результат обучения:**

Лица, успешно освоившие программу, должны овладеть следующими компетенциями: глубокие практические и системные знания успешной работы с валютными операциями

**Совершенствуемые компетенции**

№	Компетенция	Направление подготовки
		ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ СТАНДАРТ ВО ПО НАПРАВЛЕНИЮ ПОДГОТОВКИ 080100 ЭКОНОМИКА (КВАЛИФИКАЦИЯ (СТЕПЕНЬ) "БАКАЛАВР
		Код компетенции
1	способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета	ПК-1
2	способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	ПК-2
3	способен выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	ПК-3
4	способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	ПК-4
5	способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	ПК-7
6	способен анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей	ПК-8
7	способен, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет	ПК-9

8	способен использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии	ПК-12
---	--	-------

**Совершенствуемые компетенции в соответствии с трудовыми функциями профессионального стандарта «Бухгалтер»**

№	Компетенция	Направление подготовки
		ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ "БУХГАЛТЕР" УТВЕРЖДЕН ПРИКАЗОМ от 22.12.14 N 1061н
		Трудовые функции (код)
1	Ведение бухгалтерского учета	А/01.5, А/02.5, А/03.5
2	Составление и представление финансовой отчетности экономического субъекта	В/01.6, В/02.6, В/03.6, В/04.6, В/05.6

**После окончания обучения Слушатель будет знать:**

1. Государственное регулирование внешнеторговой деятельности
2. Федеральный закон № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» - базовые понятия и принципы валютного регулирования
3. Требования к внешнеторговому контракту
4. Базисные условия поставки (Международные правила толкования торговых терминов ИНКОТЕРМС)
5. Понятие резидентов и нерезидентов для целей валютного контроля
6. Основные положения валютного регулирования и их использование в практике экономической деятельности компаний и индивидуальных предпринимателей.
7. Изменение статуса валютного резидента
8. Особенности проведения валютных операций резидентами и нерезидентами
9. Порядок открытия и ведения счетов резидентов за пределами территории РФ
10. Административная и уголовная ответственность за нарушения валютного законодательства

**После окончания обучения Слушатель будет уметь:**

1. Постановка контрактов на учет в банке с присвоением им уникальных номеров
2. Снятие с учета контрактов
3. Представление резидентами подтверждающих документов по контрактам, принятым на учет
4. Перевод контракта на учет в другой уполномоченный банк
5. Статистическая форма учета перемещения товаров
6. Правила представления агентами валютного контроля в ФНС России и ФТС России документов и информации, необходимых для осуществления функций органов валютного контроля
7. Порядок передачи уполномоченными банками как агентами валютного контроля информации органам валютного контроля
8. Передача уполномоченными банками органам валютного контроля информации о нарушениях валютного законодательства



1	Модуль 1. Законодательство Российской Федерации в области валютного регулирования и контроля	10	8	4	4	2	Уст. опрос
2	Модуль 2. Валютные операции и валютный контроль, связанные с внешнеторговой деятельностью, получением и предоставлением кредитов и займов	6	4	2	2	2	Уст. опрос
3	Модуль 3. Налогообложение участников ВЭД	10	8	4	4	2	Уст. опрос
4	Модуль 4. Особенности учета операций в рамках Евразийского экономического союза	6	4	2	2	2	Уст. опрос
	Итого:	32	24	12	12	8	
	Итоговая аттестация		практическая работа				

Для всех видов аудиторных занятий академический час устанавливается продолжительностью 45 минут. Форма промежуточной аттестации – см. в ЛНА «Положение о проведении промежуточной аттестации слушателей и осуществлении текущего контроля их успеваемости» п.3.3

### 3. Календарный учебный график

Календарный учебный график формируется при осуществлении обучения в течение всего календарного года. По мере набора групп слушателей по программе составляется календарный график, учитывающий объемы лекций, практики, самоподготовки

Неделя обучения	1	2	3	4	5	6	7	Итого часов
	пн	вт	ср	чт	пт	сб	вс	
1 неделя	8	8	8ИА	-	-	-	-	24
СРС	4	4	4					12
Итого:								36
Примечание: ИА – Итоговая аттестация (тестирование)-практическая работа								

### 4. Рабочие программы учебных предметов

#### Модуль 1 . Законодательство Российской Федерации в области валютного регулирования и контроля

- Государственное регулирование внешнеторговой деятельности
- Федеральный закон № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» - базовые понятия и принципы валютного регулирования
- Требования к внешнеторговому контракту
- Базисные условия поставки (Международные правила толкования торговых терминов ИНКОТЕРМС)
- Понятие резидентов и нерезидентов для целей валютного контроля
- Основные положения валютного регулирования и их использование в практике экономической деятельности компаний и индивидуальных предпринимателей.
- Изменение статуса валютного резидента
- Особенности проведения валютных операций резидентами и нерезидентами

- Порядок открытия и ведения счетов резидентов за пределами территории РФ
- Режим зарубежных счетов и правила осуществления резидентами валютных операций за счет средств, находящихся на счетах в банках за рубежом
- Правила и обязанности резидентов при осуществлении внешнеторговых операций
- Инструкция Банка России от 16.08.2017 № 181-И - Порядок представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, единые формы учета и отчетности по валютным операциям, порядок и сроки их представления
- Формы учета и отчетности по валютным операциям
- Представление документов, связанных с проведением валютных операций
- Виды договоров, подлежащих постановке на учет в банке. Суммовые критерии контракта для постановки на учет
- Постановка контрактов на учет в банке с присвоением им уникальных номеров
- Снятие с учета контрактов
- Представление резидентами подтверждающих документов по контрактам, принятым на учет
- Перевод контракта на учет в другой уполномоченный банк
- Статистика взаимной торговли РФ с государствами – членами ЕАЭС
- Статистическая форма учета перемещения товаров
- Ответственность за непредставление статистической формы таможенным органам
- Контрольные вопросы.

## **Модуль 2. Валютные операции и валютный контроль, связанные с внешнеторговой деятельностью, получением и предоставлением кредитов и займов**

- Органы и агенты валютного контроля
- Разграничение полномочий органов валютного контроля
- Права и обязанности органов и агентов валютного контроля
- Правила представления агентами валютного контроля в ФНС России и ФТС России документов и информации, необходимых для осуществления функций органов валютного контроля
- Порядок передачи уполномоченными банками как агентами валютного контроля информации органам валютного контроля
- Передача уполномоченными банками органам валютного контроля информации о нарушениях валютного законодательства
- Права и обязанности резидентов и нерезидентов
- Порядок представления резидентами и нерезидентами подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций органам валютного контроля
- Административная и уголовная ответственность за нарушения валютного законодательства. Введение дисквалификации должностного лица за нарушения валютного законодательства
- Административные регламенты ФНС и ФТС России по осуществлению валютного контроля

## **Модуль 3 . Налогообложение участников ВЭД**

### **3.1. Налог на добавленную стоимость.**

- Определение места реализации товаров (работ, услуг)
- Налоговые последствия для российских организаций, если местом реализации не признается РФ
- Налоговые последствия для иностранных организаций, если местом реализации признается РФ
- Выполнение обязанности налогового агента по НДС
- Формирование налоговой базы по НДС по договорам в иностранной валюте и в условных единицах.
- Операции, подлежащие налогообложению по ставке 0%
- Подтверждение права на применение ставки НДС в размере 0% в электронном виде - реестры документов, подтверждающих право на применение ставки 0%
- Подтверждение ставки 0% при электронном декларировании товаров
- Применение налоговых вычетов при применении ставки 0%
- Возможность отказа от применения ставки 0%
- Изменение таможенной процедуры временного вывоза на процедуру экспорта – судебная практика и позиция Минфина России
- Налогообложение операций экспорта товаров, не подлежащих налогообложению НДС в РФ
- Товары, не подлежащие налогообложению НДС при ввозе на территорию РФ
- Применение налогового вычета по НДС при ввозе товаров на территорию РФ

### **3.2. Налог на прибыль.**

- Определение выручки по экспортным контрактам
- Формирование стоимости импортных товаров, основных средств
- Исчисление курсовых разниц в налоговом учете
- Отражение в налоговом учете расходов, связанных с зарубежными командировками

### **3.3. Налогообложение иностранных организаций, получающих доходы от источников в Российской Федерации.**

- Виды доходов иностранных организаций, подлежащие налогообложению в РФ
- Новые требования Налогового кодекса для применения пониженных ставок для иностранных организаций
- Применение Соглашений об избежании двойного налогообложения
- Подтверждение постоянного местопребывания иностранного налогоплательщика
- Подтверждение права фактического получателя доходов
- Налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов
- Исполнение обязанности налогового агента по налогу на прибыль
- Арбитражная практика по исполнению обязанности налогового агента по НДС и налогу на прибыль организаций

## **Модуль 4 . Особенности учета операций в рамках Евразийского экономического союза**



- Исчисление косвенных налогов в рамках ЕАЭС
  - изменения в порядке выставления счетов-фактур при экспорте товаров страны ЕАЭС
  - подтверждение ставки 0% при экспорте в страны ЕАЭС
  - Новая Декларация по косвенным налогам при импорте товаров на территорию РФ с территории государств-членов ЕАЭС
  - регистрация заявлений о ввозе товаров на территорию РФ в книге покупок
  - порядок налогообложения при ввозе в РФ товаров, не подлежащих налогообложению в РФ по ст. 149 НК РФ
  - Налогообложение доходов физических лиц
  - Социальное страхование в рамках ЕАЭС
- Контрольные вопросы.

## **5. Организационно-педагогические условия**

Соблюдение требований к кадровым условиям реализации дополнительной профессиональной программы:

а) преподавательский состав образовательной организации, обеспечивающий образовательный процесс, обладает высшим образованием и стажем преподавания по изучаемой тематике не менее 1 года и (или) практической работы в областях знаний, предусмотренных модулями программы, не менее 3 (трех) лет;

б) образовательной организацией наряду с традиционными лекционно-семинарскими занятиями применяются современные эффективные методики преподавания с применением интерактивных форм обучения, аудиовизуальных средств, информационно-телекоммуникационных ресурсов и наглядных учебных пособий.

Соблюдение требований к материально-техническому и учебно-методическому обеспечению дополнительной профессиональной программы:

а) образовательная организация располагает необходимой материально-технической базой, включая современные аудитории, библиотеку, аудиовизуальные средства обучения, мультимедийную аппаратуру, оргтехнику, копировальные аппараты. Материальная база соответствует санитарным и техническим нормам и правилам и обеспечивает проведение всех видов практической и дисциплинарной подготовки слушателей, предусмотренных учебным планом реализуемой дополнительной профессиональной программы.

б) в случае применения электронного обучения, дистанционных образовательных технологий каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечивается индивидуальным неограниченным доступом к электронной информационно-образовательной среде, содержащей все электронные образовательные ресурсы, перечисленные в модулях дополнительной профессиональной программы.

## **6. Формы аттестации и оценочные материалы**

Образовательная организация несет ответственность за качество подготовки слушателей и реализацию дополнительной профессиональной программы в полном объеме в соответствии с учебным планом.

Оценка качества освоения дополнительной профессиональной программы слушателей включает текущий контроль успеваемости и итоговую аттестацию.

Результаты итоговой аттестации слушателей ДПП в соответствии с формой итоговой аттестации, установленной учебным планом, выставляются по двух бальной шкале («зачтено\незачтено»).

Слушателям, успешно освоившим дополнительную профессиональную программу и прошедшим итоговую аттестацию, выдается удостоверение о повышении квалификации.

Слушателям, не прошедшим итоговой аттестации или получившим на итоговой аттестации неудовлетворительные результаты, а также лицам, освоившим часть дополнительной профессиональной программы и (или) отчисленным из образовательной организации, выдается справка об обучении или о периоде обучения по образцу, самостоятельно устанавливаемому образовательной организацией.

Итоговая аттестация проводится по форме тестирования в соответствии с учебным планом. Результаты итоговой аттестации заносятся в соответствующие документы.

## 7. Вопросы промежуточной аттестации

Какой закон регулирует валютный контроль в России?

2. Какие Требования к внешнеторговому контракту?
3. Перечислите Базисные условия поставки?
4. Назовите понятие резидентов для целей валютного контроля
5. Назовите понятие нерезидентов для целей валютного контроля
6. Перечислите основные положения валютного регулирования?

## 1. Вопросы итоговой аттестации

Что из перечисленного не является валютой РФ?

- Денежные знаки в виде банкнот и монеты Банка России.
- Российские депозитарные расписки в рублях РФ.
- Средства на банковских счетах в рублях РФ.
- Средства в банковских вкладах в рублях РФ.

Что из перечисленного является иностранной валютой?

- Казначейские билеты, находящиеся в обращении и являющиеся законным средством наличного платежа на территории иностранного государства.
- Средства в банковских вкладах в международных денежных единицах.
- Средства на банковских счетах в международных расчетных единицах.
- Все перечисленное.

Какие из перечисленных лиц не являются резидентами РФ в рамках валютного законодательства?

- Граждане Российской Федерации, проживающие за ее пределами не менее шести месяцев.
- Постоянно проживающие в Российской Федерации на основании вида на жительство иностранные граждане и лица без гражданства.

Межгосударственные и межправительственные организации, их филиалы и постоянные представительства в РФ.

Юридические лица, созданные в соответствии с законодательством РФ и имеющие местонахождение за пределами территории РФ.

Органами валютного регулирования в Российской Федерации являются:

Государственная Дума РФ.

Внешэкономбанк РФ.

Министерство иностранных дел РФ.

Правительство РФ и Центральный Банк РФ.

Каким образом в РФ производится купля-продажа иностранной валюты?

Через уполномоченные банки.

Через брокеров валютной биржи и через коммерческие банки.

Через коммерческие банки и валютные обменные пункты.

Через уполномоченные банки и дилерские центры.

Должны ли резиденты уведомлять налоговые органы по месту своего учета об открытии счетов в иностранной валюте в банках, расположенных на территории иностранных государств?

Нет, не должны.

Да, должны.

Должны, если являются физическими лицами и постоянно проживают на территории РФ.

Должны предоставить информацию при наличии запроса от налогового органа.

В какой валюте резиденты могут осуществлять расчеты через свои банковские счета?

В той, в которой данный счет был открыт.

В любой, с проведением в случае необходимости конверсионной операции.

В базовой или в резервной.

В соответствии с условиями договора банковского обслуживания.

Требуется ли физическим лицам-резидентам при получении валютных ценностей по праву наследования использовать банковский счет в уполномоченном банке?

- Нет, \_\_\_\_\_ не \_\_\_\_\_ требуется.
- Да, \_\_\_\_\_ требуется.
- Требуется, если стоимость ценностей превышает установленный предел.
- Требуется, если резидент является индивидуальным предпринимателем.

Имеются ли ограничения на вывоз из РФ внутренние и внешние ценные бумаги (ЦБ) в документарной форме, вывозимые физическим лицом?

- Имеются ограничения на внутренние ЦБ для нерезидентов РФ.
- Имеются ограничения на внешние ЦБ для резидентов РФ.
- Вывоз осуществляется без ограничения при условии соблюдения законодательства РФ о \_\_\_\_\_ таможенном \_\_\_\_\_ деле.
- Вывоз осуществляется без ограничения только для привелигированных акций.

В каком случае резиденты вправе не зачислять иностранную валюту (ИВ) на свои счета в уполномоченных банках?

- Если ИВ, полученная от проведения культурных мероприятий за пределами РФ, используется для покрытия расходов по их проведению.
- Если полученная ИВ в течение одного календарного месяца направляется на развитие производства.
- Если сумма полученной ИВ не превышает предела, установленного Внешэкономбанком.
- Если ИВ получена по кредитным договорам, заключенным с резидентами государств, которые являются членами ОЭСР или ФАТФ.

В каких случаях при осуществлении валютных операций (ВО) оформляется паспорт сделки?

- Во \_\_\_\_\_ всех \_\_\_\_\_ случаях.
- Если сумма операции (контракта) превышает предел, установленный Внешэкономбанком.
- Если ВО осуществляется между резидентами и нерезидентами, а сумма операции (контракта) превышает предел, установленный Центральным Банком РФ.
- Если ВО осуществляется между юридическими лицами, а взаиморасчеты по данной ВО производятся в иностранной валюте.

Какие организации в РФ из числа перечисленных являются органами валютного контроля?

- Центральный Банк РФ.
- Центральный Банк РФ и Федеральная служба финансово-бюджетного надзора (ФСФБН).
- Министерство финансов РФ и ФСФБН.
- Внешэкономбанк и Федеральная служба валютного надзора (ФСВН).

Какие организации из числа перечисленных являются агентами валютного контроля?

- Все организации, перечисленные ниже.
- Уполномоченные банки.
- Профессиональные участники рынка ценных бумаг.
- Внешэкономбанк.

Какие документы могут запрашивать агенты валютного контроля (ВК) у резидентов в целях осуществления ВК?

- Документ о гос. регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя.
- Документы, удостоверяющие права лиц на недвижимое имущество..
- Уведомление налогового органа об открытии счета или вклада в банке за пределами РФ.
- Все перечисленное.

Что из перечисленного не входит в обязанности резидентов, осуществляющих валютные операции (ВО) в РФ?

- Представлять агентам валютного контроля документы, предусмотренные законодательством.
- Составлять отчетность по проводимым ВО.
- Обеспечивать сохранность документов в течение не менее 5 лет со дня проведения ВО.
- Выполнять предписания органов валютного контроля об устранении выявленных нарушений.