

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«СЕВАСТОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Методические указания
к выполнению практических занятий
и самостоятельной работе по дисциплине
для обучающихся по направлению
38.03.01 «Экономика»
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
всех форм обучения

Севастополь
СевГУ
2023

УДК 657:339.56(076.5)

ББК 65.052я73

Б94

Р е ц е н з е н т ы :

О.В. Рура - канд. эконом. наук,
доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

В.А. Москалева - канд. эконом. наук,
доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Составитель: Л. И. Саченок

Б94 Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности :
методические указания к выполнению практических занятий и самостоятельной работе по дисциплине для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» всех форм обучения / Севастопольский государственный университет, Институт финансов, экономики и управления ; сост. Л. И. Саченок. – Севастополь : СевГУ, 2023. – 31 с. – Текст : электронный.

Целью освоения дисциплины «Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности» является формирование у обучающихся теоретических знаний и практических навыков по организации и методике ведению бухгалтерского учета экспортно-импортных и валютных операций в соответствии с установленными правилами их осуществления, а также воспитывает у студентов качества профессиональной компетентности, доверия и порядочности.

Методические указания включают планы семинарских занятий, контрольные вопросы для обсуждения, вопросы для самопроверки, учебные задания, тестовые задания, перечень вопросов по дисциплине для углубленного изучения вопросов дисциплины.

УДК 657:339.56(076.5)
ББК 65.052я73

Методические указания рассмотрены и утверждены на заседании кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», протокол № 8 от 30 апреля 2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
Тема 1. НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РФ	5
Тема 2. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	7
Тема 3. УЧЕТ ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ ОРГАНИЗАЦИИ	12
Тема 5. ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА УЧЕТА	19
И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЭКСПОРТНЫХ И РЕЭКСПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ	19
Тема 6. ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИМПОРТНЫХ И РЕИМПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ	23
ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ	26
ВОПРОСЫ К ИТОГОВОМУ КОНТРОЛЯ	30
СПИСОК РЕКОМЕНДОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	31

ВВЕДЕНИЕ

Методические рекомендации предназначены по изучению порядка отражения в бухгалтерском учете организаций внешнеэкономических операций с учетом требований нормативных документов по ведению бухгалтерского учета.

Целью методических рекомендации для проведения практических занятий и организации самостоятельной работы обучающихся является формирование всестороннего представления обучающихся об организации и методике бухгалтерского учета внешнеторговых и валютных операций как о системе, обеспечивающей единообразное ведение учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, выраженных или подлежащих оплате в иностранной валюте.

Методические рекомендации состоят из заданий и практических задач позволит обучающимся, изучающим бухгалтерский учет экспортно-импортных и прочих валютных операций, последовательно выполняя задания, освоить навыки составления бухгалтерских проводок, изучить взаимосвязи счетов, познакомиться с основой отражения импортных, экспортных операций и валютных операций.

В ходе изучения дисциплины ставится задача формирования следующих компетенций:

- УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности;
- ПК-1 Способен вести бухгалтерский учет и составлять бухгалтерскую финансовую отчетность;
- ПК-2 Способен осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- ПК-3 Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование.

Решая задачи, обучающиеся смогут овладеть практическими навыками по основным вопросам техники бухгалтерского учета валютных операций, порядком проведения расчетов с иностранными партнерами, порядком покупки и продажи валюты, ведения экспортно-импортных операций.

Тема 1. НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РФ

Целевая установка темы

Усвоить определение и рассмотреть документы, регламентирующие внешнеэкономические отношения; изучить основные понятия и термины валютного законодательства, изучить органы и объекты валютного регулирования, их права, обязанности и ответственность. Рассмотреть виды валютных операций.

Контрольные вопросы и задания для практических занятий

1. Документы, регламентирующие внешнеторговые и валютные отношения и их общая характеристика.
2. Федеральный закон «О валютном регулировании и контроле».

Задача 1.1.

Задание. Определите понятия «резидент» и «нерезидент», применяемые в валютном законодательстве РФ. Укажите, кто в соответствии с текущим законодательством является резидентом, а кто нерезидентом при осуществлении валютных операций. При выполнении задания на основании исходных данных заполните таблицу 1.1.

Таблица 1.1 – Резиденты и нерезиденты в валютном законодательстве РФ

Резиденты РФ	Нерезиденты РФ

Исходные данные:

- межгосударственные и межправительственные организации, их филиалы и постоянные представительства в Российской Федерации;
- находящиеся за пределами территории Российской Федерации филиалы, представительства и иные подразделения резидентов;
- находящиеся на территории Российской Федерации филиалы, постоянные представительства и другие обособленные или самостоятельные структурные подразделения нерезидентов.
- организации, не являющиеся юридическими лицами, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств и имеющие местонахождение за пределами территории Российской Федерации;
- физические лица, являющиеся гражданами Российской Федерации,
- юридические лица, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств и имеющие местонахождение за пределами территории Российской Федерации;
- юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Контрольные вопросы и задания для самостоятельной работы

1. Органы и объекты валютного регулирования и валютного контроля.
2. Виды валютных операций. Ограничения на проведение валютных операций.
3. Механизм валютного регулирования.
4. Основные понятия и термины валютных отношений.
5. Органы и агенты валютного регулирования и контроля.
6. Валютные операции и их общая характеристика.
7. Операции между резидентами и нерезидентами, резидентами и нерезидентами, нерезидентами.

Задача 1.2

Задание. Определите понятия «резидент» и «нерезидент», применяемые в валютном законодательстве РФ. Укажите, кто в соответствии с текущим законодательством является резидентом, а кто нерезидентом при осуществлении валютных операций. При выполнении задания на основании исходных данных заполните таблицу 1.1.

Таблица 1.1 – Резиденты и нерезиденты в валютном законодательстве РФ

Резиденты РФ	Нерезиденты РФ

Исходные данные:

- аккредитованные в Российской Федерации дипломатические представительства, консульские учреждения иностранных государств;
- граждане Российской Федерации, признаваемые постоянно проживающими в иностранном государстве в соответствии с законодательством этого государства;
- дипломатические представительства РФ, находящиеся за пределами территории Российской Федерации;
- иностранные граждане и лица без гражданства, постоянно проживающие в Российской Федерации на основании вида на жительство, предусмотренного законодательством Российской Федерации,

Тема 2. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Целевая установка темы

Изучить ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», рассмотреть учет курсовых разниц в бухгалтерском и налоговом учете.

Контрольные вопросы и задания для практических занятий

1. Организация и методика учета активов и обязательств в иностранной валюте. Определение даты совершения операции, порядок оценки имущества и обязательств организации в соответствии с требованиями ПБУ 3/2006

2. Учет курсовых разниц на счетах бухгалтерского учета (бухгалтерский, налоговый). Положительные и отрицательные курсовые разницы на счетах учета видов имущества и обязательств.

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ДАТЫ СОВЕРШЕНИЯ ОТДЕЛЬНЫХ ОПЕРАЦИЙ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Задача 2.1

Задание. На основании исходных данных для выполнения задания определите дату совершения операции в иностранной валюте. Исходные данные содержат только одно правильное определение даты совершения валютных операций по каждому из видов хозяйственной или финансовой деятельности. Укажите номер правильного ответа по форме (номер операции; номер правильного ответа).

Исходные данные:

1. Для импорта МПЗ (материально-производственных запасов) датой совершения операции в иностранной валюте является:

1. Дата заключения договора на приобретение МПЗ
2. Дата признания расходов по приобретению МПЗ
3. Дата поступления приобретенных МПЗ на склад
4. Дата пересечения таможенной границы РФ

2. Для доходов и расходов организации в иностранной валюте датой совершения операции в иностранной валюте является:

1. Последнее число каждого месяца
2. Дата подачи декларации по налогу на прибыль (с подробной расшифровкой всех валютных доходов и расходов)
3. Дата признания доходов (расходов) в иностранной валюте
4. Дата составления промежуточной или годовой бухгалтерской отчетности (баланса, отчета о прибылях и убытках и др.)

3. Для вложений организации в валюту в объекты ОС и НМА датой совершения операции в иностранной валюте является:

1. Последнее число каждого месяца

2. Дата перечисления средств с валютного счета зарубежному поставщику объекта
3. Дата ввода в эксплуатацию объекта ОС или НМА
4. Дата признания затрат, формирующих стоимость внеоборотных активов
4. Для операций по банковским счетам в иностранной валюте датой

совершения операции в иностранной валюте является:

1. Дата поступления денежных средств на валютный счет или их списания
2. Дата выписки платежного поручения на перечисление валюты
3. Дата поступления выписки с валютного счета с приложенными к ней документами
4. Дата подписания платежного поручения руководителем
5. Для расходов, связанных со служебными командировками датой

совершения операции в иностранной валюте, является:

1. Дата возвращения из зарубежной командировки
2. Дата утверждения авансового отчета
3. Дата, устанавливаемая в соответствии с Учетной политикой в течение 3 дней по возвращении из командировки
4. Дата возврата (получения) неиспользованной суммы валюты в кассу (возмещения перерасхода по авансовому отчету)

6. Для импорта услуг датой совершения операции в иностранной валюте является:

1. Дата заключения договора на оказание услуги
2. Дата составления бухгалтерской и финансовой отчетности
3. Дата перечисления валюты за оказанную услугу
4. Дата признания расходов по услуге

7. Для кассовой операции с иностранной валютой датой совершения операции в иностранной валюте является:

1. Дата, установленная для выдачи денежных средств на оплату труда (любая из 3-х дней, установленных для выдачи средств)
2. Дата, установленная в Учетной политике
3. Дата поступления иностранной валюты в кассу или выдачи ее из кассы
4. Дата изменения курса валюты.

Методические указания. При определении правильной даты валютной операции необходимо учитывать, что датой совершения операции признается день возникновения у организации права в соответствии с законодательством Российской Федерации или договором принять к бухгалтерскому учету активы и обязательства, которые являются результатом этой операции.

Задача 2.2

Задание. На основании исходных данных для выполнения задания определите дату пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли. Исходные данные содержат наименования активов и обязательств с указанием счетов, на которых они учитываются. Сформируйте три списка наименований активов и обязательств под заголовками «Активы и обязательства, пересчитываемые при изменении курсов валют», «Активы и обязательства, пересчитываемые на дату совершения операции», «Активы и обязательства, пересчитываемые на дату составления отчетности (последнее число каждого месяца)».

Исходные данные:

1. задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал (сч.75);

2. финансовые вложения акции (счет 58);
3. заемные средства (счета 66, 67, субсчет 58-3);
4. финансовые вложения (кроме акций) (счет 58);
5. наличная валюта, денежные и платежные документы (путевки, билеты) (счет 50);
6. авансы, предоплата, задатки (счета 60,62);
7. средства в расчетах (счета 60, 62, 68, 71, 73, 76);
8. средства на счетах в банках (счета 52, 55);
9. стоимость приобретенных материально-производственных запасов (счета 10, 11, 15, 16,41);
10. стоимость приобретенных основных средств и нематериальных активов (счета 01,08,07).

Методические указания. При выполнении задания учитывайте, что в соответствии с действующим законодательством одни и те же активы могут пересчитываться, например, одновременно на дату изменения курса валюты и создания отчетности и т.п.

УЧЕТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ

Задача 2.3

Задание. На основании данных для выполнения задачи подготовить и заполнить журнал регистрации хозяйственных операций по форме, указанной в таблице 2.1; открыть схемы счетов и отразить на них хозяйственные операции; на основании исходных данных определить первоначальную стоимость основных средств, введенных в эксплуатацию. Начислить курсовые разницы и произвести расчеты с поставщиком.

Журнал регистрации хозяйственных операций приводится по форме, предусмотренной ведением учета валютных операций. Каждой операции соответствует указание сумм, выраженных в двух валютах (валюте задачи и рублях).

Таблица 2.1 – Журнал регистрации хозяйственных операций по учету валютных операций

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма в валюте	Курс валюты или разница в курсах		Сумма в рублях (расчет разницы)	Корреспонденция счетов	
			Наимен.у. ед	Руб./вал		Дебет	Кредит

Исходные данные. ООО «Тойота Центр» приобрело у иностранного поставщика станок в мастерскую сервисного обслуживания автомобилей стоимостью 85900 китайских юань (CNY).

23 января текущего года право собственности на станок перешло ООО «Тойота Центр». Фирма оплатила станок в CNYах США 29 апреля текущего года:

Курс CNYа США составил:

на 23 января текущего года – 11,1 руб./ CNY

на 31 января текущего года – 11,0 руб./ CNY

на 28 февраля текущего года – 11,6 руб./ CNY;

на 31 марта текущего года – 11,1 руб./ CNY

на 29 апреля текущего года – 11,2 руб./ CNY.

Методические указания. Стоимость основных средств, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли на дату перехода права собственности от продавца к покупателю. В дальнейшем первоначальная стоимость основных средств не пересчитывается в соответствии с п. 10 ПБУ 3/2006. В целях упрощения примера, учет таможенных пошлин и сборов не рассматривается.

Задача 2.4

Задание. Записать в Журнале операций и на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за апрель текущего года. На основании данных для выполнения задачи открыть схемы счетов, определить и списать курсовую разницу. Определить величину Уставного капитала в рублевой оценке.

Исходные данные. ООО «Мираж» получил свидетельство о государственной регистрации 5 апреля текущего года. Указано, что уставный капитал ООО «Мираж» частично состоит из вклада иностранного учредителя - немецкой фирмы «Роланд Корпорэйшн» в размере 125000 CNY

27 апреля текущего года «Роланд Корпорэйшн» внесла оговоренную сумму в качестве вклада в уставный капитал ООО «Мираж».

Курс CNY составил:

на 5 апреля текущего года – 11,7 руб./ CNY;

на 27 апреля текущего года – 11,6 руб./ CNY.

Методические указания. В отличие от общего порядка учета, в соответствии с которым курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы (п. 13 ПБУ 3/2006), курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал этой организации (п. 14 ПБУ 3/2006).

Контрольные вопросы и задания для самостоятельной работы

1. Учет курсовых разниц на счетах бухгалтерского учета (бухгалтерский и налоговый).
2. Курсовая разница и ее определение.
3. Положительные курсовые разницы и случаи их возникновения. Отрицательные курсовые разницы.
4. Курсовая разница по взносам учредителей в уставной капитал в иностранной валюте.
5. Суммовые разницы в целях налогообложения.

Задача 2.5

Задание. На основании исходных данных определите курсовые разницы по учету расчетов с подотчетными лицами. Отрадите на счетах операции по выдаче подотчетной суммы, пересчету валютных обязательств в момент составления отчетности за 1 квартал. Отрадите операции списания задолженности с подотчетного лица на основании предоставленного отчета и внесение неиспользованной суммы в кассу организации. Определите рублевые оценки рассматриваемых операций.

Исходные данные. Главному инженеру ООО «Клеопатра» Васильеву К.В. 14 марта текущего года было выдано в подотчет 1000 китайских юань на командировочные расходы для поездки в Китай. Согласно авансовому отчету, полученному в течение 3-х дней по возвращении из командировки (27 апреля текущего года), расходы на командировку составили 756 CNY. Неиспользованная сумма в день отчета была сдана в кассу.

Курс CNY составил:

На 14 марта текущего года – 11,0 руб./ CNY;

На 31 марта текущего года – 11,8 руб./ CNY;

На 27 апреля текущего года – 11,6 руб./ CNY.

Методические указания. В соответствии с п.7 ПБУ 3/2006 пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами, выраженной в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, может производиться, кроме того, по мере изменения курса.

Задача 2.6

Задание. Записать в журнале регистрации хозяйственных операций (таб. 2.1) и на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по исчислению курсовых разниц при расчетах с контрагентами. При решении задачи рассмотрите два варианта:

– Договор заключен в китайских юанях и платеж по договору поступает в CNYах США;

– Договор заключен в CNY и платеж поступает в CNY. Определите рублевые оценки рассматриваемых операций.

Исходные данные. ОАО «Феликс» заключило договор поставки готовой продукции (зимней одежды) в Китае на сумму 85400 у.е. Мебель была отгружена 14 февраля текущего года. Оплата за реализованную мебель поступила в иностранной валюте 26 апреля.

Курс валют составил:

на 14 февраля текущего года - курс CNY - 11,4 руб./CNY;

на 28 февраля текущего года - курс CNY- 11,0 руб./CNY;

на 31 марта текущего года - курс CNY -11,6 руб./CNY;

на 26 апреля текущего года - курс CNY - 11,8 руб./CNY.

Тема 3. УЧЕТ ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Целевая установка темы

Изучить порядок работы с валютными счетами, порядок их открытия. Рассмотреть документы, оформляемые при проведении валютных операций. Освоить основные бухгалтерские записи при осуществлении валютных операций и рассмотреть операции купли/продажи иностранной валюты.

Контрольные вопросы и задания для практических занятий

1. Порядок открытия валютного счета. Виды валютных счетов операции, которые могут быть по ним проведены.
2. Документы и информация, предоставляемые при осуществлении валютных операций
3. Учет операций по валютному счету организации
4. Учет операций по покупке и продаже иностранной валюты

Задача 3.1.

Задание. Укажите, на каком валютном счете (текущем, транзитном или специальном транзитном) возможно осуществить следующие валютные операции. Заполните таблицу 3.1 по следующей форме.

Таблица 3.1 – Учет операций по валютному счету

Транзитный валютный счет 52.1.1	Текущий валютный счет 52.1.2
Пример: поступила валютная выручка от экспорта товаров Д52.1.1 К62,76	

Исходные данные:

- зачислена валютная выручка от экспорта, не подлежащая добровольной продаже;
- зачислена иностранная валюта, не подлежащая продаже или оставшаяся после обязательной продажи;
- зачислены валютные кредиты или займы;
- зачислены дивиденды по вкладам и инвестициям; инкассирована валютная выручка; оплачены расходы в иностранной валюте при осуществлении капитальных валютных операций (прямые инвестиции вложения в УК других организаций, портфельные инвестиции, вложения в ценные бумаги);
- оплачены расходы в иностранной валюте при осуществлении текущих валютных операций (расчеты по импорту, перевод дивидендов, процентов);
- оплачены расходы по продаже валютной выручки; отражено комиссионное вознаграждение банку;
- переведена иностранная валюта в соответствии с целью ее приобретения

на внутреннем валютном рынке (оплата импорта, предоставление кредитов);

- переведена иностранная валюта на зарубежный валютный счет;
- переведена иностранная валюта, приобретенная на внутреннем валютном рынке на депозит;
- перечислена для обратной продажи не использованная по назначению ранее приобретенная на внутреннем валютном рынке иностранная валюта; перечислена иностранная валюта для добровольной продажи;
- перечислено поставщикам и подрядчикам;
- погашена задолженность перед инвестором;
- погашена задолженность по кредитам или займам; погашены кредиты в иностранной валюте;
- поступила выручка (аванс) от операций экспорта; поступила иностранная валюта, не подлежащая продаже (валютные кредиты, вклады в уставный капитал, доходы от предоставленных займов, целевые поступления);
- приобретена иностранная валюта на внутреннем валютном рынке;
- приобретены права собственности на недвижимость; снята наличная валюта, приобретенная на внутреннем валютном рынке для оплаты командировочных расходов;
- списана валюта для открытия аккредитива; списана иностранная валюта, подлежащая продаже.

Методические указания. На основании представленных в банк документов параллельно открываются транзитный, текущий валютные счета. Транзитный валютный счет (счет 52.1.1) предназначен для зачисления в полном объеме поступлений в иностранной валюте, в том числе не подлежащих продаже, и для проведения других валютных операций. Транзитный валютный счет предназначен для аккумуляции большинства валютных поступлений, позволяя уполномоченному банку осуществлять контроль за их целевым использованием.

Текущий валютный счет (счет 52.1.2) предназначен для учета валютных средств, остающихся в распоряжении организации после добровольной продажи экспортной выручки, и совершения иных операций по счету в соответствии с валютным законодательством. Иностранная валюта, числящаяся на текущем валютном счете, предназначена для ведения расчетов организацией-резидентом со своими контрагентами по текущим и капитальным валютным операциям.

УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ПОКУПКЕ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ

Задача 3.2

Задание. На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах операции по учету приобретения иностранной валюты. Подготовьте и заполните Журнал регистрации хозяйственных операций по форме таблицы

Определите разницу между курсом покупки валюты и курсом ЦБ РФ. Неизрасходованные средства от операции покупки валюты зачислите на расчетный счет.

Определите рублевые оценки рассматриваемых операций. Перечислите документы, необходимые для обоснования покупки иностранной валюты.

Исходные данные. ОАО «Аксиома» приобретает товары для продажи в России за рубежом. Для оплаты импортного контракта требуется 50000 CNY. В банк «ВТБ» 13 апреля текущего года была подана заявка на приобретение валюты и перечислены денежные средства с расчетного счета в размере 1807000 руб. (курс CNY - 10,8 руб./).

Валюта была приобретена на бирже 19 апреля текущего года по курсу 11,5 руб./CNY. Курс CNY, установленный ЦБ РФ на день покупки валюты, составил 11,3 руб./CNY. Комиссия банка за проведение операции удерживается из средств, направленных на покупку валюты, и составляет 15000 руб.

Методические указания. За проведение операций по покупке иностранной валюты банк удерживает комиссионное вознаграждение. Для целей налогового учета комиссионное вознаграждение включается в состав прочих расходов. Поэтому, для сближения финансового и налогового учета рекомендуется предусмотреть в Учетной политике оплату услуг банка с их включением в состав прочих расходов - т.е. на счет 91.

Задача 3.3

Задание. Запишите в Журнале регистрации хозяйственных операций по форме таблицы 3.1 операции по приобретению наличной иностранной валюты для оплаты командировочных расходов. Определите разницу между курсом покупки валюты и курсом ЦБ РФ. Определите рублевые оценки рассматриваемых операций. Перечислите документы, необходимые для обоснования покупки иностранной валюты. Оплату комиссионного вознаграждения произведите исходя из средств, находящихся на расчетном счете.

Исходные данные. Развлекательный центр ООО «Петровский» направляет сотрудника службы безопасности Иванов В.В. в Китай в командировку для закупки системы безопасности казино и получения опыта по ее установке и наладке. Для этого ООО «Петровский» 5 апреля текущего года подал в Альфа банк заявку на приобретение валюты (CNY) для оплаты командировочных расходов в сумме 5500 китайских юань. и перечислил 80000 руб. Банк приобрел валюту по курсу 11,4 руб./ CNY 10 апреля текущего года. Курс банка России на день зачисления валюты на счет (10 апреля текущего года) составил 11,2 руб./ CNY. Комиссия банка за совершение операции уплачивается в рублях с расчетного счета и составляет 2400 руб.

УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ПРОДАЖЕ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ

Задача 3.4

Задание. На основании данных для выполнения задачи отразить на счетах

бухгалтерского учета операции по учету продажи иностранной валюты. Заполните журнал регистрации хозяйственных операций по форме таб. 2.1. Определите финансовый результат от продажи части валютной выручки. Комиссионное вознаграждение банку уплачивается с расчетного счета и включается согласно приказу об Учетной политике в состав прочих расходов.

Исходные данные. 25 апреля текущего года на транзитный валютный счет ООО «Империял» в банке «Акрополь» поступила валютная выручка в сумме 450000 CNY. ООО «Империял» направил в адрес банка поручение на продажу 80% валютной выручки и на зачисление оставшейся суммы на текущий валютный счет. Курс китайского юаня, установленный Банком России на день поступления валюты на транзитный валютный счет и зачисления на текущий валютный счет, составил 11, 2 руб./CNY.

26 апреля текущего года Банк «Акрополь» продал валюту по курсу 11,1 руб./CNY. Комиссионное вознаграждение за совершение указанной операции составило 1200 руб.

Методические указания. Финансовый результат от операций продажи валюты определяется в конце месяца при закрытии счета 91. Если списание валюты с валютного счета и ее продажа происходят в разные дни (а это можно определить по выпискам банка), необходимо использовать счет 57

«Переводы в пути». Форму бланка на продажу валюты каждый банк разрабатывает самостоятельно, так как типового бланка для отражения данной операции не предусмотрено. Распоряжение на добровольную продажу фирма должна подавать в банк каждый раз, когда желает продать валюту.

Контрольные вопросы и задания для самостоятельной работы

1. Справка о валютных операциях и порядок ее заполнения.
2. Паспорт сделки (ПС) по валютным операциям. Досье по паспорту сделки.
3. Расчетный документ в иностранной валюте. Документы, являющиеся основанием для проведения валютной операции (часть 4 статьи 23 Федерального закона "О валютном регулировании и валютном контроле").
4. База данных по валютным операциям. Кодирование номеров, которые указываются в паспорте сделки Порядок покупки иностранной валюты юридическими лицами -резидентами в безналичном порядке
5. Типовые операции покупки иностранной валюты Налоговый учет операций покупки валюты.
6. Продажа иностранной валюты. Типовые операции продажи иностранной валюты. Налоговый учет операций продажи валюты.

Тема 4 ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА УЧЕТА ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ ПРИ РАЗЛИЧНЫХ ФОРМАХ РАСЧЕТОВ

Целевая установка темы

Изучить порядок работы с наличной иностранной валютой, дорожными чеками, кредитными валютными картами. Рассмотреть порядок бухгалтерского учета и налогообложения при учете расходов на командировки за рубеж.

Контрольные вопросы и задания для практических занятий

1. Учет операций с наличной иностранной валютой. Учет кассовых операций в иностранной валюте
2. Учет расчетов с персоналом организации по командировкам за пределы РФ
3. Учет расчетов с подотчетными лицами в иностранной валюте с использованием кредитовых дорожных чеков и корпоративных валютных карт

Задача 4.1

Задание. На основании данных для выполнения задачи отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету расчетов с персоналом организации по командировкам за пределы РФ. Заполните журнал регистрации хозяйственных операций по форме таб. 2.1. Определите сумму командировочных расходов, включаемых в состав расходов, сумму неизрасходованного аванса (перерасхода по авансовому отчету), величину начисленных налогов по операциям задачи, постоянное налоговое обязательство, величину курсовой разницы.

Исходные данные. Сотрудник ООО «Данон - Москва» был направлен в командировку в г. Пекин с 12 марта текущего года по 27 марта текущего года для выполнения производственного задания.

Железнодорожные билеты были приобретены в месте выезда (в г. Москва) в оба конца в порядке безналичного расчета. Стоимость билетов составила 9440 руб. (в том числе НДС). Со счетов организации (рублевого и валютного) 12 марта текущего года были сняты денежные средства в сумме 20000 CNY и 1600 руб. и оприходованы, соответственно, в валютную и рублевую кассы предприятия. В этот же день деньги были выданы под отчет работнику. Суточные на территории России выплачиваются из расчета 700 руб. в день, за рубежом - по нормам, утвержденным руководителем. В коллективном договоре организации нет указания на установление суточных, отличных от нормативных размеров. Курсы валют составили:

Дата	Руб./CNY.	Руб. / дол.
12.03.20xx	10,7	81.9
30.03.20xx	11,0	85.0

Дата пересечения границы при выезде с территории России - 13 марта текущего года, а при въезде - 26 марта. Работник вернулся из командировки 27 марта текущего года. Авансовый отчет утвержден 30 марта. Вместе с авансовым отчетом в бухгалтерию представлены:

- копия загранпаспорта, в том числе его страниц, подтверждающих даты пересечения границы; билеты на транспорт;
- счет за гостиницу на сумму 1250 CNY (проживание 15-24 марта 20xx г.);
- квитанции на оплату постельных принадлежностей в поезде на сумму 360 руб.

Расчет суточных за время пребывания в России и за границей рассчитать.

Методические указания. Если командированный работник не полностью использовал полученный аванс, оставшуюся сумму он должен внести в кассу в течение 3 рабочих дней после возвращения из командировки. Действующим законодательством разрешается вернуть в кассу валютой, которой аванс был выдан, валютой другой страны (например, в данной задаче не CNY, а долларами), наличными рублями по курсу ЦБ РФ на дату погашения задолженности. Если командированный работник израсходовал больше денег, чем ему было выдано под отчет, то по договоренности с работником можно выдать сумму перерасхода в рублях по курсу на дату выдачи или выдать иностранную валюту (из кассы или безналичным перечислением на лицевой счет работника в банке).

Контрольные вопросы и задания для самостоятельной работы

1. Дорожные чеки. Документы, предоставляемые в банк для приобретения дорожного чека. Порядок сдачи неиспользованных дорожных чеков.
2. Учет расчетов с использованием валютных карт. Корпоративные валютные карты (расчетные (дебетовые), кредитные). Разновидности корпоративных кредитных карт по способам предоставления.
3. Типовые бухгалтерские записи при работе с дебетовыми картами. Операции с кредитной корпоративной валютной картой.
4. Курс разницы, связанная с расчётами с учредителями, по вкладам в уставной капитал. Оценка вложений в УК в иностранной валюте.

Задача 4.2

Задание. Подготовить и заполнить журнал регистрации хозяйственных операций по форме таб. 3.1 по учету расчетов с персоналом организации по командировкам за пределы РФ. Определите сумму командировочных расходов, включаемых в состав расходов, сумму неизрасходованного аванса (перерасхода по авансовому отчету), величину начисленных налогов по операциям задачи, постоянное налоговое обязательство, величину курсовой разницы.

Исходные данные. Генеральный директор ОАО «СИТИ» Миронов В.В. был направлен в командировку в Китай с 02 по 14 апреля текущего года для выполнения производственного задания.

Авиабилеты стоимостью 36000 руб. были приобретены до отъезда в г.

Москва 01 апреля текущего года. В связи с дефицитом билетов ОАО «СИТИ» воспользовалось услугой предварительной продажи проездных документов терминала Шереметьево 2, за что был получен счет в размере 1500 руб. (в том числе НДС).

Со счетов организации (рублевого и валютного) 02 апреля текущего года были сняты денежные средства в сумме 60000 CNY и 31000 руб. и оприходованы, соответственно, в валютную и рублевую кассы предприятия. В этот же день деньги были выданы под отчет работнику.

Курсы валют составили:

Дата	Руб./CNY
02.04.20xx	11,8
17.04.20xx	11,1

Дата пересечения границы при выезде с территории России - 02 апреля текущего года, а при въезде - 14 апреля. Работник вернулся из командировки в тот же день. Авансовый отчет утвержден 17 апреля. Вместе с авансовым отчетом в бухгалтерию представлены:

- Копия загранпаспорта, в том числе его страниц, подтверждающих даты пересечения границы;
- Билеты на транспорт;
- Счет за гостиницу на сумму 3250 CNY (проживание 02-14 апреля текущего года);
- Страховой платеж по обязательному государственному страхованию пассажиров на воздушном транспорте - 850 руб.;
- Сбор на право въезда автотранспорта в центр Пекина - 20 CNY;
- Платеж за оформление выездных документов (оформление загранпаспорта, визы) - 1200 руб.;
- Счет за обслуживание Миронова В.В. в баре - 350 CNY;
- Счет за пользование бассейном отеля - 250 CNY;
- Счет за пользование тренажерным залом отеля – 335 CNY;
- Аренда автомобиля Toyota Coda 1000 CNY;
- Оплата услуг такси - 540 руб. и 80 CNY.

Расчет суточных за время пребывания в России и за границей сделать самостоятельно. При обработке отчета согласно приказу руководителя, принято решение возместить все произведенные расходы по командировке в полном объеме.

Тема 5. ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЭКСПОРТНЫХ И РЕЭКСПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Целевая установка темы

Изучить бухгалтерский учет и налогообложение экспортных операций. Рассмотреть документы по учету экспорта. Изучить состав и порядок распределения коммерческих расходов.

Контрольные вопросы и задания для практических занятий

1. Понятие импорт. Нормативно-правовые документы, регулирующие экспорт товаров, работ и услуг операции. Правило ИНКОТЕРСМ.
2. Лицензирование и квотирование ведения экспортных операций.
3. Таможенные платежи при экспорте товаров.
4. Учет операций, связанных с таможенным оформлением товаров.
5. Налогообложение экспортных операций.

Задача 5.1

Задание. Записать в журнале операций (таб. 2.1) и на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету экспорта. Определите финансовый результат от операции экспорта. Отрадите проводки по продаже экспортной валютной выручки. При решении задачи примите, что документы, подтверждающие экспорт собраны в декабре текущего года (т.е. в течение 180 дней). Отрадите операции по начислению и уплате таможенных платежей, а также операции с НДС.

Исходные данные. 3 сентября текущего года ООО "Звезда" приобрело у ООО "Каролина" партию древесины за 600 000 руб. (в том числе НДС) и оплатило приобретенный товар.

В этом же месяце ООО "Звезда" заключило контракт на поставку древесины с финской компанией "Годвилл". Цена контракта - 350 000 китайских юаня.

Древесина была отгружена 6 сентября текущего года. В этот же день была заполнена ГТД и к "Годвилл" перешло право собственности на древесину. Оплата от финской компании поступила 3 октября. Расходы на продажу составили 3000 руб. Ставка таможенной пошлины 10%; Сбор за таможенное оформление 1000 руб.

8 октября текущего года было решено продать 80 % поступившей валютной выручки.

Курс Центрального Банка России составил (цифры условные):

– На дату принятия ГТД к таможенному оформлению и перехода права собственности – 11,3 руб./CNY

– На дату зачисления выручки на транзитный валютный счет – 11,2 руб./CNY;

- На дату продажи валютной выручки 11,4руб./CNY. Курс продажи в банке обслуживания – 11.1 руб./CNY;
- На дату составления отчетности – 11,4 руб./CNY.

Задача 5.2

Задание. Записать в журнале операций и на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету экспорта. При решении задачи примите, что документы, подтверждающие экспорт не собраны в течение 180 дней и оплата за товары не поступила. Отрадите операции по начислению и уплате таможенных платежей, а также операции по начислению НДС и пеней за просрочку уплаты НДС.

Исходные данные. ЗАО "Фараон" приобрело 2 июля текущего года партию товаров, предназначенную на экспорт на сумму 550 000 рублей (в том числе НДС). 6 июля товары были помещены под таможенный режим экспорта. Согласно заключенному контракту с иностранным покупателем, данная партия товаров продана 23 июля текущего года за 280000 CNY. Дата продажи совпадает с датой принятия ГТД к таможенному оформлению.

Таможенная пошлина 10 %; Таможенный сбор 1000 руб.

К 30 декабря, когда истек 180-дневный срок, отведенный на подтверждение экспорта, оплата от покупателя так и не поступила. Следовательно, фирма не смогла подтвердить экспорт и 31 декабря вынуждена заплатить в бюджет НДС (организация уплачивает НДС ежемесячно).

Курс CNY Банка России составил:

На дату принятия ГТД к таможенному оформлению и перехода права собственности – 12,5 руб./CNY;

На дату составления отчетности (30 сентября) – 12,6 руб./CNY.

Методические указания. Для расчета НДС по партии товаров с не подтвержденным экспортом бухгалтер должен использовать курс иностранной валюты, который действовал на дату оплаты товаров. Но если, экспорт не подтвержден из-за того, что иностранный партнер не перечислил деньги, тогда НДС нужно начислить исходя из выручки по курсу на дату отгрузки товаров за границу.

Если организация не подтвердила реальный экспорт в течение 180 дней, налоговая инспекция начислит пени за несвоевременную уплату налога.

Датой их начисления является день, следующий за днем, когда истек срок уплаты налога за тот период (месяц или квартал), в котором товары были отгружены покупателю.

Дата окончания начисления пеней - день уплаты налога. Пеня начисляется с 21 августа (день, следующий за днем, когда истек срок уплаты налога за июль) по 31 декабря включительно, то есть за 133 дня. Допустим, ставка рефинансирования все это время не менялась и составляла 8,25% годовых. Пеня рассчитайте по формуле: Недоплаченная сумма НДС руб. $\times$ 8,25% $\times$ 1/300 $\times$ 133 дн.

Контрольные вопросы и задания для самостоятельной работы

1. Нормативные требования организации учета курсовых разниц «валютных» авансов.

2. Особенности организации бухгалтерского и налогового учета средств в расчетах по экспортным операциям.

3. Учёт НДС по предоплатам в счёт экспорта (авансовым платежам).

Задача 5.3

Задание. Подготовьте и заполните Журнал регистрации хозяйственных операций по форме таблицы 2.1 по учету коммерческих расходов при осуществлении экспортных операций. Распределение транспортных расходов и расходов на упаковку по экспортируемой партии произвести в таблице 5.1 пропорционально себестоимости готовой продукции.

Таблица 5.1 – Расчет коммерческих расходов по экспортируемой ГП

Наименование показателя	Себестоимость готовой продукции	Транспортные расходы		Расходы на упаковку
		Сумма расходов	НДС	
Остаток на конец месяца				
Реализовано (списано) на продажу за месяц				
Итого с учетом остатка				

Определите и отразите на счетах бухгалтерского учета величину коммерческих расходов, относящихся к реализованной продукции, полную себестоимость экспортной партии, курсовую разницу, финансовый результат от операции экспорта, НДС, принимаемый к зачету после подтверждения экспорта готовой продукции.

Исходные данные. ОАО «Мебельный комбинат «Графская кухня» продает наборы мебели для кухни на экспорт в Китай фирме «Голден Фиш» ЛТД. Себестоимость готовой продукции на складе на начало ноября месяца составляло 10 000 000 руб. Себестоимость реализованной готовой продукции на экспорт 8 500 000 руб. (остаток ГП на складе на конец ноября составляет 1 500 000 руб.). В течение ноября месяца в бухгалтерии отражены следующие коммерческие расходы, связанные с продажей экспортной партии:

- Транспортные расходы – 420 00 руб. (в том числе НДС);
- Расходы на упаковку (израсходованы материалы) – 68 000 руб.;
- Расходы на страхование груза – 80 000 руб. (в том числе НДС);
- Заработная плата работников склада (погрузка, разгрузка, перегрузка) – 22 500 руб.;
- Начисления на оплату труда – ? (сумму определить);

Поставка продукции произведена на условиях ДАФ (поставка продукции до границы) 30 ноября текущего года. Сумма по контракту составляет 290 000 CNY. Таможенная пошлина составила 3 500 CNY. Таможенный сбор – 20 000

руб. Оплата по выставленному счету поступила 10.12. текущего года.

Курс CNY Центрального банка РФ составил:

– На дату принятия ГТД к таможенному оформлению и перехода права собственности (30.11. текущего года) - 11,8 руб./CNY;

– На дату зачисления выручки на транзитный валютный счет (10 декабря текущего года) – 11,4 руб./CNY;

– 25 декабря факт экспорта был подтвержден.

Методические указания. Учетной политикой предусмотрено формирование полной себестоимости реализованной на экспорт продукции на счете 45 «Товары отгруженные». При списании коммерческих расходов на себестоимость затраты на транспортировку и упаковку подлежат распределению между проданной продукцией и ее остатками на складе пропорционально себестоимости ГП. Другие расходы списываются полностью. НДС по экспортным коммерческим расходам учитывайте на отдельном субсчете.

Тема 6. ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИМПОРТНЫХ И РЕИМПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Целевая установка темы

Изучить порядок отражения в бухгалтерском учете операций по импорту товаров, работ, услуг. Ознакомиться с документами по отражению импортных сделок. Изучить порядок таможенного оформления и таможенные платежи. Рассмотреть учет внешнеторговых операций с участием посредника.

Контрольные вопросы и задания для практических занятий

1. Понятие импорт. Нормативно-правовые документы, регулирующие импортных операции. Правило ИНКОТЕРСМ.
2. Лицензирование и квотирование импортных операций.
3. Отражение в бухгалтерском учете стоимости имущества, приобретаемого организацией импортером.
4. Таможенные платежи при импорте товаров.
5. Учет операций, связанных с таможенным оформлением товаров.
6. Налогообложение импортных операций.

Задача 6.1

Задание. На основании исходных данных для выполнения задачи запишите в журнале операций и на счетах бухгалтерского учета операции по импорту товаров (таб. 2.1). Исчислите и отразите на счетах бухгалтерского учета начисление и перечисление сумм таможенных платежей, акциза. НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ. Определите фактическую себестоимость товаров при их поступлении. Рассчитайте курсовую разницу и отразите ее на счетах бухгалтерского учета.

Исходные данные. ОАО "Куба Дель Табаско" импортировало партию элитных сигар «Босс» в количестве 15000 штук. Внешнеэкономический договор (контракт) составлен с китайской организацией «Фидель» на сумму – 180 000 CNY (соответствует таможенной стоимости товара). Товар поступил на склад импортера 9 февраля текущего года ГТД подана 12 февраля текущего года, оплата импортной партии произведена 14 февраля текущего года.

Ставка таможенной пошлины на сигары - 20%, ставка акциза - 13 руб. за штуку. Величина уплаченных таможенных сборов составляет 2000 руб.

Курс Центрального банка РФ составил:

на дату оприходования сигар на склад ОАО «Куба Дель Табаско» - 11,1 руб./CNY;

на дату представления ГТД (уплаты таможенных платежей) 11,2 руб./CNY;

на дату оплаты по выставленному инвойсу (счету) – 11,8 руб./CNY.

Методические указания. На таможне "Импортер" должен заплатить: сборы

за таможенное оформление, таможенную пошлину, акциз и НДС (20%). При этом купленные товары должны быть приобретены для осуществления производственной деятельности или иных операций, облагаемых НДС, либо для перепродажи. Куба включена в число стран, которым наша страна предоставила режим наиболее благоприятствуемой нации. Кроме того, Куба отнесена к числу развивающихся стран. Поэтому по кубинским товарам применяется ставка пошлины в размере 75% базовой. Факт оплаты импортируемой партии согласно действующему законодательству на зачет НДС, уплаченного на таможне при ввозе товара, не влияет. Поэтому НДС принимается к вычету в том налоговом периоде (месяце или квартале), в котором импортные товары были оприходованы на балансе фирмы (п. 2 ст. 171 НК РФ).

Задача 6.2

Задание. На основе данных для выполнения задачи отразить на счетах бухгалтерского учета операции по приобретению товаров по ценам, выраженным в условных единицах. Подготовьте и заполните Журнал регистрации хозяйственных операций по форме таб. 2.1. Решите два варианта задачи:

Фирма «Сава Ферейн» находится в Пекине. Для упрощения примера таможенными пошлинами и сборами пренебречь. Дата оприходования и подачи ГТД совпадают;

Фирма «Сава Ферейн» находится в России и состоит на налоговом учете. Товар таможенную границу не пересекал.

При решении задания сделайте записи, которые совершаются в учете покупателя (ООО «Фараон»)

Исходные данные. ООО «Фараон» заключило с фирмой «Сава Ферейн» договор на покупку партии товаров (мебель). Стоимость мебели – 240 000 CNY. Согласно условиям договора, оплата за поступившую элитную мебель, приобретаемую для дальнейшей перепродажи, будет осуществляться в рублях с расчетного счета ООО «Фараон» с отсрочкой платежа на 25 календарных дней с даты поставки по курсу CNY на дату платежа. Товар был получен и оприходован на склад 29 марта текущего года. Счет «Сава Ферейн» был оплачен 23 апреля текущего года.

Курс ЦБ РФ для китайского юаня составил:

на 29 марта текущего года - 11,9 руб./CNY;

на 31 марта текущего года – 11,0 руб./CNY;

на 23 апреля текущего года – 11,5 руб./CNY.

Методические указания. При пересечении таможенной границы РФ необходимо заплатить НДС. Для расчета НДС примите таможенную стоимость товара равной договорной стоимости. Как правило, начисляют и уплачивают НДС в один день (подачи ГТД). Следовательно, суммовая разница по НДС не возникает.

Контрольные вопросы и задания для самостоятельной работы

1. Формирование фактической себестоимости импортных товаров у импортера в условиях применения ИНКОТЕРМС
2. Импортные таможенные пошлины. Порядок взимания импортных таможенных пошлин (случаи, когда пошлины не взимают, случаи, когда предоставляется режим наиболее благоприятствуемой нации, развивающейся страны).
3. Учёт импортных таможенных пошлин и сборов. Способы формирования стоимости импортных ценностей (импорт материалов, импорт товаров, импорт основных средств).
4. Учет импортных таможенных сборов за таможенное оформление товаров, за таможенное сопровождение товаров, за хранение товаров на таможенном складе.
5. НДС на импортные товары
6. Акцизы по импортируемым товарам.

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

1. ВЭД – это?

а. Предпринимательская деятельность в области национального обмена товарами, работами, услугами, информацией, результатами интеллектуальной собственности.

б. Предпринимательская деятельность в области международного обмена товарами, работами, услугами, информацией, результатами интеллектуальной собственности.

2. Свод ставок таможенных пошлин, применяемых к товарам, перемещаемым через таможенную границу.

а. Таможенный тариф

б. Таможенный режим

в. Таможенная ставка

3. Обеспечивает координацию деятельности в области внутреннего контроля федеральных органов исполнительной власти, является органами-?

а. Министерство Финансов РФ

б. Правительство РФ

в. ЦБ РФ

4. Гласное, целенаправленное, систематическое или разовое, непосредственное визуальное наблюдение уполномоченными должностными лицами таможенных органов – это

а. Проверка документов и сведений

б. Таможенное наблюдение

в. Таможенная ревизия

5. Если хотя бы одна из сторон ВТК имеет свое коммерческое предприятие в договаривающемся государстве, то контракт должен заключаться в:

а. устной форме

б. письменной форме

6. Физическое или юридическое лицо, которое по договорам с продавцом и покупателем подыскивает им контрагентов.

а. простой посредник

б. дистрибьютор

в. комиссионер

7. Поступление денежных средств на валютные счета предприятия, начальный и конечный остатки отражаются по

а. Дебету «Валютные счета»

б. Кредиту «Валютные счета»

8. Таможенные сборы за оформление и хранение оформляется бухгалтерской записью

а. Д 91.2 К 76; б. Д 90.5 К 76; в. Д 44 К 76

9. Сумма полученного аванса в пересчете в рубли по курсу ЦБРФ, установленному на дату зачисления иностранной валюты на транзитный валютный счет, оформляется бухгалтерской записью

а. Д 52 К 62; б. Д 57 К 52; в. Д 51 К 91

10. Отгрузка экспортных товаров в оценке в зависимости от учетной политики отражается в рублях бухгалтерской записью

а. Д 57 К 52; б. Д 45 К 41; в. Д 90 К 76

11. Сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и других возмещаемых налогов.

а. Первоначальная стоимость

б. Восстановительная стоимость

в. Остаточная стоимость

12. Таможенные пошлины и таможенные сборы это?

а. Плановые затраты

б. Фактические затраты

в. Косвенные затраты

г. Прямые затраты

13. К фактическим затратам на приобретение МПЗ, согласно ПБУ, относят:

а. Суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику

б. Таможенные платежи

в. Невозмещаемые налоги

г. Все ответы верны

14. Включаются ли в фактические затраты на приобретение МПЗ общехозяйственные расходы

а. Да; б. Нет; в. Нет, за исключением некоторых случаев

15. В момент поступления МПЗ на склад предприятия, они должны быть оприходованы по:

а. Фактической себестоимости

б. Плановой себестоимости

16. Начисление ввозной таможенной пошлины на сумму ввозного таможенного тарифа отражается бухгалтерской проводкой

а. Д 19/3 К 68; б. Д 15 К 60; в. Д 15 К 76

17. Начисление таможенного акциза отражается бухгалтерской записью

а. Д 15 К 68; б. Д 19 К 68; в. Д 15 К 76

18. Сумма отклонений между фактическими затратами по приобретению импортного товара и учетной ценой, по которой он оприходован, отражается на счете

а. 15 и 16; б. 10 и 20; в. 01 и 02

19. Удержанная банком сумма как плата за выполнение функций валютного контроля отражается бухгалтерской записью

а. Д. 76 К 15; б. Д 15 К 76; в. Д 20 К 76

20. Предметом данного договора является совершение одним лицом от имени другого определенных юридических действий

а. Договор поручения

б. Договор комиссии

в. Агентский договор

21. Данным договором оформляют отношения торгового посредничества

а. Договор поручения

б. Договор комиссии

в. Агентский договор

22. По договору комиссии одна сторона обязуется по поручению другой стороны за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет

а. Агента

б. Комиссионера

в. Комитента

23. В данном договоре комиссионер реализует товар от своего имени, но за счет комитента

а. Договор поручения на продажу

б. Договор поручения на покупку

в. Договор комиссии на продажу

г. Договор комиссии на покупку

24. Комитент передает товар комиссионеру на основании

а. Акта приемки-передачи

б. Товарной накладной

в. Платежного поручения

25. В данном договоре комитент дает поручение комиссионеру приобрести товар или другие материальные ценности от имени комиссионера и за счет комитента

а. Договор поручения на продажу

б. Договор поручения на покупку

в. Договор комиссии на продажу

г. Договор комиссии на покупку

26. Согласно данному договору, исполнитель обязуется по поручению и за счет своего принципала совершать в его интересах юридические и иные действия

а. Договор поручения

б. Договор комиссии

в. Агентский договор

27. В качестве комитента или принципала могут выступать

а. Российские фирмы-производители

б. Иностранные фирмы-производители

в. Торговые организации

28. Расчеты между комитентом и комиссионером проводятся через

а. Счет 70; б. Счет 75; в. Счет 76

29. Учитывает переданный на комиссию товар на счете 45

а. Комитент; б. Комиссионер; в. Агент

30. Отражает товар, полученный на комиссию за балансом на сч. 004

а. Комитент; б. Комиссионер; в. Агент

31. Обычно, все расходы, связанные с экспортом, покрывает

а. Комитент; б. Комиссионер; в. Агент

32. При продаже торговыми фирмами приобретенных импортных товаров или товаров, полученных на условиях комиссии, комитентами могут выступать

а. Иностранные партнеры

б. Отечественные партнеры

в. Оба ответа верны

33. Материальные ценности, взятые на комиссию

а. Переходят в собственность комиссионера

б. Находятся на ответственном хранении у комиссионера

в. Оба ответа верны

34. Поступившие средства на выполнение поручения по договору комиссии, заключенному с российским комитентом на покупку импортного товара оформляют проводкой

а. Дт 52 Кт 76; б. Дт 52 Кт 67; в. Дт 51 Кт 76

ВОПРОСЫ К ИТОГОВОМУ КОНТРОЛЮ

1. Понятие и сущность ВЭД.
2. Методы регулирования ВЭД.
3. Государственное регулирование ВЭД.
4. Международные правила регулирования ВЭД.
5. Валютное регулирование и валютный контроль.
6. Таможенный контроль.
7. Внешнеторговый контракт.
8. Контрагенты в сфере ВЭД.
9. Регулирующие субъекты и международные экономические организации.
10. Ответственность за нарушения валютного и таможенного законодательства.
11. Учет операций на валютных счетах.
12. Учет расчетов по авансам, полученным в иностранной валюте.
13. Особенности учета экспортных операций.
14. Учет экспортных операций через посреднические договора.
15. Формы расчета при осуществлении ВЭД
16. Учет приобретения импортных МПЗ.
17. Учет движения и реализации импортных товаров.
18. Учет импортных операций через посреднические договора.
19. Особенности учета расчетов с иностранными поставщиками.
20. Бухгалтерский учет инвестиционных операций.
21. Учет полученных кредитов и займов.
22. Формирование уставного капитала с участием иностранного капитала.
23. Учет расчетов с учредителями и акционерами.
24. Содержание, задачи и методы анализа ВЭД.
25. Анализ бухгалтерской отчетности по сегментам ВЭД.
26. Оценка и анализ уровня и качества выполнения обязательств по экспортным контрактам.
27. Анализ выполнения экспортных контрактов по стоимостным показателям.
28. Анализ динамики экспортной выручки.
29. Анализ динамики результативных показателей импортных операций.
30. Оценка факторов, влияющих на уровень показателей импортных операций.
31. Анализ операций по покупке и продаже иностранной валюты.
32. Анализ доходности финансовых вложений в ценные бумаги, выраженные в иностранной валюте.
33. Порядок проведения процедур получения аудиторских доказательств.
34. Оформление результатов аудиторской проверки импортных операций.

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

№ п/п	Наименование изданий учебной литературы	Количество экземпляров
А) Основная литература		
1	Бархатов, А. П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности : учебное пособие / А. П. Бархатов. — 10-е изд., стер. — Москва : Дашков и К, 2022. — 268 с. — ISBN 978-5-394-03484-8. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/277217 (дата обращения: 25.05.2023). — Режим доступа: для авториз. пользователей.	<i>Индивидуальный доступ без ограничений числа пользователей, регистрация по IP-адресам СевГУ Ссылка не на книгу, а на сайт Лань</i>
2	Остаев, Г. Я. Учет и аудит внешнеэкономической деятельности : учебное пособие / Г. Я. Остаев. — Ижевск : Ижевская ГСХА, 2021. — 147 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/209069 (дата обращения: 25.05.2023). — Режим доступа: для авториз. пользователей	<i>Индивидуальный доступ без ограничений числа пользователей, регистрация по IP-адресам СевГУ Ссылка не на книгу, а на сайт Лань</i>
Б) Дополнительная литература		
3	Божченко, Ж. А. Учет и аудит внешнеэкономической деятельности : учебное пособие / Ж. А. Божченко, Е. А. Голованева. — Белгород : БелГАУ им.В.Я.Горина, 2021. — 98 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/254906 (дата обращения: 25.05.2023). — Режим доступа: для авториз. пользователей	<i>Индивидуальный доступ без ограничений числа пользователей, регистрация по IP-адресам СевГУ Ссылка не на книгу, а на сайт Лань</i>

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Методические указания

Составители: Саченок Людмила Ивановна

В авторской редакции

Изд. № 143/2023. Объем 2 п.л. Усл. печ. л 1,86. Уч.-изд. л. 1,96.
РИИЦМ ФГАОУ ВО «Севастопольский государственный университет»