

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ДЕПАРТАМЕНТ НАУЧНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКИ И ОБРАЗОВАНИЯ  
ФГБОУ ВПО  
ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита**

# **Учет и аудит внешнеэкономической деятельности**

**Практикум**

для студентов, обучающихся по направлению «Экономика»  
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»



**п. Персиановский - 2014**

**УДК 657.1:657.6**

**ББК 65.052**

**М64**

**Авторы:**

и.о. декана экономического факультета, кандидат экон. наук, доцент

**Т.А. Мирошниченко**

кандидат экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

**М.А. Пронина**

**Мирошниченко, Т.А.**

**М64 Учет и аудит внешнеэкономической деятельности.** Практикум для студентов, обучающихся по направлению «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Т.А. Мирошниченко, М.А. Пронина. - п. Персиановский: изд-во ДонГАУ, 2014. – 50 с.

Практикум предназначен для студентов экономического факультета, обучающихся по направлению «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Практикум подготовлен в соответствии с учебной программой дисциплины «Учет и аудит внешнеэкономической деятельности». Практикум содержит практические и тестовые задания, которые позволяют студентам освоить порядок ведения бухгалтерского учета и процедуры аудита внешнеэкономической деятельности организаций, а также закрепить полученные на лекциях теоретические знания. В практикуме имеются таблицы и рисунки.

УДК 657.1:657.6

ББК 65.052

**Рецензенты:**

доктор экон. наук, профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита **З.В. Удалова**

кандидат экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита **Н.Ф. Илларионова**

Рекомендовано к изданию Методическим Советом ДонГАУ в качестве учебно-методического издания (протокол № 10 от 13.11.2014 г.)

© Мирошниченко Т.А., Пронина М.А.,  
2014

© Донской государственный  
аграрный университет, 2014

## Содержание

<b>Введение .....</b>	<b>4</b>
<b>Тема 1. Регулирование и управление в сфере внешнеэкономической деятельности.....</b>	<b>5</b>
1.1. Понятие, субъекты и регулирование внешнеэкономической деятельности .....	5
1.2. Составление контракта и определение валютно-финансовых условий. Формы расчетов по внешнеэкономическим контрактам .....	6
1.3. Основы и принципы валютного регулирования и валютного контроля в РФ. Таможенное регулирование в Российской Федерации .....	6
Тесты к теме 1 .....	8
<b>Тема 2. Организация бухгалтерского учета и аудита внешнеэкономической деятельности.....</b>	<b>11</b>
2.1. Предмет, объект внешнеэкономической деятельности и задачи организации бухгалтерского учета ВЭД. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте. ....	11
2.2. Особенности организации и проведения аудита внешнеэкономической деятельности .....	13
Тесты к теме 2.....	14
<b>Тема 3. Учет денежных средств в иностранной валюте .....</b>	<b>16</b>
3.1. Учет кассовых операций в иностранной валюте .....	16
3.2. Учет операций на валютных счетах в банках. Отражение в учете операций покупки-продажи иностранной валюты на внутреннем валютном рынке .....	17
Тесты к теме 3 .....	19
<b>Тема 4. Учет расчетов в иностранной валюте.....</b>	<b>21</b>
4.1. Учет расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал и выплате доходов. ....	21
4.2. Учет расчетов с подотчетными лицами в иностранной валюте .....	22
Тесты к теме 4.....	24
<b>Тема 5. Учет экспортных операций.....</b>	<b>27</b>
Тесты к теме 5.....	31
<b>Тема 6. Учет импортных операций.....</b>	<b>34</b>
Тесты к теме 6.....	38
<b>Тема 7. Учет бартерных (товарообменных) операций.....</b>	<b>42</b>
Тесты к теме 7.....	43
<b>Тема 8. Экспортно-импортные операции как объект аудита .....</b>	<b>45</b>
Темы рефератов (докладов).....	49
Список использованной литературы.....	50

## Введение

Внешнеэкономическая деятельность (ВЭД) - это внешняя торговля, включающая экспорт и импорт товаров (работ, услуг) и прочие экономические взаимоотношения с иностранными государствами, организациями и иностранными гражданами. ВЭД реализуется как на уровне государства, так и на уровне отдельных хозяйствующих субъектов. Элементами ВЭД являются экспортно-импортные сделки, инвестиции, услуги, товарные потоки, движение капитала, информационные технологии и т.д.

В Российской Федерации ежегодно растет число лиц, занимающихся вопросами внешнеэкономических связей как на микро-, так и на макроэкономическом уровне. Для нынешнего этапа развития экономики России наиболее массовым видом ВЭД являются внешнеторговые операции, представляющие собой осуществление сделок в области торговли товарами, услугами, информацией и интеллектуальной собственностью. Разница между товарным экспортом и товарным импортом образует торговый баланс, одну из важнейших составных частей платежного баланса страны.

Результаты внешнеторговой деятельности российских организаций отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, анализ которой в дальнейшем производится различными пользователями этой отчетности.

Необходимо отметить, что бухгалтерский учет фактов хозяйственной жизни в области внешнеэкономической деятельности является довольно сложным, так как основывается на знании большого количества законодательных и нормативных актов, регулирующих внешнеэкономическую деятельность, в также бухгалтерский учет и контроль этих операций. Соответственно аудиторская проверка правильности ведения учета внешнеэкономической деятельности сопряжена с большими трудозатратами и необходимостью привлечения к проверке наиболее опытных и квалифицированных auditors.

Для формирования и развития у студентов способностей, практических навыков и умений, а также закрепления теоретических знаний по организации и методике ведения бухгалтерского учета и аудита внешнеэкономической деятельности в коммерческих организациях в практикуме содержатся практические задания и тесты. Для выполнения заданий студентами широко используются интерактивные формы обучения такие как: «каждый учит каждого», дискуссия, круглый стол, «кейс-метод».

Успешное решение представленных задач позволит студентам приобрести определенные дисциплиной «Учет и аудит внешнеэкономической деятельности» профессиональные компетенции для успешного осуществления в будущем определенного вида профессиональной деятельности.

## Тема 1. Регулирование и управление в сфере внешнеэкономической деятельности

### 1.1. Понятие, субъекты и регулирование внешнеэкономической деятельности

#### Задание 1.

*Форма проведения занятия – «Каждый учит каждого».*

*Принцип игры - каждый попеременно является учеником и учителем.*

*Задача:* каждый ученик должен научить других той информации, которая содержится в его карточке и самому научиться как можно большему.

*Методика проведения:* каждый ученик свободно передвигается по аудитории; встретив другого участника и спрашивает, известно ли собеседнику то определение, понятие или другая информация, которая записана на карточке; просит его объяснить и сравнивает с объяснением на карточке; если ответа нет или ответ требует уточнений, первый участник сообщает определение из карточки, беседа каждой пары продолжается 3-5 минут, затем участники расходятся и встречаются с другими учениками, образуя новые пары.

*Дайте определение следующим терминам:*

Внешеэкономическая деятельность — это ...

Внешнеторговая деятельность — это ...

Внешнеторговая бартерная сделка — ...

Внешняя торговля товарами — ...

Внешняя торговля услугами — ...

Импорт товара — ...

Экспорт товара — ...

Зона свободной торговли — ...

Международный транзит — ...

Таможенно-тарифное регулирование — ...

Иностранные инвестиции — ...

Производственная кооперация — ...

Деятельность неторгового характера — ...

#### Задание 2

Российская практика регулирования внешнеэкономической деятельности опирается на широкую нормативно-правовую базу и осуществляется посредством системы методов. *Дополните схему 1.*

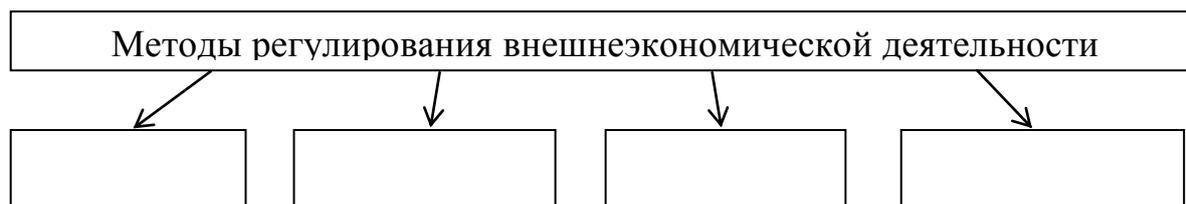


Рисунок 1 - Схема «Методы регулирования внешнеэкономической деятельности».

**Задание 3.**

Перечислите основные принципы государственного регулирования внешнеторговой деятельности.

**1.2. Составление контракта и определение валютно-финансовых условий. Формы расчетов по внешнеэкономическим контрактам.**

**Задание 4.**

Дайте определение внешнеторгового договора (контракта)

**Задание 5.**

Назовите отличительные особенности внешнеторгового договора купли-продажи

**Задание 6.**

Назовите основные формы расчетов, используемые в мировой практике

**Задание 7**

*Составьте бухгалтерские проводки по использованию аккредитивной формы расчетов. Заполните таблицу 1.*

Таблица 1 – «Журнал фактов хозяйственной жизни»

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Сумма в иностранной валюте, долл. США	Курс ЦБ на дату совершения операции, руб./долл. США
1	За счет собственных валютных средств открыт покрытый аккредитив				10000\$	44 руб.
2	Аккредитив использован на оплату импортных поставок				8000\$	44 руб. 20 коп.
3	Отразить курсовую разницу по аккредитиву					
4	Оставшаяся сумма аккредитива возвращена на валютный счет				2000\$	44 руб. 30 коп.
5	Отразить курсовую разницу на дату закрытия аккредитива					

**1.3. Основы и принципы валютного регулирования и валютного контроля в РФ. Таможенное регулирование в Российской Федерации**

**Задание 8.**

*Форма проведения занятия – «Каждый учит каждого».*

*Дайте определение следующим терминам:*

Валютное регулирование –...

Валютный контроль –...

Валютные операции –...

Паспорт сделки – ...  
 Таможенная декларация – .....  
 Таможенные операции – .....  
 Таможенный контроль - ...

### Задание 9.

В соответствии с Конституцией РФ таможенное регулирование находится в ведении РФ и заключается в установлении порядка и правил, при соблюдении которых лица реализуют право на перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ.

Укажите, кто осуществляет руководство таможенным делом в Российской Федерации. *Дополните рисунок 2.*



Рисунок 2 - Схема «Руководство таможенным делом в Российской Федерации»

### Задание 10.

Таможенная пошлина - обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу. Таможенные пошлины можно классифицировать по разным признакам.

*Дополните рисунок 3.*

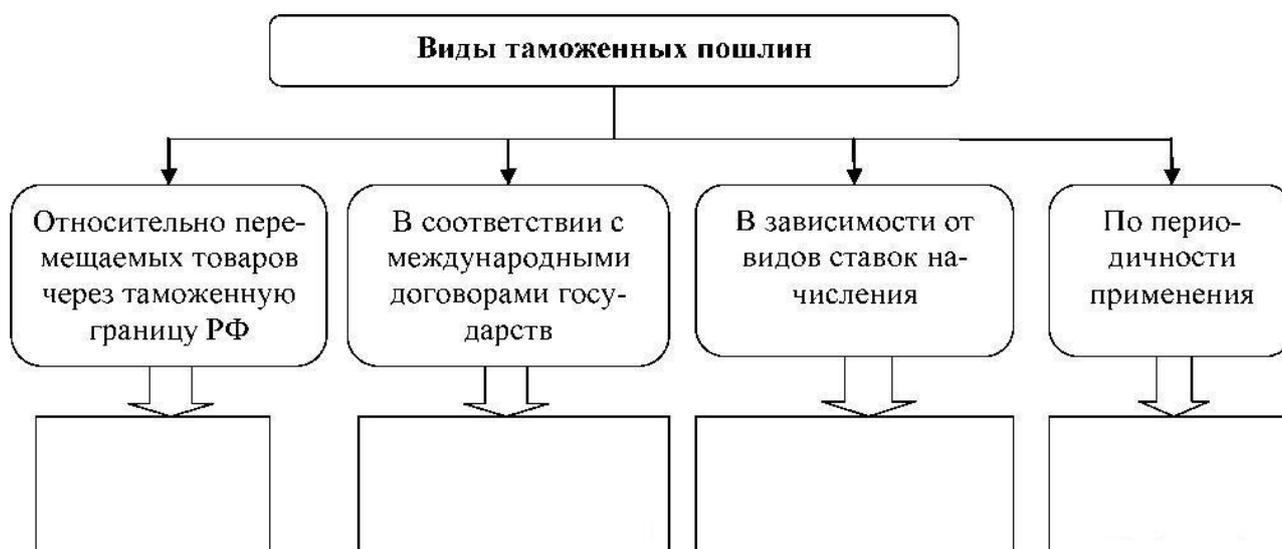


Рисунок 3- Схема «Виды таможенных пошлин»

**Задание 11**

Перечислите задачи таможенного и таможенно-тарифного регулирования.

**Задание 12.**

Главой 14 «Таможенные сборы» Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» установлены виды таможенных сборов. Дополните рисунок 4. Назовите порядок и формы уплаты каждого вида таможенных сборов.



Рисунок 4 - Схема «Виды таможенных сборов»

**Тесты к теме 1**

**1. Внешнеэкономическая деятельность организации в соответствии с Федеральным законом № 183-ФЗ «Об экспортном контроле» — это:**

- а) внешнеторговая, инвестиционная и иная деятельность, включая производственную кооперацию, в области международного обмена товарами, информацией, работами, услугами, результатами интеллектуальной деятельности (правами на них);
- б) процесс реализации внешнеэкономических связей, включающих торговлю, совместное предпринимательство, оказание услуг, сотрудничество;
- в) производственно-коммерческая деятельность, ориентированная на экспорт продукции, услуг, а также связанная с импортом средств производства, технологий, товаров массового спроса и т.д.

**2. Внешнеторговая деятельность – это:**

- а) предпринимательская деятельность в области международного обмена товарами, работами, услугами, информацией, результатами интеллектуальной деятельности, в том числе исключительными правами на них;
- б) деятельность по осуществлению сделок в области внешней торговли товарами, услугами, информацией и интеллектуальной собственностью;
- в) деятельность по осуществлению сделок в области внешней торговли товарами, работами, услугами.

**3. Органом валютного регулирования в Российской Федерации является:**

- а) Центральный банк РФ и Правительство РФ
- б) Центральный банк РФ, Федеральная таможенная служба
- в) Центральный банк РФ, Федеральная таможенная служба РФ и Правительство РФ.

**4. Когда был утвержден Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле»:**

- а) 05.07.2003 г.
- б) 10.07.2005 г.
- в) 10.12.2003 г.

**5. Методы государственного регулирования внешнеторговой деятельности включают:**

- а)
  - таможенно-тарифное регулирование;
  - нетарифное регулирование;
  - запреты и ограничения в области внешней торговли услугами и интеллектуальной собственностью;
  - меры экономического и административного характера, способствующие развитию внешнеторговой деятельности;
- б)
  - таможенно-тарифное регулирование;
  - нетарифное регулирование;
  - меры экономического и административного характера;
- в)
  - таможенно-тарифное регулирование;
  - нетарифное регулирование;
  - меры экономического и административного характера, способствующие развитию внешнеторговой деятельности

**6. Может ли осуществляться нетарифное регулирование внешней торговли товарами:**

- а) да, но только в случаях, предусмотренных законодательством РФ;
- б) нет;
- в) да, по усмотрению таможенных органов РФ.

**7. Виды таможенных пошлин в соответствии с международными договорами государств:**

- а) специальные, антидемпинговые, компенсационные;
- б) адвалорные, специфические, комбинированные;
- в) специальные и компенсационные;
- г) ввозные и вывозные.

**8. Какие бывают таможенные пошлины в зависимости от видов ставок начисления:**

- а) специальные, антидемпинговые, компенсационные;
- б) адвалорные, специфические, комбинированные;
- в) специальные и компенсационные;
- г) ввозные и вывозные.

**9. Что является базой для исчисления таможенных пошлин:**

- а) таможенная стоимость товаров
- б) физическая характеристика товаров в натуральном выражении;
- в) покупная стоимость товаров, уплачиваемая поставщику.

- г) таможенная стоимость товаров и (или) их физическая характеристика в натуральном выражении;
- д) покупная стоимость товаров и их физическая характеристика в натуральном выражении.

**10. Агентами валютного контроля являются:**

- а) финансовые органы, налоговые органы, профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- б) налоговые органы, уполномоченные банки, таможенные органы;
- в) уполномоченные банки, профессиональные участники рынка ценных бумаг, налоговые органы, таможенные органы;
- г) уполномоченные банки, государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк»); не являющиеся уполномоченными банками профессиональные участники рынка ценных бумаг, в том числе держатели реестра, подотчетные федеральному органу исполнительной власти по рынку ценных бумаг, налоговые органы, таможенные органы.

**11. Резиденты обязаны уведомлять налоговые органы по месту своего учета об открытии (закрытии) счетов, расположенных за пределами территории РФ и об изменении их реквизитов, не позднее:**

- а) одного месяца со дня открытия (закрытия) или изменения реквизитов таких счетов (вкладов) в банках;
- б) семи дней со дня открытия (закрытия) или изменения реквизитов таких счетов (вкладов) в банках;
- в) десяти дней со дня открытия (закрытия) или изменения реквизитов таких счетов (вкладов) в банках.

**12. Основное правило декларирования товаров:**

- а) подача таможенной декларации в письменной или электронной форме;
- б) подача таможенной декларации в электронном виде;
- в) подача таможенной декларации в только письменной форме.

**13. В соответствии с Таможенным кодексом ТС к таможенным платежам относятся:**

- а) ввозная и вывозная таможенные пошлины;
- б) НДС и акцизы, взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза;
- в) таможенные сборы;
- г) НДС и акцизы, взимаемые при вывозе товаров за таможенную территорию ТС.

**14. Вправе ли резиденты иметь счета в иностранной валюте в банках за пределами РФ, в частности в странах, являющихся членами ОЭСР или ФАТФ?**

- а) да, если организация имеет свое представительство, которое находится на территории другого государства;
- б) да, без всяких ограничений;
- в) да, в случаях и на условиях, устанавливаемых Банком России.

## Тема 2. Организация бухгалтерского учета и аудита внешнеэкономической деятельности

### 2.1. Предмет, объект внешнеэкономической деятельности и задачи организации бухгалтерского учета ВЭД. Учет активов и обязательств, сто- имость которых выражена в иностранной валюте.

#### Задание 13.

*Форма проведения занятия – традиционный (активный) метод.*

*Дайте определение следующим понятиям:*

Предмет бухгалтерского учета ВЭД – ...

Объект бухгалтерского учета ВЭД – ...

Деятельность за пределами Российской Федерации —...

Дата совершения операции в иностранной валюте —...

Курсовая разница —.....

#### Задание 14.

Перечислите главные задачи организации бухгалтерского учета всех раз-  
новидностей ВЭД.

#### Задание 15.

*Заполните таблицу 2, руководствуясь основными положениями ПБУ  
3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностран-  
ной валюте», утвержденном приказом Министерства финансов Российской Фе-  
дерации от 27.11.2006 г. № 154н (в ред. от 24.12.2010 № 186н)*

Таблица 2 - Даты совершения отдельных операций в иностранной валюте  
при пересчете их в рубли для целей бухгалтерского учета

Операция в иностранной валюте	Датой совершения операции в иностранной ва- люте считается
Операции по банковским счетам (банковским вкладам) в иностранной валюте	
Кассовые операции с иностранной валютой	
Доходы организации в иностранной валюте	
Расходы организации в иностранной валюте, в том числе:	
- импорт материально- производственных за- пасов	
- импорт услуги	
- расходы, связанные со служебными коман- дировками и служебными поездками за пре- делы территории Российской Федерации	
Вложения организации в иностранной валюте во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы и др.)	

**Задание 16.**

С колебаниями официального курса Центробанка РФ связано возникновение курсовых разниц – положительных и отрицательных.

Дополните рисунок 5.



Рисунок 5 – Схема «Виды курсовых разниц в бухгалтерском учете»

**Задание 17.**

Произведите переоценку остатков дебиторской задолженности на конец отчетного периода, используя данные таблицы 3.

Таблица 3 – Расчет курсовых разниц по остаткам дебиторской задолженности на дату составления отчетности.

Шифр счета	Сумма остатка задолженности, USD	Курс ЦБ РФ на дату образования остатка, руб.	Сумма на дату образования остатка, руб.	Курс ЦБ РФ на последний календарный день отчетного периода, руб.	Сумма на последний календарный день отчетного периода, руб.	Сумма курсовой разницы, руб.	Корреспонденция счетов	
							Дебет	Кредит
62	11000	35,15		40,23				
71	1200	34,70		40,23				
75	3200	36,19		40,23				
76	2000	33,35		40,23				

**Задание 18.**

Произведите переоценку остатков кредиторской задолженности на конец отчетного периода, используя данные таблицы 4.

Таблица 4 – Расчет курсовых разниц по остаткам кредиторской задолженности на дату составления отчетности.

Шифр счета	Сумма остатка задолженности, USD	Курс ЦБ РФ на дату образования остатка, руб.	Сумма на дату образования остатка, руб.	Курс ЦБ РФ на последний календарный день отчетного периода, руб.	Сумма на последний календарный день отчетного периода, руб.	Сумма курсовой разницы, руб.	Корреспонденция счетов	
							Дебет	Кредит
60	230500	33,25		40,23				
66	13000	33,20		40,23				
67	6000	33,21		40,23				
76	2510	32,45		40,23				

**Задание 19.**

Произвести переоценку остатков по счетам учета денежных средств на конец отчетного периода, используя данные таблицы 5.

Таблица 5 – Расчет курсовых разниц по остаткам денежных средств на дату составления отчетности.

Шифр счета	Сумма остатка на конец отчетного периода в ин.валюте, USD	Курс ЦБ РФ на дату образования остатка, руб.	Сумма на дату образования остатка, руб.	Курс ЦБ РФ на последний календарный день отчетного периода, руб.	Сумма на последний календарный день отчетного периода, руб.	Сумма курсовой разницы, руб.	Корреспонденция счетов	
							Дебет	Кредит
50	56	34,25		40,23				
52	12350	33,20		40,23				
55	9560	34,21		40,23				
57	5860	34,45		40,23				

## 2.2. Особенности организации и проведения аудита внешнеэкономической деятельности

**Задание 20.**

Аудит ВЭД связан с наличием дополнительных рисков, перечислите их. Дополните рисунок 6.

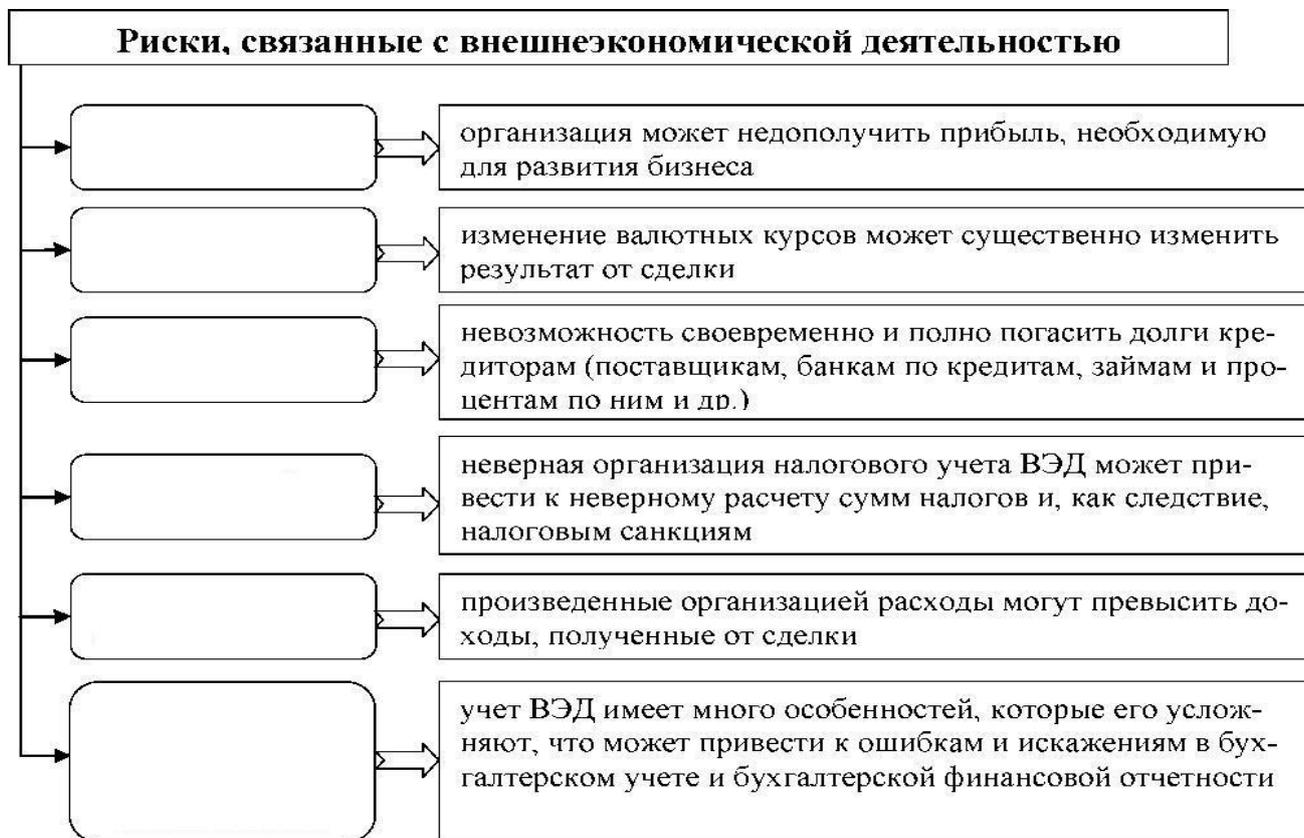


Рисунок 6 – Схема «Риски, связанные с ВЭД»

**Задание 21.**

Аудит ВЭД обладает спецификой, позволяющей выделить его в отдельное направление. *Назовите особенности аудита ВЭД и выделите соответствующие им направления аудита.*

**Задание 22.**

При аудите любого направления ВЭД аудитор должен учитывать ряд факторов. Назовите основные факторы и дайте им пояснения. *Заполните таблицу 6.*

Таблица 6 – Основные факторы, учитываемые при аудите ВЭД

Наименование фактора	Пояснение
политические	
территориальные	
временные	
стоимостные	
порядок расчетов	

**Тесты к теме 2.**

**1. Любые поступления в иностранной валюте в пользу юридических лиц первоначально подлежат зачислению:**

- а) на транзитный валютный счет;
- б) на расчетный счет;
- в) на текущий валютный счет.

**2. По своему содержанию валютные операции:**

- а) являются текущими;
- б) подразделяются на текущие и долгосрочные;
- в) являются капитальными.

**3. Какая информация о курсовых разнице должна найти отражение в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности:**

- а) о сумме курсовых разниц, учтенных в составе прочих доходов и (или) расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы»;
- б) о сумме курсовых разниц, учтенных на счете 83 «Добавочный капитал»;
- в) о сумме курсовых разниц, учтенных в составе прочих доходов и (или) расходов на счете 91, а также на счете 83 и об официальном курсе ЦБ РФ соответствующей иностранной валюты, действовавшем на отчетную дату составления годовой бухгалтерской отчетности, либо ином курсе, установленном законом или соглашением сторон.

**4. В общем объеме валютных операций преобладают:**

- а) операции, связанные с движением капитала;

- б) текущие операции;
  - в) операции, связанные с приобретением ценных бумаг.
- 5. Сделки с валютными ценностями для целей бухгалтерского учета и отчетности пересчитываются по курсу ЦБ РФ:**
- а) на дату совершения валютной операции и дату составления бухгалтерской отчетности;
  - б) на дату составления договора и дату совершения валютных операций;
  - в) на дату составления годового отчета.
- 6. Курсовые разницы, связанные с формированием уставного капитала, относятся:**
- а) на финансовые результаты;
  - б) на добавочный капитал;
  - в) на резервный капитал.
- 7. При покупке иностранной валюты:**
- а) продавец является плательщиком соответствующего налога;
  - б) покупатель является плательщиком соответствующего налога;
  - в) данная операция не подлежит налогообложению.
- 8. В общем объеме валютных операций преобладают:**
- а) операции, связанные с движением капитала;
  - б) текущие операции;
  - в) операции, связанные с приобретением ценных бумаг.
- 9. Имущество, приобретенное за иностранную валюту, в балансе отражается:**
- а) по цене приобретения;
  - б) путем пересчета в рубли по курсу ЦБ РФ, действующему на дату первоначальной оценки этого имущества;
  - в) путем пересчета в рубли по курсу ЦБ на дату составления отчетности.
- 10. Курсовые разницы после завершения валютных операций по расчетам организации относят:**
- а) на добавочный капитал;
  - б) на финансовые результаты;
  - в) на себестоимость реализованных товаров (работ, услуг).
- 11. Курсовая разница, возникшая в связи с переоценкой кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, отражается на счете:**
- а) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
  - б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
  - в) 83 «Добавочный капитал»;
  - г) 98 «Доходы будущих периодов».

### Тема 3. Учет денежных средств в иностранной валюте

#### 3.1. Учет кассовых операций в иностранной валюте

##### Задание 23.

Бухгалтерский учет кассовых операций в иностранной валюте ведется в общем порядке, установленном ЦБ РФ. Материально ответственным лицом является кассир. По кассе руководителем предприятия устанавливается лимит в иностранных валютах. Организации получают валютные средства для оплаты служебных командировочных расходов. Выплата и расходование валюты на другие цели запрещаются. Все кассовые операции совершаются на основании первичных документов. Назовите их и заполните таблицу 7.

Таблица 7 - Бухгалтерские записи по учету иностранной валюты в кассе организации

Содержание кассовой операции	Первичный документ	Дебет	Кредит
Поступила наличная иностранная валюта с текущего валютного счета		50	52
Выдана валюта в отчет на командировочные расходы		71	50
Возвращена в кассу неиспользованная сумма аванса на командировочные расходы		50	71
Наличная иностранная валюта сдана в банк		52	50
Отражена положительная курсовая разница		50	91-1
Отражена отрицательная курсовая разница		91-2	50

##### Задание 24.

Составьте бухгалтерские проводки и рассчитайте недостающие суммы по операциям с наличной валютой, заполните таблицу 8.

Таблица 8 – Журнал фактов хозяйственной жизни

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Сумма в иностранной валюте, USD	Курс ЦБ РФ на дату совершения операции
1	Поступили валютные денежные средства в кассу с текущего валютного счета				1000	37,50
2	Приобретен авиабилет для последующей выдачи под отчет командированному работнику			15500		
3	Выданы из кассы денежные средства в валюте на командировочные расходы				500	37,10
4	Выдан из кассы авиабилет					
5	Отражена курсовая разница по наличным денежным средствам в валюте					
6	Возвращены на валютный счет неиспользованные для выдачи аванса валютные средства				?	37,10

### **3.2. Учет операций на валютных счетах в банках. Отражение в учете операций покупки-продажи иностранной валюты на внутреннем валютном рынке**

#### **Задание 25.**

Организация X 18.06.14 г. направила поручение банку на приобретение 10 000 евро на ММВБ (для чего банком депонировано с расчетного счета организации 480 000 руб.). 19.06.14 г. банком зачислены на валютный счет организации 10 000 евро, приобретенные по курсу 47,15 руб./евро, а 23.06.14 г. эти валютные средства перечислены в качестве предоплаты поставщику сырья. За совершение операции по приобретению евро банк из перечисленных для приобретения валюты денежных средств удержал комиссию в сумме 1800 руб. Неизрасходованный остаток денежных средств возвращен на расчетный счет организации. Курс ЦБ РФ, установленный на дату приобретения валюты, составил 47,55 руб./евро, на дату перечисления поставщику – 47,36 руб./евро. Отражите операции на счетах бухгалтерского учета.

#### **Задание 26.**

20 июня 2014 г. на транзитный валютный счет организации Y поступила валютная выручка в сумме 10 000 долл. США. Курс ЦБ РФ на этот день составил 35,16 руб./долл.

23 июня организации Y направила банку поручение на продажу 9000 долл. Курс доллара, установленный ЦБ РФ на дату списания валюты с транзитного счета по поручению, составил 35,04 руб./долл. Комиссия банка - 1500 руб. Отражите операции на счетах бухгалтерского учета.

#### **Задание 27.**

Организация «А» реализовала организации «Б» партию готовой продукции на сумму 2000 у. е. 20.03.201X г. Оплата от покупателя поступила 27.04.201X г. В договоре определено, что 1 у. е. равна 1 долл. США x курс ЦБ РФ x 1,1. Курс доллара составлял на день реализации продукции — 36,21 руб.; на отчетную дату — 35,69 руб.; на день оплаты — 35,93 руб. Отражите операции на счетах бухгалтерского учета.

#### **Задание 28.**

20 мая организация оформила поручение на покупку 10 000 евро по курсу банка 47,64 руб./евро. В тот же день денежные средства депонированы банком с расчетного счета. Иностранная валюта приобретена банком 21 мая. Курс ЦБ РФ на 21 мая 47,40 руб./евро. Отражите операции на счетах бухгалтерского учета.

#### **Задание 29.**

3 февраля на валютный счет организации зачислена оплата от покупателя в размере 20 000 евро.

17 февраля организация оформила поручение на продажу части иностранной валюты в сумме 10 000 евро. Валюта продана уполномоченным банком 18

февраля по курсу банка 48,50 руб./евро. Курс ЦБ РФ на 3 февраля 47,64 руб./евро, на 17 февраля 48,26 руб./евро, на 18 февраля 48,12 руб./евро. Отражите операции на счетах бухгалтерского учета.

### Задание 30.

Составьте бухгалтерские проводки и рассчитайте недостающие суммы по операциям по покупке иностранной валюты.

Таблица 9 – Журнал фактов хозяйственной жизни

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Сумма в иностранной валюте, USD	Курс ЦБ РФ на дату совершения операции
1	Дано распоряжение банку на приобретение 10000 USD и перечислены денежные средства с расчетного счета по коммерческому курсу 38,70 руб. за доллар					
2	Банк известил о приобретении валюты				10000	39,60
3	Зачислена приобретенная валюта на валютный счет					38,70
4	Комиссионное вознаграждение банку, оплачено с расчетного счета			2830		
5	Отразить разницу между коммерческим курсом и официальным на дату приобретения валюты					
6	Отразить курсовую разницу на дату приобретения валюты				?	

### Задание 31.

Составьте бухгалтерские проводки и рассчитайте недостающие суммы к операциям по продаже иностранной валюты.

Таблица 10 – Журнал фактов хозяйственной жизни

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Сумма в иностранной валюте	Курс ЦБ РФ на дату совершения операции
1	Поступила на транзитный счет выручка за отгруженный товар				11000€	43,50
2	Направлена для продажи часть экспортной выручки в размере 40%					43,60
3	Остальная часть выручки перечислена на текущий валютный счет					43,60
4	Рублевый эквивалент проданной по коммерческому курсу валюты зачислен на расчетный счет. Коммерческий курс евро 42,28 руб.					
5	Отражена стоимость проданной валюты по официальному курсу					43,70
6	Отразить курсовую разницу по продаже валюты				?	
7	Отразить разницу между официальным и коммерческим курсом					

**Тесты к теме 3**

**1. Любые поступления в иностранной валюте в пользу юридических лиц первоначально подлежат зачислению:**

- а) на транзитный валютный счет;
- б) на расчетный счет;
- в) на текущий валютный счет.

**2. В учете на сумму выручки от проданной валюты делается запись:**

- а) Дебет счета 51 «Расчетные счета» Кредит счета 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка»;
- б) Дебет счета 51 «Расчетные счета» Кредит счета 91 субсчет 1 «Прочие доходы»;
- в) Дебет счета 51 «Расчетные счета» Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»;
- г) Дебет счета 51 «Расчетные счета» Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

**3. Как отразить в учете стоимость приобретенной иностранной валюты?**

- а) Дебет счета 52 «Валютные счета» Кредит счета 51 «Расчетные счета»;
- б) Дебет счета 52 «Валютные счета» Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- в) Дебет счета 52 «Валютные счета» Кредит счета 91 субсчет 1 «Прочие доходы»;
- г) Дебет счета 52 «Валютные счета» Кредит счета 57 «Переводы в пути».

**4. На каком счете организация ведет учет денежных средств в иностранной валюте, предназначенных на выдачу работникам персонала для зарубежных командировок?**

- а) на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 3 «Депозитные счета»;
- б) на счете 57 «Переводы в пути»;
- в) на счете 50 «Касса», субсчет «Валютная касса»;
- г) на счете 52 «Валютные счета», субсчет 1 «Валютные счета внутри страны».

**5. Установлены ли Порядком ведения кассовых операций правила их ведения в иностранной валюте?**

- а) да;
- б) да, если иное не оговорено действующим законодательством РФ;
- в) нет;
- г) порядок ведения кассовых операций организация устанавливает сама.

**6. Какие валютные счета могут быть открыты резиденту в уполномоченном банке?**

- а) текущие;
- б) текущие и транзитные;
- в) транзитные и специальные транзитные;
- г) текущие, транзитные и специальные.

**7. Как будет выглядеть бухгалтерская проводка на сумму положительной курсовой разницы, полученной в операции от продажи иностранной валюты?**

- а) Дебет счета 52 «Валютные счета» Кредит счета 91 субсчет 1 «Прочие доходы»;
- б) Дебет счета 57 «Переводы в пути» Кредит счета 91 субсчет 1 «Прочие доходы»;
- в) Дебет счета 51 «Расчетные счета» Кредит счета 57 «Переводы в пути»;
- г) Дебет счета 57 «Переводы в пути» Кредит счета 99 «Прибыли и убытки».

**8. Ведется ли учет кассовых операций с наличной иностранной валютой в отдельной кассовой книге?**

- а) нет;
- б) нет, если иное не оговорено в действующих нормативных актах Банка России;
- в) да;
- г) да, если текущие валютные операции незначительны.

**9. Какой бухгалтерской проводкой следует отразить операцию по списанию банком с текущего валютного счета организации сумму для продажи:**

- а) Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит счета 52 «Валютные счета» субсчет «Текущие валютные счета»;
- б) Дебет счета 52 «Валютные счета» субсчет «Текущие валютные счета» Кредит счета 57 «Переводы в пути»;
- в) Дебет счета 57 «Переводы в пути» Кредит счета 52 «Валютные счета» субсчет «Текущие валютные счета».

**10. Разрешаются ли валютные операции между резидентами РФ?**

- а) нет (кроме случаев, оговоренных действующим законодательством);
- б) нет, кроме операций, связанных с расчетами в магазине беспошлинной торговли;
- в) да, если участниками сделки предусмотрена в договоре такая форма расчетов.

**11. Какой бухгалтерской проводкой следует отразить сумму отрицательной курсовой разницы как результат переоценки валютных средств, находящихся в пути:**

- а) Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» Кредит счета 57 «Переводы в пути».
  - б) Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Кредит счета 57 «Переводы в пути».
  - в) Дебет счета 97 «Расходы будущих периодов» Кредит счета 57 «Переводы в пути».
- Дебет счета 91 субсчет 2 «Прочие расходы» Кредит счета 57 «Переводы в пути».

**12. Какой бухгалтерской проводкой отражается в учете запись на сумму полученного от уполномоченного банка краткосрочного кредита в иностранной валюте:**

- а) Дебет счета 52 «Валютные счета», субсчет «Текущие валютные счета»; Кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
- б) Дебет счета 52 «Валютные счета», субсчет «Текущие валютные счета»; Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».
- в) Дебет счета 52 «Валютные счета», субсчет «Текущие валютные счета»; Кредит счета 57 «Переводы в пути».

**13. Какой бухгалтерской проводкой отражается в бухгалтерском учете оплата комиссионного вознаграждения банку за продажу иностранной валюты:**

- а) Дебет счета 52 «Валютные счета» Кредит счета 91 субсчет 1 «Прочие доходы»;
- б) Дебет счета 91 субсчет 2 «Прочие расходы» Кредит счета 52 «Валютные счета»;
- в) Дебет счета 51 «Расчетные счета» Кредит счета 52 «Валютные счета»;
- г) Дебет счета 91 субсчет 2 «Прочие расходы» Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

## Тема 4. Учет расчетов в иностранной валюте

### 4.1. Учет расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал и выплате доходов

#### Задание 32.

В соответствии с уставом ЗАО «Березка» вклад иностранного учредителя в уставный капитал составляет 1 200\$. На дату регистрации устава ЗАО (12 августа) курс ЦБ РФ 36,05 руб./\$, на дату перечисления денежных средств на валютный счет (28 августа) составлял 36,14 руб./\$. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

#### Задание 33.

Составьте бухгалтерские проводки и рассчитайте недостающие суммы к операциям по расчетам с учредителями

Таблица 11 – Журнал фактов хозяйственной жизни

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Сумма в иностранной валюте	Курс ЦБ РФ на дату совершения операции
1	Зарегистрирован уставный капитал в иностранной валюте				10000\$	36,25
2	Внесены денежные средства в счет вклада в уставный капитал на валютный счет организации				5000\$	36,29
3	Отразить курсовую разницу по расчетам с учредителями					
4	Пересчет задолженности учредителя по курсу на отчетную дату					63,27

#### Задание 34.

Составьте бухгалтерские проводки и рассчитайте недостающие суммы к операциям по вкладам в уставный капитал иностранных организаций

Таблица 12 – Журнал фактов хозяйственной жизни

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Сумма в иностранной валюте	Курс ЦБ РФ на дату совершения операции
1	Организация - резидент РФ является участником иностранного предприятия. На дату регистрации уставного капитала отражена задолженность российской организации				3000\$	36,27
2	Перечисляется первый взнос				2000\$	36,29
3	Отражается курсовая разница по расчетам				-	-
4	Второй взнос в сумме перечисляется с валютного счета				1000\$	36,23
5	Отражается курсовая разница по расчетам				-	-
6	Возвращен и зачислен на валютный счет вклад в уставный капитал иностранной организации				3000\$	36,35
7	Отражена курсовая разница по финансовым вложениям.				-	-

## 4.2. Учет расчетов с подотчетными лицами в иностранной валюте

### Задание 35.

В бухгалтерском учете расходы на заграничные командировки включаются в состав расходов по обычным видам деятельности и отражаются на счетах учета затрат (20, 26, 44). Основные бухгалтерские проводки по учету командировочных расходов в наличной иностранной валюте представлены в таблице 13.

Дополните таблицу.

Таблица 13 - Отражение операций по учету командировочных расходов в наличной иностранной валюте

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет счета	Кредит счета	Документ-Основание
Получены средства с валютного счета для командировочных расходов (по видам валют) по курсу ЦБ РФ	50-4 «Касса в иностранной валюте»	52-1 «Валютные счета»	
Выданы под отчет средства (по видам валют) по курсу ЦБ РФ	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	50-4 «Касса в иностранной валюте»	
Утвержден авансовый отчет (по видам валют) по курсу ЦБ РФ	Счета учета затрат и расходов (20, 23, 26, 91 и т.д.)	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	
Возмещена задолженность по командировочным расходам	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	50-4 «Касса в иностранной валюте»	
Возврат неиспользованных средств (по видам валют)	50-4 «Касса в иностранной валюте»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	

### Задание 36.

Коллективным договором организации предусмотрено, что при командировках в Бельгию суточные выплачиваются в размере 85€ в день, при командировках по России - 900 руб. в день. Для решения производственных вопросов работник направлен в командировку в Бельгию на 6 календарных дней с 20 мая по 25 мая. Исходя из примерного расчета работнику 18 мая выдано в подотчет 1 200€ и 6 000 руб. После возвращения из командировки 28 мая работник представил авансовый отчет с приложением подтверждающих документов: стоимость железнодорожного билета 3 200 руб.; стоимость авиабилета 240€; счет за проживание в гостинице 600€; копия загранпаспорта с отметками о пересечении границы 21 мая и 24 мая. Неиспользованные подотчетные суммы возвращены в кассу 29 мая. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета.

### Задание 37.

Произведите расчет суточных для командировки работника организации в Испанию, используя следующие сведения:

Время вылета самолета 18 октября 2014 г. в 14 часов 25 минут из аэропорта г. Москва. Организация, командирующая работника, находится в г. Ставрополе. Для того, чтобы добраться до аэропорта работнику необходимо выехать в Москву на поезде. Работник выехал в командировку 16 октября 2014 г. в 22 часа 15 минут.

На обратном пути работник прибывает в аэропорт г. Москвы 23 октября 2014 г. в 12 часов 15 минут. В г. Ставрополь работник прибывает 26 октября 2014 г. в 7 часов 30 минут. Принимающая сторона обеспечивает работника питанием. Утверждена норма суточных в Испании – 62 €.

### **Задание 38.**

Отразите операции в бухгалтерском учете на основании следующих исходных данных:

Торговая фирма направила своего сотрудника в сентябре 2014 года в Индию на 5 дней.

Цель командировки – заключение договора об импорте чая.

Согласно приказу руководителя суточные сотруднику выплачиваются в размере 100\$ в день, а расходы на проживание оплачиваются в полном объеме при предоставлении оправдательных документов.

Сотруднику был выдан аванс в размере 1500\$ и 100 тыс. руб.

Курс ЦБ РФ на дату выдачи аванса составлял 37,35 руб., а на дату утверждения авансового отчета 37,28 руб.

Работник представил авансовый отчет, включающий:

- расходы на проезд – 87 тыс. руб.;
- суточные (см. условия задачи);
- расходы на проживание 480\$ за 4 дня.

Неиспользованные денежные средства внесены в кассу в день утверждения авансового отчета.

### **Задание 39.**

Составьте бухгалтерские записи по следующим данным:

Сотрудник организации был отправлен в командировку в Азербайджан для осуществления контроля за упаковкой и отгрузкой производственного оборудования. Работнику был выдан аванс в сумме 200\$ и авиабилеты. Работник пробыл в командировке 3 дня. Стоимость оборудования составила 10000\$. Расходы на командировку составили:

- авиабилеты – 10000 руб.;
- суточные – 100\$ и 100 руб.;
- расходы на проживание – 50\$.

Неиспользованный аванс возвращен в кассу в день утверждения авансового отчета.

Курс ЦБ РФ:

- на момент выдачи аванса составил 36,22 руб.;
- на момент утверждения авансового отчета 36,26 руб.;
- на момент перехода права собственности на оборудование 36,36 руб.

### **Задание 40.**

Составьте бухгалтерские проводки и рассчитайте недостающие суммы к операциям по расчетам с подотчетными лицами. Заполните таблицу 14.

Таблица 14 – Журнал фактов хозяйственной жизни

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Сумма в иностранной валюте	Курс ЦБ РФ на дату совершения операции
1	Выдана под отчет менеджеру по продажам, направляемому в заграничную командировку, валюта на командировочные расходы				1000	36,25
2	Выдан авиабилет				120	36,25
3	Утвержден авансовый расчет, сданный менеджером в бухгалтерию. В него включены:					
	– суточные;				330	36,29
	– авиабилет;					
	– расходы по найму жилого помещения;				590	36,29
	Итого					
4	Сдан в кассу остаток неиспользованного аванса					36,35
5	Отразить курсовую разницу по расчетам с подотчетными лицами					

#### Тесты к теме 4

##### 1. Обязательным условием выдачи аванса на заграничную командировку подотчетному лицу является:

- а) оформление заграничного паспорта;
- б) заключение трудового договора;
- в) погашение остатка подотчетных сумм по предыдущим авансам.

##### 2. Покупка иностранной валюты для оплаты командировочных расходов осуществляется:

- а) организацией через уполномоченный банк, в котором открыт валютный счет;
- б) организацией через обменные пункты;
- в) лицом, направляемым в заграничную командировку.

##### 3. Остаток неиспользованных валютных средств:

- а) должен быть возвращен подотчетным лицом в кассу предприятия;
- б) остается в распоряжении подотчетного лица;
- в) подлежит внесению на расчетный счет организации подотчетным лицом.

##### 4. В случае перерасхода по авансу в иностранной валюте на командировочные расходы погашение задолженности работнику производится путем:

- а) перевода средств в иностранной валюте с текущего валютного счета организации на валютный счет работника в уполномоченном банке или банке-нерезиденте;
- б) выдачи суммы задолженности в наличной иностранной валюте;
- в) выдачи эквивалента суммы задолженности в рублях, исчисленного по курсу к

иностранным валютам, установленному ЦБ РФ на дату погашения задолженности;  
г) любым из указанных выше способов.

**5. Сумма сверхнормативных суточных расходов в иностранной валюте:**

- а) включается в доход работника, а налогообложение зависит от источника возмещения расходов;
- б) в доход работника не включается;
- в) включается в доход работника и облагается НДФЛ вне зависимости от источника возмещения расходов.

**6. Командированному лицу, направляемому в служебную командировку за границу, выдается согласно утвержденной смете аванс:**

- а) в рублях и валюте;
- б) в рублях по курсу ЦБ РФ;
- в) в валюте страны командирования.

**7. При пересечении государственной границы и въезде в РФ суточные выплачиваются:**

- а) по норме, установленной для выплаты в стране командирования;
- б) по норме, установленной организацией в соответствии с Учетной политикой;
- в) по норме, установленной при командировках в пределах РФ.

**8. Какая бухгалтерская проводка составляется при выдаче из кассы организации наличной иностранной валюты работнику на расходы, связанные с загранкомандировкой?**

- а) Дебет счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» Кредит счета 50 «Касса»;
- б) Дебет счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» Кредит счета 52 «Валютные счета»;
- в) Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит счета 50 «Касса».

**9. В процессе организации учета по загранкомандировкам следует ли к счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» открыть отдельный субсчет по расчетам в иностранной валюте:**

- а) да;
- б) да, при условии, что объем подобных операций превышает установленный организацией порог существенности;
- в) нет.

**10. На каком счете организация ведет учет денежных средств в иностранной валюте, предназначенных на выдачу работникам персонала для зарубежных командировок?**

- а) на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 3 «Депозитные счета»;
- б) на счете 57 «Переводы в пути», субсчет «Сберегательная касса»;
- в) на счете 50 «Касса», субсчет «Валютная касса»;
- г) на счете 52 «Валютные счета», субсчет 1 «Валютные счета внутри страны».

**11. В бухгалтерском учете снятие денежных средств с корпоративной карты отражается следующей записью:**

- а) Дебет счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» Кредит счета 57 «Переводы в пути»;

б) Дебет счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» Кредит счета 55 «Специальные счета в банках»;

в) Дебет счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» Кредит счета 52 «Валютные счета»;

г) Дебет счета 57 «Переводы в пути» Кредит счета 55 «Специальные счета в банках».

**12. Погашение задолженности иностранного учредителя по вкладу в уставный капитал организации отражается записью:**

а) Дебет 52 «Валютные счета» Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями»;

б) Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями»;

в) Дебет 50 «Касса» Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями»;

г) Дебет 52 «Валютные счета» Кредит счета 80 «Уставный капитал».

**13. Положительная курсовая разница от переоценки задолженности учредителей, возникшая в связи с изменением курса валюты по отношению к рублю отражается записью:**

а) Дебет счета 75 «Расчеты с учредителями» Кредит счета 91/1 «Прочие доходы»;

б) Дебет счета 75 «Расчеты с учредителями» Кредит счета 83 «Добавочный капитал»;

в) Дебет счета 91/2 «Прочие расходы» Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями»;

г) Дебет счета 83 «Добавочный капитал» Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями».

**14. Каков размер суточных при оплате работодателем расходов на командировки за пределы РФ не подлежащих налогообложению НДФЛ:**

а) 700 рублей;

б) 2 500 рублей;

в) 100 рублей;

г) 1500 рублей.

## Тема 5. Учет экспортных операций

### Задание 41.

Организация заключила экспортный контракт на поставку товаров. Сумма контракта - 150 000 евро. По условиям контракта предусмотрена предоплата в размере 50 процентов, которая поступила от покупателя 19 октября 2014 г. (курс евро - 52,53 руб/евро). Товар отгружен на экспорт 9 ноября 2014 г. (курс евро – 52,61 руб/евро). Окончательный расчет за товары произведен 12 ноября 2014 г. (курс евро – 52,23 руб/евро).

### Задание 42.

ООО «Прогресс» реализует на экспорт через посредника ООО «Агент» товар. Фактическая себестоимость товара составила - 500 000 руб. Согласно условиям договора контрактная стоимость товара составила 20 000 евро, агентское вознаграждение - 1180 евро (в том числе НДС - 180 евро), которое удерживается агентом из суммы выручки, поступившей от иностранного покупателя.

Официальный курс евро составлял:

- на дату передачи товара иностранному покупателю - 48 руб.;
- на дату поступления оплаты от покупателя и на дату перечисления принципалу экспортной выручки - 49 руб.

### Задание 43.

Организация продает объект основных средств (ОС), стоимость которого согласно договору выражена в евро, а оплата производится в рублях на условиях 50%-ной предоплаты.

Договорная стоимость объекта ОС составляет 11 800 евро (в том числе НДС - 1800 евро). Остаточная стоимость объекта 200 000 руб. Предоплата поступила 31.03.2014, объект ОС реализован 08.04.2014, окончательный расчет по договору произведен 30.04.2014. Курс евро составил: на 31 марта - 49,05 руб/евро; на 8 апреля - 48,62 руб/евро; на 30 апреля – 49,51 руб/евро.

### Задание 44.

Продавец и покупатель договорились о поставке товаров на сумму, эквивалентную 10 000 у. е., без НДС, 1 у. е. = 1 долл. США. Товары отгружаются после полной предоплаты. 01.08.2014 покупатель перечислил деньги. Продавец отгрузил товары, а покупатель их оприходовал на склад 23.09.2014. Курс у. е. на 01.08.2014 составил 35,44 руб., на 23.09.2014 – 38,58 руб.

### Задание 45.

Комиссионер продал иностранному покупателю партию товаров комитента за 5000 евро. При этом им была оплачена доставка продукции покупателю в размере 100 евро. По условиям договора такие расходы возмещаются посреднику комитентом после подписания отчета комиссионера. Вознаграждение последнего составляет 250 евро и удерживается из денег, причитающихся к уплате комитенту.

Курс Банка России (условно) составил:

- на дату поступления товаров от комитента - 49,3 руб/евро;
- на дату отгрузки товаров покупателю - 49 руб/евро;
- на дату оплаты перевозки товаров - 49,1 руб/евро;
- на отчетную дату - 49,4 руб/евро;
- на дату оплаты товаров покупателем - 49,1 руб/евро;
- на дату подписания отчета комиссионера - 48,4 руб/евро;
- на дату возмещения комитентом расходов на перевозку товаров – 48,9 руб/евро.

#### **Задание 46.**

19 марта 2014 г. организацией – экспортером получен аванс от иностранного покупателя в размере 100% - 500 тыс. долл. США, курс 36,65 руб/долл. США;

1 апреля 2014 г. организацией отгружен товар на сумму 500 тыс. долл. США курс 35,61 руб/долл. США.

Таможенные пошлины, таможенные сборы и НДС не рассматриваются.

Составьте бухгалтерские проводки.

#### **Задание 47.**

Промышленная организация-экспортер реализовала на внешнем рынке продукцию контрактной стоимостью 50 тыс. долл. США и фактической производственной себестоимостью 830 тыс. руб. Поставка произведена на условиях CFR. При этом стоимость услуг по доставке груза со склада предприятия до порта отправления составила 7000 тыс. руб., а стоимость услуг по доставке его из порта отправления до порта назначения 3 тыс. долл. США.

Ставка экспортной таможенной пошлины – 10%. Таможенный сбор за таможенное оформление груза составил 0,15% от таможенной стоимости груза в российских рублях. Страхование груза осуществляется силами поставщика, сумма договора 1500 тыс. долл. США.

Официальный курс доллара США составил:

- на дату отгрузки продукции покупателю и заключения договора страхования груза – 36,22 руб.;
- на дату принятия грузовой таможенной декларации к таможенному оформлению – 36,26 руб.;
- на дату уплаты взносов страховой компании и оплаты транспортных расходов в иностранной валюте – 36,25 руб.;
- на дату расчета с иностранным покупателем – 36,31 руб.

Отразите на счетах операции по учету продаж продукции, расчетов с покупателями, выявите финансовый результат от продажи продукции.

Заполните таблицу 15.

Таблица 15 – Журнал фактов хозяйственной жизни

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Сумма в иностранной валюте	Курс ЦБ РФ на дату совершения операции
1	Отгружена продукция иностранному покупателю					
2	Одновременно списывается производственная себестоимость отгруженной продукции					
3	Начислена задолженность бюджету по экспортной таможенной пошлине					
4	Перечислена в бюджет экспортная таможенная пошлина					
5	Начислена задолженность таможенному органу по сбору на таможенное оформление груза					
6	Перечислена с расчетного счета задолженность по таможенному сбору					
7	Заключен договор с иностранной страховой компанией о страховании груза					
8	Перечислен платеж страховой компании в полной сумме					
9	Одновременно отражена курсовая разница между официальным курсом ЦБ РФ на дату уплаты страхового взноса и на дату его начисления					
10	Начислена задолженность транспортным организациям за доставку груза: – в порт отправления – в порт назначения.					
11	Перечислена с расчетного счета и текущего валютного счета задолженность транспортным организациям: – с расчетного счета – с валютного счета					
12	Одновременно отражена курсовая разница между официальным курсом ЦБ РФ на дату перечисления задолженности и на дату ее возникновения					
13	В конце месяца списаны коммерческие расходы на себестоимость реализованной продукции					
14	Отражен финансовый результат от продажи продукции					
15	Зачислен на транзитный счет платеж от иностранного покупателя					
16	Одновременно отражена курсовая разница между официальным курсом ЦБ РФ на дату получения платежа и на дату отгрузки продукции покупателю					

**Задание 48.**

Товарная организация-экспортер продает товар иностранному покупателю на условиях FOB – морской порт Новороссийска. Согласно договору продавец должен доставить продукцию в период с 4 по 6 августа на российское судно в порту Новороссийска. Право собственности переходит к покупателю одновременно с риском случайной гибели товаров.

Контрактная стоимость товара – 34000 долл. США, его покупная стоимость 415000 руб. При производстве экспортной продукции были приобретены материалы, по которым уплачен НДС – 83000 руб. Согласно контракту оплата производится в течение 20 календарных дней с даты поступления к покупателю счета-фактуры, подтверждающего поставку продукции.

Транспортные расходы по доставке продукции до порта отгрузки составили 9000 руб., НДС от стоимости транспортных услуг составил 18%. Ставка таможенной пошлины – 10%.

Таможенный сбор за таможенное оформление груза – 0,15% от таможенной стоимости груза в российских рублях.

Официальный курс доллара США составил:

- на дату отгрузки товара покупателю – 35,36 руб.;
- на дату принятия к оформлению таможенной декларации – 35,35 руб.;
- на дату уплаты таможенного сбора и расходов за таможенное оформление груза – 35,31 руб.;
- на дату расчетов с покупателями – 35,25 руб.

Отразите на счетах операции по учету реализации экспортной продукции, расчетов с покупателями, расчетов с бюджетом, выявить финансовый результат от продажи продукции. Корреспонденцию и рассчитанные суммы отразите в таблице 16.

Таблица 16 – Журнал фактов хозяйственной жизни

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Сумма в иностранной валюте	Курс ЦБ РФ на дату совершения операции
1	Передан экспортируемый товар организации автоперевозчику для доставки в порт отправления					
2	Отражена задолженность автоперевозчику на основании счета-фактуры и путевого листа					
3	Начислен НДС по счету-фактуре перевозчика					
4	Оплачен счет-фактура перевозчика					
5	Начислены таможенные сборы от таможенной стоимости экспортного товара согласно ГТД					
6	Уплачены таможенные сборы					
7	Начислена задолженность бюджету по экспортной таможенной пошлине					
8	Перечислена в бюджет экспортная таможенная пошлина					

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Сумма в иностранной валюте	Курс ЦБ РФ на дату совершения операции
9	Товар доставлен в порт и погружен на борт судна, после чего счет-фактура был направлен покупателю.					
10	Списываются на счет продаж: –покупная стоимость товара; –накладные коммерческие расходы, связанные с продажей товара					
11	Выявлен финансовый результат от продажи экспортного товара					
12	Поступил на транзитный валютный счет платеж от покупателя					
13	Одновременно отражается курсовая разница по расчетам с иностранным покупателем					
14	Зачитывается сумма НДС после представления всех необходимых документов					

### Тесты к теме 5

#### 1. Подготовка товара к отгрузке при экспортных операциях является:

- а) обязанностью покупателя;
- б) обязанностью самого продавца;
- в) обязанностью предприятия - изготовителя.

#### 2. Страхование товара в пути следования до места назначения:

- а) является обязательным условием при экспортных операциях;
- б) производится, если это предусмотрено условием экспортного контракта;
- в) производится в особых случаях, предусмотренных законодательством.

#### 3. Какой записью следует отразить в учете экспортера сумму комиссионного вознаграждения, причитающуюся посреднической организации?

- а) Дебет счета 45 «Товары отгруженные», субсчет «Экспортные товары по прямым отправлениям» Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- б) Дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж» Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- в) Дебет счета 44 «Расходы на продажу» Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- г) Дебет счета 44 «Расходы на продажу» Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

#### 4. Продавец, получивший претензию от иностранного покупателя, прежде всего, должен:

- а) без промедления рассмотреть ее и дать ответ по существу;
- б) отклонить претензию, обстоятельно мотивировать отказ;
- в) передать дело на рассмотрение в арбитражный суд.

**5. Экспортные пошлины взимаются с организаций, поставляющих товары на экспорт:**

- а) в зависимости от места их регистрации;
- б) в зависимости от организационно-правовой формы;
- в) независимо от форм собственности.

**6. Товар принято считать экспортным, если он продан:**

- а) иностранному юридическому лицу;
- б) иностранному физическому лицу;
- в) иностранному юридическому или физическому лицу.

**7. Уполномоченный банк взимает с организации за продажу валютной выручки комиссионное вознаграждение:**

- а) в установленном размере от суммы продаваемой иностранной валюты;
- б) в установленном размере от суммы зачисленной на счет выручки;
- в) в размере, оговоренном в договоре с банком на оказание услуг.

**8. По договору комиссии комиссионер совершает сделку:**

- а) от своего имени, но за счет экспортера;
- б) от имени и за счет экспортера;
- в) от имени экспортера, но за свой счет.

**9. Для целей налогообложения реализация товаров на экспорт должна учитываться:**

- а) по фактической себестоимости;
- б) по оптовым ценам;
- в) по рыночным ценам.

**10. Выручка от продажи продукции на экспорт подлежит отражению в учете в момент:**

- а) отгрузки продукции покупателем;
- б) признания перехода права собственности от продавца к покупателю;
- в) зачисления денег на счета в банке покупателя.

**11. Для контроля за движением экспортного товара в бухгалтерском учете используются:**

- а) забалансовые счета;
- б) субсчета второго порядка;
- в) аналитические счета.

**12. Если отгрузка товаров не сопровождается передачей права собственности иностранному покупателю, то они:**

- а) продолжают числиться на балансе экспортера;
- б) отражаются на счете 45 «Товары отгруженные»;
- в) отражаются на забалансовых счетах.

**13. Положительные курсовые разницы по дебиторской задолженности иностранных покупателей имеют место, если:**

- а) происходит падение иностранной валюты к рублю;
- б) курс иностранной валюты к рублю растет;
- в) организацией получен убыток от продаж.

**14. Отрицательные курсовые разницы отражают в бухгалтерском учете как:**

- а) прочие доходы;

- б) прочие расходы;
- в) убыток от обычной деятельности.

**15. Вознаграждение посреднику по экспортным операциям включаются в состав:**

- а) расходов на продажу;
- б) себестоимости продукции;
- в) прочих расходов.

**16. Как отразить в учете экспортера сумму уплаты таможенной пошлины в иностранной валюте за таможенное оформление:**

- а) Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кредит счета 52 «Валютные счета»;
- б) Дебет счета 44 «Расходы на продажу» Кредит счета 52 «Валютные счета»;
- в) Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит счета 52 «Валютные счета»;
- г) Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит счета 52 «Валютные счета».

**17. В основные документы по оформлению экспортных операций входят:**

- а) внешнеэкономический контракт с иностранным партнером;
- б) договор поставки;
- в) паспорт сделки;
- г) счет-фактура;
- д) транспортная накладная;
- е) налоговая декларация.

**18. Что понимается под экспортом товаров:**

- а) момент перехода права собственности на отгруженные товары к иностранному покупателю;
- б) вывоз товара с таможенной территории Российской Федерации без обязательства об обратном ввозе;
- в) результат конкретной операции, в результате которой произойдет увеличение экономических выгод.

**19. По какой ставке облагаются товары по НДС вывозимые с таможенной территории РФ в режиме экспорта через посредника:**

- а) 10%;
- б) 18%;
- в) 0%;
- г) 9%;

**20. Что относится к возмещаемым расходам посредника:**

- а) Транспортировка товаров;
- б) Таможенные платежи;
- в) Договор на перевозку;
- г) Страховка товаров.

## Тема 6. Учет импортных операций

### Задание 49.

Организация приобретает производственное оборудование. Стоимость оборудования в соответствии с договором поставки - 2000 долл. США (без НДС). Оплата за оборудование производится в рублях по курсу Банка России на дату оплаты.

Оборудование поступило в организацию 10 марта. Оплата за оборудование произведена 30 марта.

Курс доллара США к рублю составил:

10 марта – 36,26 руб/долл.;

30 марта – 35,69 руб/долл.

Отразите в бухгалтерском учете операции по приобретению оборудования.

### Задание 50.

Организация приобрела производственное оборудование стоимостью 1000 долл. США. Оборудование принято к учету в январе. Оплата за него произведена иностранному поставщику в феврале.

Курс Банка России на дату принятия к учету – 34,4 руб/долл.; на дату оплаты – 35,3 руб/долл.

Отразите в бухгалтерском учете операции по приобретению оборудования.

### Задание 51.

Организация ООО «Заря» приобрела объект основного средства, не требующего монтажа, договорная стоимость которого составляет 8850 долл. (в том числе налог на добавленную стоимость (НДС) - 1350 долл.). По условиям договора право собственности на объект ОС переходит к организации при его получении. Расчеты производятся в рублях.

Курс доллара США, установленный Банком России на дату внесения предоплаты, составил 39,1 руб/долл., курс на дату перехода права собственности на объект составил 39,38 руб/долл.

Отразите в бухгалтерском учете операции по приобретению основного средства.

### Задание 52.

В качестве комиссионера общество должно приобрести для комитента товар стоимостью 2000 евро у иностранного продавца. Вознаграждение посредника составляет 100 евро. В отсутствие собственного валютного счета комитент перечислил комиссионеру 101 000 руб., поручив купить на них валюту, необходимую для сделки. Расходы посредника, связанные с конвертацией рублевых средств в валютные средства, которые необходимы для расчетов с поставщиком товара, компенсируются комитентом.

Курс Банка России (условно) составил:

- на день поступления денег от комитента - 49,6 руб/евро;

- на отчетную дату - 49,3 руб/евро;

- на дату перечисления предоплаты поставщику - 49 руб/евро;
  - на дату поступления товара и их передачи комитенту - 48,4 руб/евро;
  - на дату подписания отчета комиссионера - 48 руб/евро;
  - на дату перечисления вознаграждения комитентом - 48,6 руб/евро.
- Отразите в бухгалтерском учете операции по приобретению товара.

### **Задание 53.**

Организация заключила контракт на покупку иностранного товара.

По условиям контракта переход права собственности на товар происходит в момент оформления грузовой таможенной декларации (ТД).

Таможенная стоимость ввезенного товара - 5000 евро.

Курс Банка России на дату таможенного оформления 49,6 руб/евро, на дату оплаты – 48,5 руб/ евро.

Таможенная пошлина (ТП) - 200 000 руб.

Таможенный сбор (ТСб) - 1000 руб.

Акциз - 90 000 руб.

Налог на добавленную стоимость (НДС) – 96 840 руб.  $(5000 \times 49,6 + 200\,000 + 90\,000) \times 18\%$ .

Отразите в бухгалтерском учете операции по приобретению товара.

### **Задание 54.**

Фирма импортировала из Германии холодильную камеру и оформила ее ввоз как взнос нового участника - немецкой фирмы в уставный капитал организации.

Право собственности на оборудование переходит к фирме на дату оформления таможенной декларации.

Стоимость холодильной камеры, согласованная участниками, составила 50 000 евро. Она не является подакцизным товаром и ввозится в сроки, установленные учредительным договором, код в Перечне имеется.

Таможенная стоимость камеры совпадает со стоимостью, указанной в учредительном договоре - 50 000 евро.

За таможенное оформление фирма заплатила таможенный сбор - 5500 руб.

Курс евро составил:

- на дату таможенного оформления оборудования – 49,5 руб/евро;
- на дату регистрации изменений в учредительных документах – 48,6 руб/евро.

Необходимо отразить бухгалтерские операции и определить, какой стала сумма уставного капитала после регистрации новой редакции устава, если до вхождения иностранного учредителя его сумма была 1 000 000 руб.

### **Задание 55.**

Оптовая база приобрела на внешнем рынке 8 тыс. бутылок оливкового масла по цене 3 долл. США за единицу. Контрактная стоимость товара составляет 24000 долл. США. Поставка произведена на условиях FOB. Стоимость услуг по доставке груза из порта отправления до порта назначения составила

3450 долл. США, а стоимость услуг по доставке груза от порта назначения до таможенного склада – 2340 руб. плюс НДС 18% от стоимости услуг. Ставка таможенной пошлины – 0,3 евро за 1 единицу товара. Таможенный сбор за оформление груза – 0,15% в российских рублях, ставка НДС – 10%. Страхование груза производилось за счет импортера в сумме 2000 долл. США

Официальный курс доллара США составлял:

- на дату возникновения расходов по перевозке груза – 35,19 руб.;
- на дату расчетов с иностранной транспортной организацией – 35,22 руб.;
- на дату принятия гтд к таможенному оформлению и начислению задолженности страховой компании – 35,25 руб.;
- на дату расчетов с поставщиком – 35,21 руб.

Официальный курс евро, действующий на дату начисления и уплаты импортной таможенной пошлины составил 48,38 руб.

Отразить на счетах операции по учету приобретения импортных товаров и расчетов с иностранными поставщиками. Корреспонденцию счетов отразить в таблице 17.

Таблица 17 – Журнал фактов хозяйственной жизни

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Сумма в иностранной валюте	Курс ЦБ РФ на дату совершения операции
1	Начислена задолженность иностранной транспортной организации за перевозку товара из порта отправления до порта назначения					
2	Начислена задолженность российской транспортной организации за перевозку товара из порта назначения до таможенного склада: – стоимость услуг по перевозке; – сумма НДС.					
3	Перечислена с расчетного и текущего валютного счетов задолженность: – российской транспортной организации – иностранной транспортной организации.					
4	Отражается курсовая разница между официальным курсом ЦБ РФ на день перечисления долга иностранной транспортной организации и на день его возникновения					
5	Одновременно принята к зачету сумма НДС по транспортным расходам					
6	Оприходованы на таможенный склад временного хранения поступившие от поставщика импортные товары					
7	Начислена задолженность бюджету по НДС на сумму ввезенных товаров (составить расчет в таблице 17)					

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Сумма в иностранной валюте	Курс ЦБ РФ на дату совершения операции
8	Перечислена с расчетного счета задолженность бюджету по НДС					
9	Начислена задолженность бюджету по импортной таможенной пошлине					
10	Перечислена задолженность бюджету по импортной таможенной пошлине					
11	Начислена задолженность таможенному органу по сбору за таможенное оформление груза					
12	Перечислена с расчетного счета задолженность по таможенному сбору					
13	Заключен договор с иностранной страховой компанией о страховании груза					
14	Перечислен платеж страховой компании в полной сумме					
15	Одновременно отражается курсовая разница между официальным курсом ЦБ РФ на день уплаты страховки в иностранной валюте и на день ее начисления					
16	Оприходованы на склад организации полученные от поставщика импортные товары, прошедшие таможенный контроль					
17	Перечислена с текущего валютного счета задолженность иностранному поставщику					
18	Одновременно отражается курсовая разница между официальным курсом ЦБ РФ на день уплаты долга поставщику и на день его возникновения					
19	Одновременно принимается к зачету сумма НДС, уплаченная на таможне					

Таблица 18 – Расчет суммы НДС по товарам, ввезенным на территорию России

Наименование товара	Таможенная стоимость	Таможенная пошлина	Акциз	Облагаемый оборот	Ставка НДС	Сумма НДС

### Задание 56

Оптовая база отгрузила российскому покупателю партию оливкового масла в количестве 8 тыс. бутылок. Продажная цена – 205 руб. за единицу товара, в том числе НДС 10%. Отгрузка товара произведена на условиях франко-вагон отправления, поэтому расходы организации по доставке груза со склада до станции отправления и по его погрузке в вагон составили 11800 руб., в том числе НДС 1800. Расчет с покупателем произведен после отгрузки товара.

Отразить на счетах операции по реализации импортных товаров, расче-

том с покупателями и бюджетом. Составьте корреспонденцию счетов по операциям и заполните таблицу 19.

Таблица 19 – Журнал фактов хозяйственной жизни

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Сумма в иностранной валюте	Курс ЦБ РФ на дату совершения операции
1	Отгружены покупателю импортные товары: – стоимость товаров – сумма НДС Итого					
2	Одновременно списывается покупная стоимость отгруженных товаров (см. задание 55)					
3	Начислена задолженность бюджету по НДС					
4	Начислена задолженность российской транспортной организации и железнодорожной станции за услуги по перевозке и погрузке товара в вагон: – на стоимость услуг – на сумму НДС Итого					
5	В конце месяца списаны расходы на продажу по проданной партии товара					
6	Отражен финансовый результат от продажи товаров					
7	Перечислена задолженность транспортной организации и железнодорожной станции по услугам					
8	Одновременно принята к зачету сумма НДС по услугам					
9	Зачислен на расчетный счет платеж от покупателя					

### Тесты к теме 6

#### 1.Импорт может быть осуществлен:

- по прямому договору российской организации с иностранным поставщиком;
- по договору российской организации с иностранным посредником;
- через указание места и времени перехода права собственности на импортный товар к покупателю.

#### 2.К таможенным платежам при импорте товаров согласно п. 1 ст. 70 Таможенного кодекса Таможенного союза (ТК ТС) относятся:

- ввозная таможенная пошлина;
- НДС, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию ТС;
- акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию ТС;
- таможенные сборы

**3. Какие ставки НДС применяются при импорте товаров:**

- а) 10%;
- б) 18%;
- в) 0%.

**4. Основные документы по оформлению операций при ввозе товаров:**

- а) Контракт;
- б) Паспорт сделки;
- в) Сертификаты, лицензии;
- г) Счет-фактуры;
- д) Товаро-сопроводительные документы;
- е) Иные документы.

**5. Импорт товаров это:**

- а) ввоз товаров, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности и т. п. на таможенную территорию страны из-за границы без обязательств на обратный вывоз.
- б) ввоз товаров, ранее вывезенных, но не переработанных;
- в) результат конкретной операции, в результате которой произойдет увеличение экономических выгод.

**6. Что представляет собой сумма экспорта и импорта:**

- а) Торговое сальдо;
- б) Торговый оборот;
- в) Торговый баланс.

**7. Каким образом импортер может ввести товар в РФ:**

- а) по прямому договору с иностранным поставщиком;
- б) по договору с российским посредником;
- в) по договору с иностранным посредником?
- г) все варианты верны.

**8. Проверка качества закупленного импортного товара осуществляется:**

- а) российскими покупателями путем предварительного инспектирования товара в стране продавца;
- б) по договоренности сторон независимыми аудиторами;
- в) специалистами-экспертами по заявке таможенного органа.

**9. Контроль за правильностью определения таможенной стоимости осуществляется:**

- а) таможенными органами;
- б) ЦБ РФ;
- в) налоговыми органами.

**10. Таможенная стоимость ввозимого товара определяется (заявляется):**

- а) таможенным органом;
- б) декларантом;
- в) покупателем товара.

**11. При расчетах инкассо окончательный расчет с продавцом производится:**

- а) при получении извещения продавца об отгрузке товара;
- б) по специальному запросу продавца;

в) по результатам приемки товара.

**12. Основным режимом при ввозе товаров согласно ТК РФ является режим:**

- а) «выпуск для свободного обращения»;
- б) «временный ввоз»;
- в) «свободная таможенная зона».

**13. При отсутствии данных, подтверждающих правильность заявленной декларантом таможенной стоимости:**

- а) таможенный орган вправе самостоятельно определить таможенную стоимость декларируемого товара;
- б) декларируемые товары должны быть вывезены обратно;
- в) таможенный орган передает дело в арбитражный суд.

**14. К прямым накладным расходам при импортных поставках относят:**

- а) проценты по коммерческому кредиту;
- б) портовые и грузовые сборы;
- в) недостачу товаров в пути в пределах норм естественной убыли.

**15. Если импортные товары не соответствуют требованиям российского законодательства, они должны быть:**

- а) в обязательном порядке вывезены за пределы территории РФ;
- б) вывезены обратно или уничтожены на основании акта составленного независимым экспертом;
- в) реализованы по сниженным ценам.

**16. Организация бухгалтерского учета импортных операций зависит:**

- а) от формы расчетов с иностранным поставщиком;
- б) от годового объема выручки;
- в) от суммы договора на поставку.

**17. Отражение в учете организации импортера приобретаемого имущества осуществляется в момент:**

- а) окончательных расчетов с поставщиком;
- б) перехода прав собственности на имущество;
- в) составления договора на сумму.

**18. Какая запись делается в учете импортера на выставленный им аккредитив за счет собственных средств в адрес иностранного партнера?**

- а) Дебет счета 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Аккредитивы за границей» Кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
- б) Дебет счета 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Аккредитивы за границей» Кредит счета 52 «Валютные счета», субсчет «Текущие валютные счета»;
- в) Дебет счета 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Аккредитивы за границей» Кредит счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

**19. Оприходованы на склад импортера поступившие товары. В учете импортера на фактическую их стоимость делается запись:**

- а) Дебет счета 41 «Товары» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Расчеты с поставщиками по коммерческому кредиту»;
- б) Дебет счета 41 «Товары» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Расчеты с иностранными поставщиками импортных то-

варов»;

в) Дебет счета 41 «Товары», субсчет «Товары на складах»; Кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;

г) Дебет счета 10 «Материалы» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Расчеты с иностранными поставщиками импортных товаров».

**20. В бухгалтерском учете акцепт посредником счета иностранного поставщика за товар, предназначенный для российского импортера, отражается записью:**

а) Дебет счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»;

б) Дебет счета 41 «Товары», субсчет «Импортные товары в пути за границей»; Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Расчеты с поставщиками по акцептованным счетам»;

в) Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

г) Дебет счета 41 «Товары», субсчет «Импортные товары в пути за границей»; Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

**21. На сумму начисленных таможенных сборов в иностранной валюте за таможенное оформление ввозимых товаров в учете импортера составляется бухгалтерская проводка:**

а) Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит счета 58 «Финансовые вложения»;

б) Дебет счета 20 «Основное производство» Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

в) Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы» Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

г) Дебет счета 41 «Товары» Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты с таможенной по сбору в иностранной валюте».

**22. Какая бухгалтерская запись отражает задолженность по НДС таможенными органами по импорту товаров:**

а) Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кредит счета 19 «НДС по приобретенным ценностям»;

б) Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

в) Дебет счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

г) Дебет счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

## Тема 7. Учет бартерных (товарообменных) операций

При заключении внешнеэкономического бартерного договора каждая из сторон выступает одновременно как в роли продавца, так и в роли покупателя, поэтому бухгалтерский учет по бартерному договору сочетает учет приобретения импортных товаров и учет реализации экспортных товаров.

### Задание 57.

Организацией ООО «Виктория» заключен внешнеторговый бартерный контракт. Условиями контракта предусмотрено следующее:

Для импортных товаров – условия поставки СРТ – склад российского покупателя, перевозку товаров до склада российского покупателя оплачивает иностранный поставщик, риск случайной гибели товаров и право собственности к российскому покупателю переходят в момент сдачи товаров перевозчику на складе иностранного поставщика.

Для экспортных товаров – условия поставки СРТ – склад иностранного покупателя, перевозку товаров до склада иностранного покупателя осуществляет российский поставщик, риск случайной гибели товаров и право собственности переходят к иностранному покупателю в момент сдачи товаров перевозчику на складе российского поставщика.

Стоимость товаров, передаваемых по контракту иностранным поставщиком российскому покупателю и российским поставщиком иностранному покупателю, признана равноценной и составляет 20 000 долл. США.

Первым отгрузку продукции перевозчику осуществил иностранный поставщик и в подтверждение отгрузки представил копию международной транспортной накладной и счет.

Курс долл. США (курс взят условно):

на дату отгрузки – 39,50 рублей за 1 доллар;

на дату оформления ТД по импортным товарам – 40,00 рублей за 1 доллар.

Таможенная стоимость товаров, используемая для начисления таможенных платежей - 20 000 долларов. Таможенный сбор по импортным товарам в рублях составил 0,1% от таможенной стоимости товаров, в валюте - 0,05%. Таможенная пошлина равна 10% от таможенной стоимости товаров. Расходы по хранению импортных товаров на таможенном складе во время оформления ТД составили 20 060 рублей, в том числе НДС 3060 рублей, указанные расходы оплачивает российский покупатель, поскольку право собственности на товары перешло к нему.

Себестоимость реализуемых экспортных товаров 420 000 рублей, расходы на реализацию экспортных товаров составили 115 000 рублей, в подтверждение отгрузки российский поставщик представил международную транспортную накладную и счет-фактуру на 20 000 долларов.

Курс доллара (курс взят условно):

на дату реализации экспортных товаров – 40,10 рублей;

на дату оформления ТД – 40,20 рубль.

Таможенная стоимость экспортных товаров 20 000 долларов.

Отразите внешнеторговые бартерные операции на счетах бухгалтерского учета у ООО «Виктория». Заполните таблицу 20.

Таблица 20 – Журнал фактов хозяйственной жизни

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Сумма в иностранной валюте	Курс ЦБ РФ на дату совершения операции
1.	Приняты к учету товары, отгруженные иностранным поставщиком					
2.	Начислен таможенный сбор по импортным товарам в рублях (0,1%)					
3.	Начислен таможенный сбор по импортным товарам в валюте (0,05%)					
4.	Начислена таможенная пошлина (10,0%)					
5.	Начислен НДС (18%)					
6.	Уплачен НДС					
7.	НДС после фактической уплаты принят к вычету					
8.	Отражены расходы по хранению импортных товаров на таможенном складе					
9.	Отражен НДС на сумму расходов по хранению					
10.	Начислена выручка от реализации экспортных товаров					
11.	Списана фактическая стоимость товаров, реализованных на экспорт					
12.	Погашена взаимная задолженность по бартерному контракту					
13.	Отражена курсовая разница по кредиторской задолженности					
14.	Отражены расходы по реализации экспортных товаров					
15.	Начислен таможенный сбор по экспортным товарам в рублях (0,1%)					
16.	Начислен таможенный сбор по экспортным товарам в валюте (0,05%)					
17.	Списаны расходы по реализации экспортных товаров					
18.	Отражен финансовый результат, полученный от реализации экспортных товаров					

### Задание 58.

Дайте ответы на следующие вопросы:

1. Каковы особенности бухгалтерского учета бартерных операций с иностранными партнерами?
2. Внешнеторговый бартерный контракт и условия его заключения.
3. Каким образом в России осуществляются бартерные сделки?
4. Как оформляется паспорт бартерной сделки?

### Тесты к теме 7

1. Бартерная сделка это:

- а) альтернативная форма взаиморасчетов, позволяет не снижать темпы производства, приобретать необходимые товары, услуги, работы даже в условиях дефицита денежных средств.
- б) обмен товара на услугу, услуги на проведение работ и пр.
- в) обмен одного товара на другой с целью получения прибыли.

**2. Какие составляющие содержит бартерный договор:**

- а) предмет договора;
- б) условия осуществления обмена;
- в) ответственность сторон;
- г) форс-мажор;
- д) порядок разрешения споров;
- е) реквизиты сторон;
- ж) все ответы верны.

**3. Каким кодексом осуществляется регулирование внешнеторговых бартерных сделок?**

- а) Налоговый кодекс;
- б) Гражданский кодекс;
- в) Уголовный кодекс.

**4. Характерными признаками мены, обуславливающими особенности бухгалтерского учета операций по купле-продаже продукции (товаров), являются следующие:**

- а) мена оформляется в простой письменной форме путем заключения единого двухстороннего договора;
- б) мена в отличие от других товарообменных сделок (бартера) предусматривает более узкий круг объектов обмена;
- в) право собственности на продаваемые товары переходит к покупателю только после того, как он выполнит встречные обязательства перед продавцом, если законом или договором не предусмотрено иное;
- г) все ответы верны;
- д) нет правильно ответа.

**5. Какие товары признаются идентичными?**

- а) товары, имеющие одинаковые характерные для них основные признаки;
- б) товары, имеющие сходные характеристики и состоят из схожих компонентов, что позволяет им выполнять одни и те же функции.

**6. Датой начисления НДС при бартерной сделке является дата?**

- а) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- б) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;
- в) день получения товара (работы, услуги).

**7. Какими бывают объекты при бартерных операциях?**

- а) однородные; б) подобные;
- в) неоднородные; г) неподобные.

**8. Взаимозачет задолженностей по товарообменным (бартерным) сделкам отражается в бухгалтерском учете проводкой:**

- а) Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- б) Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ;
- в) Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- г) Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»



**Задание 61.**

*Форма проведения занятия – Кейс-метод*

Балансовая стоимость товаров для продажи - 160 000 руб. НДС по проданным товарам составил 28 800 руб. Товары проданы за 8000 долл. США.

Курс Банка России:

- на дату перехода права собственности - 36,0 руб/долл.;

- на дату оплаты - 35,0 руб/ долл.

В бухгалтерском учете организации были сделаны следующие проводки:

Таблица 23 – Журнал фактов хозяйственной жизни

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Списана фактическая себестоимость реализованного товара	90	41	160 000
2	Отражена валютная выручка от продажи по курсу Банка России - реализация товара (8000 x 36,0)	62	90.1	288 000
4	Поступила оплата от иностранного покупателя (по курсу Банка России на дату поступления) (8000 x 35,0)	52.1	62	280 000
5	Отражена курсовая разница	62	91.2	8 000
6	Принят к вычету «входной» НДС	68	19	28 800

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

**Задание 62.**

*Форма проведения занятия – Кейс-метод*

Стоимость товара - 800 000 евро. 2 марта 20\_\_ г. произведена оплата 50% стоимости товара, курс 40 руб/евро; 1 апреля 20\_\_ г. - переход права собственности, курс 38 руб/евро; 2 апреля 20\_\_ г. произведена оставшая оплата товара, курс 39 руб/евро.

Таможенные пошлины, таможенные сборы и НДС не рассматриваются.

Для отражения импортных операций используют субсчета к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»:

- 60.1 «Расчеты по полученным товарам»;

- 60.2 «Расчеты по авансам выданным».

В бухгалтерском учете организации были сделаны следующие проводки:

Таблица 24 – Журнал фактов хозяйственной жизни

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
2 марта 20__ г.			
Уплачен аванс	60.2	52	16 000 000
1 апреля 20__ г.			
Оприходован товар	41	60.1	30 100 000
Зачтен выданный аванс	60.1	60.2	16 000 000
2 апреля 20__ г.			
Остальная оплата	60.1	52	15 600 000
Отражена курсовая разница	91	60.1	440 000

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

**Задание 63.***Форма проведения занятия – Кейс-метод*

Российская организация (покупатель) приобрела в 2013 г. материалы по импортному контракту на сумму 250 000 долл. Организацией выплачен аванс в размере 100 000 долл. (курс - 32 руб.), приобретено право собственности на материалы (курс - 31 руб.) и погашена кредиторская задолженность в размере 100 000 долл. (курс - 30 руб.).

В бухгалтерском учете хозяйственные операции, связанные с приобретением и оплатой материалов, отражаются следующим образом:

Дебет 60, Кредит 51 - 3 200 000 руб. - перечислен аванс под поставку материалов;

Дебет 10, Кредит 60 - 7 850 000 руб. - отражена стоимость материалов на дату перехода права собственности;

Дебет 60, Кредит 51 - 4 500 000 руб. - произведена оплата материалов.

Какие выводы сделает аудитор при анализе данной ситуации?

**Задание 64.***Форма проведения занятия – Кейс-метод*

Организация импортирует товары. Право собственности на товар перешло к организации в момент пересечения таможенной границы РФ. Таможенная стоимость товара — 6 000 долл. США. Таможенная пошлина — 5% от таможенной стоимости. Таможенный сбор — 150 руб. Курс доллара США на дату зачисления и уплаты таможенных платежей — 30,50 руб.

В бухгалтерском учете организации на момент перехода права собственности на товар должны быть сделаны следующие записи:

Дт 15 Кт 60 «Расчеты с поставщиками и заказчиками», субсчет «Расчеты с поставщиками в иностранной валюте» — 183 000 руб.;

Дт 60 Кт 52 «Валютные счета» — 183 000 руб.;

Дт 91 Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты с таможенной по таможенной пошлине» — 9150 руб.;

Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты с таможенной по таможенной пошлине» Кт 51 «Расчетные счета» — 9150 руб.;

Дт 91 Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты с таможенной по таможенным сборам» — 150 руб.;

Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты с таможенной по таможенным сборам». Кт 51 «Расчетные счета» — 150 руб.;

Дт 41 «Товары» Кт 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» — 183 000 руб.

Какие выводы сделает аудитор при анализе данной ситуации?

**Задание 65.***Форма проведения занятия – Кейс-метод*

Германская фирма «ИВ» оказывает консультационные услуги ООО «Парус». Между сторонами заключен договор на сумму 5900 долл. США. У «ИВ» нет своего представительства в России. После оказания услуг стороны подписа-

ли акт приемки-сдачи услуг от 04.07.2014 г. Для целей исчисления НДС консультационные услуги считаются реализованными там, где происходит деятельность покупателя этих услуг. Услуги облагаются НДС. Импортер обязан удержать налог с исполнителя услуг и перечислить его в бюджет. Кроме того, необходимо удержать налог на доходы с иностранной компании. Сумма НДС составит 900 долл. США (5900 долл. x 18 / 118), а сумма налога на доходы — 1000 долл. США [(5900 долл. - 900 долл.) x 20%]. Все перечисления организация ООО «Парус» сделала 22.09.2014 г. Курс ЦБ РФ составил:

на 04.07.2014 г. — 36,48 руб./долл.;

на 28.07.2014 г. — 36,16 руб./долл.;

на 31.07.2014 г. — 36,01 руб./долл.;

на 22.09.2014 г — 35,97 руб./долл.

В бухгалтерском учете ООО «Парус» сделаны следующие проводки:

**03.07.2014 г.**

Дт 26, Кт 76—182 400,00 руб.— отражена стоимость услуг без НДС на основании акта приемки-сдачи оказанных услуг;

Дт 19, Кт 76 — 32 832,00 руб.— отражена сумма НДС.

**28.07.2014 г.**

Дт 76, Кт 91, субсчет «Прочие доходы», — 1188,00 руб.— отражена положительная курсовая разница по задолженности иностранному партнеру на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

**31.07.2014 г.**

Дт 76, Кт 91, субсчет «Прочие доходы», — 885,00 руб.— отражена положительная курсовая разница по задолженности иностранному партнеру на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

**22.09.2014 г.**

Дт 76, Кт 68, субсчет «Расчеты по НДС», — 32373 руб. — удержан НДС из выручки иностранной компании;

Дт 68, субсчет «Расчеты по НДС», Кт 51 — 32373 руб. — сумма НДС перечислена в бюджет;

Дт 76, Кт 68, субсчет «Расчеты по налогу на прибыль», — 35970 руб.— из выручки иностранной компании удержан налог на доходы иностранных юридических лиц;

Дт 68, субсчет «Расчеты по НДС», Кт 52 — 35970 руб. — сумма налога на доходы перечислена в бюджет;

Дт 76, Кт 52 — 143880 руб.— перечислена оплата иностранной компании за оказанные консультационные услуги с учетом удержанных налогов;

Дт 76, Кт 91, субсчет «Прочие доходы» — 236,00 руб. — отражена положительная курсовая разница по задолженности иностранному партнеру на дату погашения задолженности;

Дт 68, субсчет «Расчеты по НДС», Кт 51 — 32373 руб.— сумма НДС перечислена в бюджет;

Дт 68, субсчет «Расчеты по НДС», Кт 19 — 32373 руб. — отражена сумма НДС, предъявленная к налоговому вычету;

Какие выводы сделает аудитор при анализе данной ситуации?

**Темы рефератов (докладов)**  
*для проведения дискуссии или круглого стола.*

1. Особенности современной внешнеэкономической политики России.
2. Формы, методы и меры государственного регулирования внешнеэкономической деятельности
3. Государственная политика РФ в области внешней торговли.
4. Теории международной торговли.
5. Общие принципы организации бухгалтерского и налогового учета ВЭД.
6. Влияние глобализации мирового хозяйства на международные экономические отношения.
7. Особенности международных экономических отношений развитых стран, развивающихся стран, стран с переходной экономикой.
8. Международная торговля: географическая и товарная структура.
9. Всемирная торговая организация в регулировании международной торговли.
10. Международная торговля услугами. Государственное регулирование торговли услугами.
11. Международная передача технологии: сущность, формы. Структура международного рынка технологий.
12. Позиции России на международном рынке технологий.
13. Международный рынок транспортных услуг.
14. Международное движение капитала как форма международных экономических отношений.
15. Совершенствование нормативного регулирования бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности.
16. Валютное регулирование и валютный контроль экспортно-импортных операций.
17. Таможенное регулирование экспортно-импортных операций.
18. Особенности учета внешнеторговых бартерных операций.
19. Особенности учета импортных и экспортных операций с участием посредников.
20. Базисные условия поставок Инкотермс и их влияние на учет операций по экспорту и импорту товаров.
21. Учет операций по реимпорту и реэкспорту.
22. Оценка состояния и качества выполнения обязательств по экспортным контрактам.
23. Совершенствование методик аудита внешнеэкономической деятельности.
24. Методы определения экономической эффективности внешнеэкономической деятельности предприятия в ходе аудита.

### Список использованной литературы

1. Ельчанинова О.В. Учет, анализ и аудит ВЭД. – изд. 7, с доп. и изм. - Ставрополь, 2013. – 52 с.
2. Кучепатова, Л. Г. Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности : методические указания для проведения практических занятий / Л. Г. Кучепатова. – Ульяновск : УлГТУ, 2011. – 56 с.
3. Мирошниченко, Т.А. Учет и аудит внешнеэкономической деятельности: учебное пособие / Т.А. Мирошниченко. - п. Персиановский: изд-во ДонГАУ, 2012. – 202 с.
4. Учет внешнеторговых бартерных сделок // Сайт Audit-it, 15 декабря 2005 г. <http://www.audit-it.ru/articles/account/buhconcret/a64/42800.html>
5. Информационные ресурсы справ. – правовой системы «КонсультантПлюс»
6. -[www.cbr.ru](http://www.cbr.ru) – сайт Центрального банка Российской Федерации
7. - [www.imf.org](http://www.imf.org) – официальный сайт Международного валютного фонда

Татьяна Александровна Мирошниченко

Марина Анатольевна Пронина

**Учет и аудит внешнеэкономической деятельности**

Практикум для студентов, обучающихся по направлению «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Редакция в авторском исполнении

Компьютерная верстка: М.А. Пронина,

Т.А. Мирошниченко

346493, Ростовская область, Октябрьский (с) район, пос. Персиановский, Донской ГАУ