



СИБИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
АЭРОКОСМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМ. АКАДЕМИКА М.Ф. РЕШЕТНЕВА

**УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ
ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

*Методические указания к самостоятельному изучению курса
для студентов специальности 080109 «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит» очной, очно-заочной формы обучения*

Красноярск 2009

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования

Сибирский государственный аэрокосмический университет
имени академика М.Ф. Решетнёва

**УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ
ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

*Методические указания к самостоятельному изучению курса
для студентов специальности 080109 «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит» очной, очно-заочной формы обучения*

Красноярск 2009

УДК 657.2.016.8

РЕЦЕНЗЕНТ:

канд. экон. наук, доцент Г.И. Золотарева

Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: Методические указания по выполнению практических работ для студентов специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» всех форм обучения/сост. О.А. Грязнова, Т.Б. Зыкова, Д.В. Еремеев; Сиб. гос. аэрокосмич. ун-т. – Красноярск, 2009 - 48 с.

Учебно-методическое издание

УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Методические указания
по выполнению практических работ для студентов
специальностей 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
всех форм обучения

Составители

ГРЯЗНОВА Олеся Александровна,
ЗЫКОВА Татьяна Борисовна,
ЕРЕМЕЕВ Дмитрий Викторович

Редактор Ж. П. Пьянкова

Компьютерная верстка Л. В. Звонорева

Подп. в печать 25.05.2008. Формат 60×84/16. Бумага офсетная.

Печать плоская. Усл. печ. л. 10,92. Уч.-изд. л. 15,3.

Тираж 100 экз. Заказ 410. С 37.

Санитарно-эпидемиологическое заключение
№ 24.49.04.953. П.000032.01.03. от 29.01.2003 г.

Редакционно-издательский отдел Сиб. гос. аэрокосмич. ун-та.

Отпечатано в отделе копировально-множительной техники.

Сиб. гос. аэрокосмич. ун-та.

660014, г. Красноярск, просп. им. газ. «Красноярский рабочий», 31.

© Сибирский государственный аэрокосмический
университет имени академика М.Ф. Решетнева, 2009

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	5
1.Программа курса	7
2. Методические указания к выполнению практической работы	10
2.1. Оформление практической работы	10
2.2. Защита практической работы	10
3. Расчетные задания	12
Заключение	45
Рекомендуемая литература	46
Приложения	48

ВВЕДЕНИЕ

Внешнеэкономическая деятельность является неотъемлемой частью деятельности многих организаций – производственных, торговых, посреднических. Организации могут выступать производителями (продавцами) экспортного товара, а также потребителями (покупателями) импортных товаров, комплектующих, основных средств и материалов, используемых в своем производственном процессе. Некоторые организации специально создавались как экспортно-ориентированные предприятия, в других внешнеэкономические связи играют незначительную роль, однако для всех важна правильная организация учета товаров, готовой экспортной продукции, материалов, основных средств, материалов, налогов и сборов, связанных с осуществлением внешнеторговых операций. Кроме того, большое значение имеет анализ эффективности осуществляемых операций, а также аудит предприятий, осуществляющих внешнеторговую деятельность.

Данные методические указания предназначены для оказания помощи студентам в изучении дисциплины «Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности» при закреплении полученного теоретического материала и выполнении практических работ по курсу.

При изучении дисциплины следует руководствоваться рекомендованной литературой, а также законами и положениями о бухгалтерском учете и налогообложении.

Изучив курс «Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности» студент должен знать:

- правила отражения в бухгалтерских регистрах операций по экспорту и импорту товарно-материальных ценностей, работ и услуг;
- основы налогообложения экспортно-импортных операций;
- основы работы с валютными счетами и наличной валютой при осуществлении расчетов во внешнеэкономической деятельности;
- формы расчетов, используемые во внешнеэкономической деятельности;
- базисные условия поставок, применяемые в международной практике;
- основы анализа информации для принятия правильных решений во внешнеторговой деятельности;
- основные направления аудита операций, связанных с внешнеэкономической деятельностью.

Методические указания соответствуют Государственному образовательному стандарту подготовки специалистов по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и предназначены для студентов, изучающих дисциплину «Учет анализ и аудит внешнеэкономической деятельности» для всех форм обучения.

Задания, включенные в методические указания, можно условно разделить на три типа:

- первый тип – теоретические вопросы, в рамках которого проводится обсуждение проблем функционирования предприятия находящегося в кризисной

ситуации. Данные вопросы предполагают знание теоретических основ и законодательно-нормативных актов. Вместе с тем ответы на вопросы могут быть даны только на основе комплексного анализа проблем;

- второй тип – это тесты, содержащие вопросы или утверждения и несколько вариантов ответов или высказываний. Необходимо указать правильные варианты ответов или высказываний;

- третий тип – задания, которые позволяют закрепить теоретический материал, и кроме этого получить практические навыки в расчете основных характеристик различных ситуаций, связанных с бухгалтерским и налоговым учетом.

Программа курса

Введение

Курс как раздел экономической науки, его связь с другими дисциплинами. Тематический план, краткая характеристика разделов курса. Использование учебных пособий, законодательных и инструктивных материалов. Объекты внешнеэкономической деятельности. Виды операций, производимых при внешнеэкономической деятельности. Основные понятия и термины, применяемые при внешнеэкономической деятельности. Порядок заключения договоров по экспорту и импорту товаров. Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности.

Тема 1. Учет курсовых разниц по операциям в иностранной валюте

Понятие курсовых разниц. Случаи возникновения курсовых разниц. Классификация курсовых разниц. Методика исчисления курсовых разниц. Порядок переоценки валютных ценностей. Отражение на счетах бухгалтерского учета курсовых разниц.

Тема 2. Особенности применения учетных регистров, Плана счетов при учете операций в иностранной валюте

Строение учетных регистров для отражения валютных и внешнеторговых операций. План счетов бухгалтерского учета внешнеэкономических организаций. Назначение субсчетов первого, второго и третьего порядка.

Тема 3. Учет валютных операций

Нормативные акты, регламентирующие проведение валютных операций на территории РФ.

Валютные операции, их классификация и организация. Порядок открытия валютного счета, в уполномоченном банке. Транзитный, текущий и специальный транзитный счета, открываемые в банке. Учет операций по валютным счетам в уполномоченном банке. Учет операций по покупке иностранной валюты. Учет операций по продаже валютной выручки. Учет операций по свободной продаже иностранной валюты. Особенности ведения валютной кассы на предприятии.

Тема 4. Учет расчетов с подотчетными лицами по зарубежным командировкам

Порядок оформления заграничных командировок. Валютный контроль за расходами по зарубежным командировкам. Порядок выдачи авансов. Оплата расхо-

дов, связанных с зарубежными командировками. Отчетность подотчетных лиц по командировочным расходам. Налогообложение, связанное с расчетами по командировкам. Синтетический и аналитический учет расчетов с подотчетными лицами по зарубежным командировкам.

Тема 5. Учет экспортных операций

Терминология договоров международной купли-продажи. Оформление паспорта сделки. Таможенное оформление экспортных товаров. Банковский контроль за поступлением валютной выручки от экспорта товаров. Общая схема учета экспортных операций и оформления экспортной себестоимости товаров. Учет экспортных операций с предоставлением коммерческого кредита. Экспорт товаров по договору, консигнации. Учет реэкспортных операций. Внешнеэкономические сделки. Особенности налогообложения экспортных операций.

Тема 6. Учет импортных операций

Формирование таможенной стоимости товара и импортного таможенного тарифа. Учет коммерческих расходов по импорту товаров. Общая схема учета импортных контрактов. Условия поставок товаров. Коносамент, коммерческие акты. Оформление паспорта импортной сделки и грузовой таможенной декларации. Порядок оплаты импортируемых товаров. Общая схема учета импортных сделок. Реимпортные торговые операции. Учет операций по импорту материальных ценностей в посреднической организации. Налогообложение при импортных сделках.

Тема 7. Формы расчетов во внешнеэкономической деятельности

Классификация международных валютных расчетов. Аккредитивная форма расчетов. Инкассовая форма расчета. Схема расчетов банковским переводом. Расчеты с использованием векселя. Расчеты во внешнеэкономической деятельности с использованием чеков. Валютное кредитование.

Тема 8. Особенности проведения аудита внешнеторговой деятельности

Особенности проведения аудита внешнеторговой деятельности российских организаций.

Тема 9. Порядок проведения аудита операций по валютному счету, купли-продажи валюты

Особенности проведения аудита движения денежных средств по валютному счету. Аудит операций по отражению ошибочно зачисленных (списан-

ных) сумм, обнаруженных при проверке выписки по валютному счету. Порядок проведения аудита операций по валютному счету, купли-продажи валюты. Аудит операций по отражению расходов по комиссионному вознаграждению банкам. Аудит операций по налогообложению купли-продажи валюты.

Тема 10. Порядок проведения аудита операций по импорту и экспорту товаров

Порядок проведения аудита операций по импорту и экспорту товаров.

Тема 11. Особенности аудита налогообложения доходов иностранных организаций

Особенности аудита налогообложения доходов от предпринимательской деятельности иностранных организаций на территории Российской Федерации.

Тема 12. Особенности анализа внешнеэкономической деятельности

Анализ влияния экспортных операций на финансовое состояние организации. Степень выполнения контрактных обязательств. Анализ просрочки поставок. Анализ потерь экспортной выручки. Анализ оборачиваемости средств в экспортных операциях. Анализ платежеспособности организации-экспортера. Анализ эффективности импортных сделок. Прибыльность и доходность импортных сделок. Оценка критической продажной цены и объема реализации. Влияние курсов иностранных валют на финансовое состояние организаций – участников внешнеэкономической деятельности.

Обязательным условием для успешного изучения курса является систематическая работа с нормативными документами по учету, анализу, и аудиту внешнеэкономической деятельности.

2. Методические указания к выполнению практических работ

2.1. Оформление практической работы

Структурными элементами практической работы являются:

- титульный лист (см. приложение 1);
- содержание работы с указанием страниц разделов и подразделов;
- выполненные расчетные задания;
- список используемой литературы;
- приложения, если таковые имеются.

Студенты должны ответить на все контрольные вопросы, указанные в задании, выполнить все тесты и задачи.

Готовая практическая работа должна быть оформлена в соответствии со стандартами, а ее текст набран на компьютере в текстовом редакторе «Times New Roman» 12 шрифтом через одинарный интервал. Работа может быть также оформлена рукописно. Слева поля составляют 2,5 см., справа – 1 см., сверху – 2 см., а внизу листа – 2 см. Нумерация страниц внизу по центру. Абзацный отступ 1,25 см.

Название таблицы следует помещать над таблицей слева, без абзацного отступа в одну строку с ее номером (Таблица 1- Название).

Таблицу следует располагать непосредственно после текста, в котором она упоминается впервые, или на следующей странице.

На все таблицы должны быть ссылки. При ссылке следует писать слово «таблица» с указанием ее номера.

Таблицу с большим количеством строк допускается переносить на другой лист (страницу). При переносе части таблицы на другой лист столбцы таблицы нумеруются, а на другом листе перед продолжением непосредственно самой таблицы справа пишут слово «Продолжение» и указывают номер таблицы, например: «Продолжение таблицы 1». Нумерация таблиц сквозная.

Иллюстрации могут быть представлены в виде схем, диаграмм, графиков и т.д. Иллюстрации нумеруются арабскими сквозными цифрами, они должны иметь наименование, кроме того, они могут содержать и поясняющие данные (Рисунок 1 - Название). Размещать название следует центрировано.

Все графики, рисунки, схемы должны быть сгруппированы и привязаны к абзацу.

Все формулы, если их в текстовом документе более одной, нумеруются арабскими цифрами в пределах текстового документа или раздела. Номер указывается с правой стороны листа на уровне формулы в скобках.

2.2. Защита практической работы

Студенты представляют практические работы по мере изучения соответствующих тем.

По итогам проверки практической работы руководитель пишет на него краткий отзыв.

Защита практической работы проходит на соответствующем занятии.

Суть защиты практической работы в основном сводится к обоснованию выводов, сформулированных студентами по рассмотренной проблеме. Во время защиты, студент должен ответить на все замечания, сделанные руководителем, как в отзыве, так и в тексте практической работы.

3. Расчетные задания

Задание 1 – к теме «Учет курсовых разниц по операциям в иностранной валюте»

1. Контрольные вопросы

1. Понятие курсовых разниц. Случаи возникновения курсовых разниц. Классификация курсовых разниц.

2. Методика исчисления курсовых разниц. Порядок переоценки валютных ценностей. Отражение на счетах бухгалтерского учета курсовых разниц.

3. Понятие курсовых разниц как экономической категории и причины их возникновения. Порядок учета курсовых разниц у покупателя и продавца товаров. Налогообложение курсовых разниц.

2. Тесты

1. Исчислена положительная курсовая разница между датой зачисления полученной выручки от импортера и датой перечисления 75 % этой выручки на текущий валютный счет экспортера. Составьте бухгалтерскую проводку:

1. Д 52.2 К 55.5;
2. Д 52.2 К 52.11;
3. Д 52.2 К 52.1
4. Д 55.5 К 52.11.

2. Экономическими субъектами ВЭД в России являются:

1. государство и его органы управления;
2. коммерческие организации;
3. налоговые органы;
4. таможенные органы.

3. Финансовые и производственные сделки являются:

1. главными задачами ВЭД;
2. элементами ВЭД;
3. экономическими объектами ВЭД;
4. нет правильного ответа.

3. Практические задачи

Задача 1. Организация приобретает оборудование по цене 11 800 у. е. (в т.ч. НДС - 1800 у. е.) на условиях рассрочки платежа. Переход права собственности осуществляется на дату получения оборудования. Оплата производится двумя платежами - до и после его ввода в эксплуатацию. Основное средство будет применяться в деятельности, облагаемой НДС и направленной на получение дохода.

Оборудование было получено в январе, когда курс составлял 29 рублей/у. е. Первый платеж осуществлен в феврале в сумме, эквивалентной 5900 у. е. (в т.ч. НДС - 900 у. е.), по курсу 28,5 рублей/у. е. Основное средство принято к учету и введено в эксплуатацию в марте. Окончательный расчет осуществлен в апреле в сумме, эквивалентной 5900 у. е. (в т.ч. НДС - 900 у. е.), по курсу 28,9 рублей/у. е.

Требуется:

1. Определить величину суммовой разницы.
2. Отообразить перечисленные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 2. Организация приобретает объект основных средств стоимостью 15 000 долл. США. Право собственности на ввозимое основное средство переходит к покупателю в момент оформления грузовой таможенной декларации (ГТД).

Основное средство поступило на таможенню в январе. Курс доллара США, установленный Банком России на дату оформления ГТД, составляет 29 рублей/долл. (условно).

Покупатель принимает к учету и вводит приобретенное основное средство в эксплуатацию после работ по доведению его до состояния, в котором оно может быть использовано по назначению, в феврале. Стоимость указанных работ составила 12 000 рублей. Курс доллара США на дату составления акта приема-передачи основного средства - 28,5 рублей/долл.

Оплата за приобретенное основное средство произведена в апреле, при этом курс доллара США на указанную дату равен 28,9 рублей/долл.

Таможенная пошлина составила 10% от таможенной стоимости данного основного средства. НДС рассчитывается по ставке 18% от таможенной стоимости основного средства.

Требуется:

1. Определить величину курсовой разницы.
2. Отообразить перечисленные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 3. При формировании уставного капитала вновь создаваемого общества с ограниченной ответственностью (ООО) иностранный учредитель вносит на валютный счет организации 10 000 долларов США. Рублевая оценка данного вклада, зафиксированная в учредительных документах, составила 310 000 рублей исходя из согласованного курса 31,0 рублей за доллар США. Валютные средства от иностранной организации поступили на валютный счет ООО 23 июня. Курс доллара США, установленный ЦБ РФ, на эту дату составляет 30,32 рублей за доллар США.

Требуется: отразить в бухгалтерском и налоговом учете курсовую разницу, возникшую в связи с формированием уставного капитала.

Задача 4. В таблице 1 представлены данные об остатках на счетах бухгалтерского учета на 1 сентября. В течение сентября операций по счетам не производилось.

Курс доллара на 1 сентября 29 рублей
Курс доллара на 30 сентября 30,2 рублей

Таблица 1 Остатки по счетам бухгалтерского учета

Номер счета	Наименование актива или обязательства	Сумма в рублях	Сумма в иностранной валюте, \$
1	2	3	4
01	Основные средства	233470,00	6000
02	Амортизация основных средств	54320,00	2000
04	Нематериальные активы	30000,00	3000
05	Амортизация нематериальных активов	47630,00	1450
10	Материалы, поступившие от иностранного поставщика	104739,00	7640
43-2	Экспортные товары на складах поставщика	465120,00	16320
45	Экспортные товары в пути	268470,00	9420
50-1	Касса в рублях	1200,00	
50-2	Валютная касса	3248,00	112
50-3	Денежные документы	30200,00	842
51	Расчетный счет	286540,00	
52	Валютный счет	570488,00	19672
55	Аккредитивы, открытые за рубежом	295800,00	10200
58-1	Долгосрочные финансовые вложения в ценные бумаги	58000,00	2000
58-2	Краткосрочные финансовые вложения в ценные бумаги	103230,00	1850
58-3	Краткосрочные займы	42420,00	1000
62-2	Расчеты с иностранными покупателями по авансам полученным	1027383,00	35427
60-1	Расчеты с поставщиками по акцептованным счетам	1070428,00	35421
63	Резервы по сомнительным долгам иностранных фирм	29000,00	1000
66	Расчеты по краткосрочным кредитам по экспортным операциям	212040,00	6500
67	Расчеты по долгосрочным кредитам	200000,00	5000
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	178432,00	
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	340425,00	3652
80	Уставный капитал	600000,00	11450
82	Резервный капитал	100000,00	
83	Добавочный капитал	187000,00	
99	Прибыли и убытки	737675,80	

Требуется:

1. Произвести переоценку по счетам бухгалтерского учета на 30 сентября.
2. Отообразить результаты переоценки на счетах бухгалтерского учета.
3. Определить конечный финансовый результат от переоценки активов и обязательств.

Задание 2 – к теме «Особенности применения учетных регистров, Плана счетов при учете операций в иностранной валюте»

1. Контрольные вопросы

1. Строение учетных регистров для отражения валютных и внешнеэкономических операций.
2. План счетов бухгалтерского учета внешнеэкономических организаций.
3. Назначение субсчетов первого, второго и третьего порядка.

Задание 3 – к теме «Учет валютных операций»

1. Контрольные вопросы

1. Нормативные акты, регламентирующие проведение валютных операций на территории РФ. Валютные операции, их классификация и организация.
2. Порядок открытия валютного счета, в уполномоченном банке. Транзитный, текущий и специальный транзитный счета, открываемые в банке.
3. Учет операций по валютным счетам в уполномоченном банке. Учет операций по покупке иностранной валюты. Особенности ведения валютной кассы на предприятии.

2. Тесты

1. При перечислении на депозит таможенного органа валютных средств в счет предстоящей оплаты экспортером таможенных платежей в учете организации-экспортера делается запись:

1. Д 68 субсчет «Расчеты с бюджетом по оплате таможенных платежей» К 52.1;
2. Д 44 К 52.11;
3. Д 76 субсчет «Расчеты с таможенной по таможенным платежам» К 52.2;
4. Д 68 субсчет «Расчеты с бюджетом по оплате таможенных платежей» К 52.11.

2. Среди основных принципов государственного регулирования внешнеэкономической деятельностью главным является:

1. Единая система государственного регулирования внешнеторговой дея-

тельности и контроля за ее осуществлением;

2. Равенство всех участников внешнеэкономической деятельности;

3. Единая внешнеторговая политика в качестве составной части внешней политики РФ;

4. Исключение неоправданного вмешательства государства и его органов во внешнеэкономическую деятельность ее участников.

3. Нерезидентами по законодательству РФ являются:

1. Физические лица с постоянным местонахождением за пределами РФ, в том числе временно находящиеся в РФ, а также юридические лица, созданные согласно законодательству иностранных государств и находящиеся за пределами РФ;

2. Иностранные дипломатические и иные официальные представительства, а также международные представительства, их филиалы и представительства, находящиеся в РФ;

3. Физические лица и юридические лица, не включенные в перечень резидентов (см. тест 12), а также организации, не являющиеся юридическими лицами, но созданные в соответствии с законодательством других государств с местонахождением за пределами РФ;

4. Организации и физические лица, перечисленные в п. 3, а также различные экологические фонды, созданные на территории РФ в соответствии с ее законодательством.

4. Расчеты между резидентами и нерезидентами в валюте РФ осуществляются в порядке, устанавливаемом:

1. Указом президента РФ;

2. Правительством РФ;

3. Центральным банком РФ;

4. Федеральной таможенной службой РФ.

5. На транзитный валютный счет экспортера поступила выручка от импортера за реализованный ему товар. Составьте бухгалтерскую проводку:

1. Д 52.1 К 45.12;

2. Д 52.1 К 90.11;

3. Д 52.1 К 76.11;

4. Д 52.1 К 62.13.

6. Уполномоченным банком перечислено с транзитного валютного счета на текущий валютный счет 75 % поступившей экспортной выручки от импортера. Составьте бухгалтерскую проводку:

1. Д 52.11 К 52.1;

2. Д 52.2 К 52.1;

3. Д 52.11 К 55.5;

4. Д 52.2 К 55.5.

7. Перевод валютной выручки на текущий валютный счет отражается следующей записью:

1. Д 52.2 К 52.1;
2. Д 52.1 К 90.9;
3. Д 52.1 К 52.2;
4. Д 90.9 К 52.2.

8. По статьям баланса, таким как основные средства, нематериальные активы, производственные запасы, товары и другие, принятые к учету в валюте на дату совершения данных операций переоценка на дату составления бухгалтерской отчетности:

1. производится;
2. не производится;
3. пересчитывается;
4. производится и пересчитывается.

9. К валютным ценностям относятся:

1. драгоценные металлы;
2. изделия из драгоценных металлов;
3. природные драгоценные камни;
4. ювелирные изделия из драгоценных камней.

10. Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты деятельности организации за пределами Российской Федерации, в рубли производится:

1. по курсу ЦБ РФ на дату совершения операций в иностранной валюте;
2. по курсу ЦБ РФ на 1-е число месяца, в котором совершена данная операция;
3. с использованием средней величины курсов;
4. по курсу ЦБ РФ на 1-е число месяца, следующего за отчетным.

11. На номинальную стоимость проданных за валюту акций в учете эмитента делается запись по дебету счета 80 «Уставный капитал», субсчет «Объявленный капитал», и кредиту счета:

1. 52 «Валютные счета»;
2. 80 «Уставный капитал», субсчет «Оплаченный капитал»;
3. 80 «Уставный капитал», субсчет «Подписной капитал»;
4. 75 «Расчеты с учредителями».

3. Практические задачи

Задача 1. 11 апреля ЗАО «Экспортер» получило экспортную валютную выручку от французского покупателя в сумме 200 000 евро. 12 апреля было получено уведомление из банка.

13 апреля ЗАО «Экспортер» передало в банк справку, идентифицирующую поступившую сумму, и распоряжение о перечислении 10 000 евро транспортной компании в оплату услуг по транспортировке экспортного товара французскому покупателю, а также о продаже 20 % поступившей валютной суммы за вычетом расходов на оплату транспортировки экспортного товара.

В тот же день, 13 апреля, банк списал с транзитного валютного счета ЗАО «Экспортер» 10 000 евро в оплату транспортных услуг, и сумму для осуществления обязательной продажи валюты, свое комиссионное вознаграждение за осуществление операции по продаже валюты в сумме 190 евро и перечислил оставшуюся сумму на текущий валютный счет ЗАО «Экспортер».

Фактически продажа валюты была осуществлена 15 апреля по биржевому курсу 36,70 рублей за евро, в тот же день средства были зачислены на расчетный счет ЗАО «Экспортер».

Курс евро, установленный ЦБ РФ, составляет:

- на 11 апреля - 37,20 рублей за евро;
- на 13 апреля - 36,90 рублей за евро;
- на 15 апреля - 37,05 рублей за евро.

Требуется: отразить перечисленные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 2. Организация «Альфа» с целью осуществления полной предоплаты по импортному контракту на поставку товаров поручила 1 марта уполномоченному банку приобрести 100000 долларов, в связи с чем, перечислила ему 3000000 рублей и внесла на депозитный счет вклад в размере 20 % от этой суммы. Комиссия банка – 30000 рублей.

2 марта уполномоченный банк приобрел валюту и 3 марта зачислил ее на валютный счет своего клиента. В тот же день валюта была переведена поставщику, а остаток неиспользованных рублевых средств зачислен на расчетный счет клиента.

Приобретенные импортные товары стоимостью 100000 долларов были приняты к учету 10 марта (дата пересечения товаром границы).

Официальный курс доллара:

- на 2 марта – 28,4 рублей;
- на 3 марта – 38,3 рублей;
- на 10 марта – 28,2 рублей.

Курс покупки валюты – 28,5 рублей.

Требуется: отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 3. На валютный счет российского экспортера зачислена выручка в размере 500 000 долл. США. С этого счета оплачены:

- услуги иностранного экспедитора по экспедированию груза - 3000 долл. США;
- таможенная пошлина и иные таможенные платежи - 7000 долл. США;
- штраф за нарушение правил таможенного оформления товаров - 20 000 долл. США;

- комиссионное вознаграждение уполномоченному банку за осуществление перечисления платежей с транзитного счета - 300 долл. США.

Все вышеперечисленные платежи являются экономически обоснованными, за исключением штрафа, который относится на счет прибылей и убытков организации.

Комиссионное вознаграждение банка распределяется по операциям пропорционально их сумме:

- 200 долл. США - на операцию по уплате штрафа;
- 100 долл. США - на прочие операции.

Требуется: отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 4. В таблице 2 представлены хозяйственные операции, совершенные организацией в сентябре:

Таблица 2 Журнал хозяйственных операций

Дата	Содержание операции	Сумма, долларов	Курс доллара
1	2	3	4
10 сентября	На валютный счет получены средства целевого финансирования	10000	29,5
11 сентября	На валютный счет организации поступила валютная выручка	23100	29,2
11 сентября	Осуществлена обязательная продажа части валютной выручки по курсу продажи 29,00 рублей	?	29,2
13 сентября	Оплачен счет иностранного поставщика	14530	29,4
14 сентября	Выставлен аккредитив	30000	29,3
16 сентября	Оплачен счет поставщика с валютного аккредитива	30000	29,2
16 сентября	С валютного счета снята наличная иностранная валюта в кассу для оплаты командировочных расходов	1000	29,2
16 сентября	Выдана наличная иностранная валюта работнику, направленному в заграничную командировку	1000	29,2
17 сентября	На валютный счет организации поступил аванс от иностранного покупателя	15000	29,5
18 сентября	Осуществлена обязательная продажа части валютной выручки по курсу продажи 29,2 рублей	?	29,1
20 сентября	Организация поручила уполномоченному банку приобрести иностранную валюту для оплаты счета иностранного поставщика. Курс покупки – 28,8 рублей.	45000	29,3
21 сентября	Оплачен счет иностранного поставщика	?	29,6
22 сентября	На валютный счет организации получена сумма валютного займа	12600	29,5
23 сентября	Организация перечислила иностранную валюту на банковский вклад	15000	29,4
23 сентября	Остаток неиспользованной подотчетной суммы сдан работником в кассу	124	29,4
25 сентября	Поступили взносы в уставный капитал от ино-	75000	29,4

	странных учредителей		
26 сентября	Организация предоставила валютный заем	10000	29,5
26 сентября	Сдана иностранная валюта из кассы на валютный счет (полученная от работника)	?	29,5
27 сентября	На валютный счет поступила валютная выручка	7300	29,5
28 сентября	Осуществлена обязательная продажа части валютной выручки по курсу продажи 29,2 рублей	?	29,3
30 сентября	Получены проценты банка за пользование остатком денежных средств на счете	23	29,4
30 сентября	Уплачено вознаграждение банку	105	29,4

Требуется:

1. Отразить операции в бухгалтерском учете;
2. Определить курсовую разницу по операциям в иностранной валюте, считая, что на начало месяца счета 52 и 50 сальдо не имели.
3. Отразить курсовую разницу в учете.

Задание 4 – к теме «Учет расчетов с подотчетными лицами по зарубежным командировкам»

1. Контрольные вопросы

1. Порядок оформления заграничных командировок. Валютный контроль за расходами по зарубежным командировкам. Порядок выдачи авансов.
2. Оплата расходов, связанных с зарубежными командировками. Ответственность подотчетных лиц по командировочным расходам.
3. Налогообложение, связанное с расчетами по командировкам.
4. Синтетический и аналитический учет расчетов с подотчетными лицами по зарубежным командировкам.

2. Практические задачи

Задача 1. Организация откомандировала сотрудника на 11 дней (с учетом переездов) в США для представления организации в международной выставке с целью рекламы производимой продукции. Авиабилеты в оба конца стоимостью 36 700 рублей, приобретенные ранее, выданы командированному из кассы. Также командированному выдан аванс на командировочные расходы в сумме 2670 долл. США и 100 рублей

Оплата аренды выставочной площади под стенд организации, а также услуг, связанных с участием в выставке, была произведена иностранной компанией - организатору выставки по безналичному расчету на основании отдельного контракта. По возвращении командированный сотрудник приложил к авансовому отчету использованные авиабилеты, счет отеля за проживание на сумму 1500 долл. США. Возврат в кассу остатка командировочных в валюте произведен сотрудником в долларах США.

Согласно приказу по организации суточные выплачиваются по законодательно установленным нормам. Курс ЦБ РФ на дату выдачи аванса на командировочные расходы - 31,25 рублей за 1 доллар, на дату утверждения авансового отчета - 31,30 рублей. В соответствии с учетной политикой для целей налогообложения доходы и расходы признаются по методу начисления.

Требуется: отразить перечисленные операции в бухгалтерском учете.

Задача 2. Работник получил аванс на заграничную командировку в размере 3000 евро. При возвращении из командировки он представил в бухгалтерию авансовый отчет с приложенными оправдательными документами по произведенным расходам.

К авансовому отчету приложены следующие документы:

- железнодорожные билеты на сумму 1200 евро (НДС отдельной строкой не выделен);
- квитанция за пользование постельными принадлежностями на сумму 20 евро (НДС отдельной строкой не выделен);
- квитанция за услуги по бронированию билетов на сумму 100 евро (счет-фактура отсутствует);
- полис добровольного страхования от несчастных случаев на сумму 100 евро (НДС не облагается);
- счет из гостиницы за проживание – 1560 евро;
- суточные – 240 евро и 100 рублей.

Курс евро:

на дату выдачи аванса в иностранной валюте – 33,40 рублей;

на дату утверждения авансового отчета – 33,20 рублей;

на дату окончательного расчета с работником – 33,30 рублей.

Требуется:

1. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.
2. Оформить авансовый отчет работника и другие необходимые документы.

Задача 3. Организация направила своего работника в командировку в Польшу. Приказом руководителя суточные установлены в размере 100 долл. США в день, в то время как суточные по норме составляют 56 долл.

Суточные при командировках по территории Российской Федерации оплачиваются в организации по норме 100 руб.

Срок командировки составил восемь дней, включая день прилета и день отлета.

Требуется: рассчитать размер суточных, которые необходимо выплатить работнику.

Задача 4. 4 января (курс ЦБ РФ 24 рублей) в кассу предприятия поступили денежные средства в размере 3 000 евро на выдачу командировочных расходов сотруднику для поездки в Германию с 5 по 10 января с целью приемки обо-

рудования. Из кассы денежные средства в сумме 20 000 рублей и 3 000 евро были выданы 5 января (курс ЦБ РФ 25 рублей).

Для выезда в Германию командированный оформил визу, заплатив за это 1250 рублей без подтверждающего документа.

5 января командированный вылетел в Гамбург. Стоимость авиабилета туда и обратно - 13 600 рублей. За проживание в гостинице с 5 по 10 января командированному 5 января выставили счет в сумме 1700 евро. Дополнительно 10 января (курс ЦБ РФ 23 рублей) был выставлен счет за пользование тренажерным залом в размере 70 евро.

По возвращении из командировки 12 января (курс ЦБ РФ 30 рублей) авансовый отчет был утвержден и сдан в бухгалтерию организации. При этом своим письменным распоряжением руководитель организации дал указание бухгалтерии оплатить стоимость визы в полном размере.

Окончательный расчет с работником произведен 14 января (курс ЦБ РФ 31 рублей).

Требуется:

1. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.
2. Определить сумму расходов, возмещаемых работнику.
3. Определите сумму командировочных расходов, принимаемых для целей налогообложения, и порядок их налогового учета.

Задание 5 – к теме «Учет экспортных операций»

1. Контрольные вопросы

1. Терминология договоров международной купли-продажи. Оформление паспорта сделки. Таможенное оформление экспортных товаров. Банковский контроль за поступлением валютной выручки от экспорта товаров.

2. Общая схема учета экспортных операций и оформления экспортной себестоимости товаров. Учет экспортных операций с предоставлением коммерческого кредита.

3. Экспорт товаров по договору, консигнации. Учет реэкспортных операций. Внешнеэкономические сделки. Особенности налогообложения экспортных операций.

2. Тесты

1. В соответствии с ФЗ РФ «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности государственная внешнеторговая политика РФ осуществляется через систему:

1. Таможенного регулирования;
2. Таможенно - тарифного регулирования;
3. Нетарифного регулирования в виде применения мер экономической политики (квотирования, лицензирования и пр.);
4. Таможенно-тарифного и нетарифного регулирования.

2. Тарифное регулирование на законодательной основе осуществляется...

- 1.ФЗ РФ «О валютном регулировании и валютном контроле»;
- 2.ФЗ РФ «О валютном регулировании и валютном контроле», ФЗ РФ «О таможенном тарифе», ФЗ РФ «Таможенный кодекс РФ»;
- 3.ФЗ РФ «Таможенный кодекс РФ», ФЗ РФ «О таможенном тарифе»;
- 4.ФЗ РФ «О либерализации внешнеторговой деятельности», ФЗ РФ «О валютном регулировании и валютном контроле», ФЗ РФ «О таможенном тарифе», ФЗ РФ «Таможенный кодекс РФ».

3. В системе таможенного законодательства Таможенный кодекс РФ определяет:

- 1.Правовые основы таможенного дела;
- 2.Экономические и правовые основы таможенного дела;
- 3.Правовые, экономические и организационные основы таможенного дела;
- 4.Политические, правовые, экономические и организационные основы таможенного дела.

4. Таможенное дело в РФ составляют:

- 1.Таможенная политика РФ, порядок и условия перемещения через таможенную границу РФ товаров и транспортных средств;
- 2.Различные средства проведения таможенной политики в жизнь;
- 3.Таможенная политика РФ, различные средства проведения таможенной политики в жизнь (взимание таможенных платежей, таможенного оформления, таможенный контроль и пр.);
- 4.Таможенная политика РФ, порядок и условия перемещения через таможенную границу РФ товаров и транспортных средств, а также различные средства проведения таможенной политики в жизнь (таможенное оформление, таможенный контроль и пр.).

5. Что включает таможенное законодательство:

- 1.Таможенный кодекс РФ, ФЗ РФ «О таможенном тарифе», иные акты законодательства РФ, принятые в соответствии с Таможенным кодексом РФ;
- 2.Таможенный кодекс РФ;
- 3.Таможенный тариф РФ;
- 4.Таможенный тариф РФ, ФЗ РФ «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности».

6. Систему управления таможенным делом в РФ определяют:

1. Федеральная таможенная служба РФ, региональные таможенные управления и таможни;
2. Федеральная таможенная служба РФ, Центральный банк РФ, Государственный комитет по статистике РФ;
3. Федеральная таможенная служба РФ и Центральный банк РФ;
4. Федеральная таможенная служба РФ, Министерство финансов РФ, Центральный банк РФ.

7. В целях осуществления мер таможенно-тарифного и нетарифного регулирования внешнеторговой и иных видов внешнеэкономической деятельности, ведения таможенной статистики внешней торговли РФ применяется:

1. Классификация товаров, исходя из их экономического содержания;
2. Классификация товаров, исходя из их технического содержания;
3. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности (ТНВЭД);
4. Классификация товаров, исходя из их экономического и технического содержания.

8. Учет участников внешнеэкономической деятельности (ВЭД) в системе таможенного регулирования ведется в целях:

1. Создания базы данных «Участники ВЭД» для оперативного получения объективной информации и дальнейшего ее обобщения в таможенных органах;
2. Идентификации юридических лиц и ПБОЮЛ, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, связанную с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ, а также создания базы данных «Участники ВЭД» для решения проблемы, указанной в п. 1 данного теста;
3. Информирования и ориентации соответствующих служб по таможенному оформлению и таможенному контролю в части принятия ими оперативных мер и применения адекватных форм и методов таможенного контроля.

9. Дайте определение таможенной декларации:

1. Документ в произвольной форме, подготовленный декларантом для подтверждения целей при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную территорию РФ;
2. Документ по установленной форме, содержащий информацию, не обходимую для предоставления в таможенный орган в соответствии с Таможенным кодексом РФ;
3. Документ по установленной форме, подготовленный таможенным органом с целью подтверждения заявленного декларантом соответствующего таможенного режима и правильности исчисления таможенных платежей;
4. Документ по установленной форме, подтверждающий статус перемещаемых товаров и транспортных средств.

10. Состав таможенных платежей включает:

1. Ввозные и вывозные таможенные пошлины;
2. Ввозные и вывозные таможенные пошлины, таможенные сборы, налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию РФ и акциз на ввозимые товары;
3. Ввозные и вывозные таможенные пошлины, налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе и вывозе товаров, акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;
4. Перечень платежей, приведенный, в п. 3 данного теста, а также иные таможенные платежи, взимаемые с декларантов в соответствии с действующим законодательством РФ.

11. В целях защиты экономических интересов РФ в процессе таможенного оформления применяются ввозные таможенные пошлины в виде:

1. Специальных и антидемпинговых;
2. Специальных, антидемпинговых и транзитных;
3. Специальных и сезонных;
4. Специальных, антидемпинговых и компенсационных.

12. С какого момента у декларанта возникает обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов при ввозе товаров на таможенную территорию РФ:

1. С момента пересечения таможенной границы РФ;
2. С момента подачи таможенной декларации;
3. С момента пересечения таможенной границы РФ или с момента подачи таможенной декларации, в зависимости от того, какая из этих операций является первой;

4. Данная процедура не урегулирована Таможенным кодексом РФ. Поэтому она решается таможенным органом в отношении каждого декларанта индивидуально.

13. Антидемпинговые таможенные пошлины применяются в отношении:

1. Ввозимых товаров;
2. Вывозимых товаров;
3. Товаров, перемещаемых в таможенном режиме «международный таможенный транзит»;
4. Ввозимых товаров и товаров, перемещаемых в таможенном режиме «международный таможенный транзит».

14. Как классифицируются таможенные пошлины в зависимости от страны происхождения товаров:

1. Базовые (минимальные) и максимальные;
2. Базовые (минимальные), максимальные, антидемпинговые (карательные);
3. Преференциальные (предпочтительные, в форме снижения таможенных пошлин) и максимальные;
4. Базовые (минимальные), преференциальные, максимальные, антидемпинговые (карательные).

15. Отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин, налогов может осуществляться:

1. По одному виду таможенных пошлин, налогов;
2. По одному или нескольким видам таможенных пошлин, налогов;
3. В отношении всей суммы, подлежащей уплате по одному или нескольким видам таможенных пошлин, налогов;
4. По одному или нескольким видам таможенных пошлин, налогов, а также в отношении всей суммы, подлежащей уплате, либо ее части.

16. При наличии каких условий обеспечение уплаты таможенных; пошлин, налогов декларантом не предоставляется:

1. Когда таможенный орган имеет основания полагать, что обязательства, взятые перед ним заинтересованным лицом, будут выполнены;

2. Когда заинтересованным лицом внесена сумма залога, которая, по мнению таможенного органа, является достаточной для погашения сумм таможенной пошлины, налогов в случае, если указанное лицо не выполнит свои обязательства;

3. Если сумма, подлежащая уплате таможенных пошлин, налогов составляет менее 20 тыс. рублей, а также в случаях, когда таможенный орган имеет основания полагать, что обязательства, взятые заинтересованным лицом, будут им выполнены;

4. Когда таможенная пошлина, налоги, пени и проценты составляют в сумме менее 20 тыс. рублей, а также в ситуации, если таможенный орган уверен, при наличии достаточных оснований, что обязательства, взятые перед ним заинтересованным лицом, будут выполнены.

17. Как отразить в учете оприходование на склад экспортера выпущенной из производства готовой продукции по нормативной (плановой) себестоимости:

1. Д 43.1 К 40;
2. Д 43.1 К 20;
3. Д 40 К 20;
4. Д 45.18 К 40.

18. Как отразить в учете выпущенную из производства и сданную на склад готовую продукцию по фактической себестоимости, предназначенную для отгрузки на экспорт:

1. Д 45 К 20 субсчет «Затраты по экспорту работ и услуг»;
2. Д 90 субсчет «Себестоимость продаж» К 23;
3. Д 43 субсчет «Экспортные товары на складах поставщиков»
К 20 субсчет «Затраты по экспорту работ и услуг»;
4. Д 44 К 20 субсчет «Затраты по экспорту работ и услуг».

19. Как отразить в учете оприходование лицензии экспортером на осуществление внешнеэкономической деятельности:

1. Д 08 субсчет «Приобретение нематериальных активов»
К 76 субсчет «Расчеты с иностранными организациями по ВЭД и валютным операциям»;
2. Д 97 К 76;
3. Д 04 К 08 субсчет «Приобретение нематериальных активов»;
4. Д 04 К 76 субсчет «Расчеты с иностранными организациями по ВЭД и валютным операциям».

20. Экспортером отражены обязательства перед таможенным органом в иностранной валюте и в рублях по уплате таможенной пошлины и сбора за таможенное оформление и отгрузку товара в адрес импортера. В учете экспортера при этом должна быть составлена бухгалтерская проводка:

1. Д 44 субсчет 41 «Накладные расходы по экспорту и реэкспорту в рублях», субсчет 42 «Накладные расходы по экспорту и реэкспорту в иностранной валюте» К 76 субсчет 4 «Расчеты с таможенной»;

2. Д 44 субсчет 41 «Накладные расходы по экспорту и реэкспорту в рублях», субсчет 42 «Накладные расходы по экспорту и реэкспорту в иностранной валюте» К 68 субсчет 4 «Расчеты с таможенной»;

3. Д 44 субсчет 41 «Накладные расходы по экспорту и реэкспорту в рублях», субсчет 42 «Накладные расходы по экспорту и реэкспорту в иностранной валюте» К 51, 52.2;

4. Д 62 субсчет 13 «Расчеты с иностранными покупателями по открытому счету» К 76 субсчет 4 «Расчеты с таможенной».

11. При выставлении экспортером счета-фактуры иностранному партнеру в учете делается запись:

1. Д 62 К 90.1;

2. Д 62 К 91.1;

3. Д 45 К 41 субсчет «Экспортные товары»;

4. Д 62 К 41 субсчет «Экспортные товары».

12. На сумму акцепта счета экспортера посредником - внешнеэкономической фирмой за товар, отправленный поставщиком до порта СНГ, в учете данного посредника делается запись:

1. Д 62 К 60.11;

2. Д 45.13 К 60.11;

3. Д 60.11 К 45.14;

4. Д 62 К 45.14.

14. Посредник принял к оплате счет-фактуру консигнанта. В учете посредника составляется запись:

1. Д 41 К 15.1;

2. Д 15.1 К 60 субсчет «Расчеты с иностранными поставщиками по акцептованным счетам»;

3. Д 41 К 76 субсчет «Расчеты с организациями по внешнеэкономической деятельности»;

4. Д 004 субсчет «Импортные товары, принятые на комиссию»;
К 009 субсчет «Обеспечение обязательств и платежей, выданные по импортным операциям».

15. Консигнатор акцептовал счет транспортной организации за доставку товара на свой склад. В учете консигнатора делается запись:

1. Д 004 субсчет «Экспортные товары, принятые на комиссию»;

2. Д 44 К 76;
3. Д 41 субсчет «Импортные товары по прямым отправлениям» К 60;
4. Д 15 субсчет «Формирование импортной стоимости материальных ценностей» К 60.

3. Практические задачи

Задача 1. Российское ООО в соответствии с условиями внешнеторгового контракта приобрело в собственность 26 сентября фирменные авторучки у французской компании Gelios Ltd. Данный товар предназначен для реализации в Финляндии. Покупатель 1 октября разместил его на открытом таможенном складе российского ООО «Декларант» (внесено в реестр владельцев таможенных складов и имеет на данный склад необходимое свидетельство).

Согласно договору срок хранения товара на таможенном складе - 3 месяца (до 31 декабря включительно). Владелец товара ежемесячно (30 октября, 30 ноября и 30 декабря) оплачивает услуги хранителя в сумме 11 800 рублей (включая НДС 1800 рублей) на основании акта оказания услуг и счета-фактуры.

Требуется: определить сумму таможенных платежей, подлежащую к уплате.

Задача 2. Организация ввозит на территорию Российской Федерации товары, ранее вывезенные ею в таможенном режиме экспорта, в связи с обнаружением покупателем несоответствия качества товаров установленного контрактом. Ввозимые товары помещаются под таможенный режим реимпорта, в связи с чем организацией уплачивается НДС в сумме 18 000 рублей

Требуется: определить сумму таможенных платежей, подлежащую уплате.

Задача 3. Контрактная стоимость товаров составляет 120000 долларов США. Объем партии – 1000 штук. Поставка товаров осуществляется из Италии на условиях CFR Санкт-Петербург.

Расходы на упаковку товара – 2,5 доллара за 1 штуку.

Расходы на погрузку товаров в железнодорожные вагоны составили 5 долларов за 1 штуку.

Расходы на ж/д транспортировку до порта отправления составляют 34100 долларов.

Морской фрахт – 46300 долларов.

Кроме того, покупатель осуществил следующие расходы:

- страхование товаров – 15 % от контрактной стоимости;
- перевозка товаров от Санкт-Петербурга до Красноярска – 230000 рублей.

Ставка таможенной пошлины составляет 12 %, но не менее 17,5 \$ за 1 шт, НДС – 18 %. Курс доллара – 28,9 рублей.

Требуется:

1. Определить таможенную стоимость ввозимых товаров.

2. Рассчитать сумму таможенных платежей, подлежащих уплате.
3. Заполнить декларацию таможенной стоимости.

Задача 4. Контрактная стоимость идентичных товаров составляет 250000 долларов. Объем партии – 2000 штук. Поставка товаров осуществляется из Италии на условиях CFR Санкт-Петербург.

Расходы на упаковку товара – 3 доллара за 1 штуку.

Расходы на погрузку товаров в железнодорожные вагоны составили 4,5 долларов за 1 штуку.

Расходы на ж/д транспортировку до порта отправления составляют 42100 долларов.

Морской фрахт – 30 % от контрактной стоимости товаров.

Страхование товаров – 14 % от контрактной стоимости.

Комиссионное вознаграждение посреднику – 1 % от контрактной стоимости товаров.

Требуется:

1. Используя данные задачи 3 скорректировать таможенную стоимость товаров методом по цене сделки с идентичными товарами.
2. Рассчитать сумму таможенных платежей, подлежащую уплате.
3. Заполнить соответствующие документы.

Задача 5. ООО «Мираж» занимается поставкой товара за границу. Для иностранного покупателя была отгружена партия товара в порт РФ для дальнейшей отправки в адрес иностранного покупателя в размере 300 000 руб. Согласно этого были произведены расходы связанные с транспортировкой в размере 1 600 \$ (курс Банка России – 32 руб.) и произведена их оплата с текущего валютного счета. А также были произведены и оплачены с расчетного счета расходы по страхованию, таможенные платежи и др. в размере 255 000 руб. Выручка от продажи товара на экспорт на дату перехода права собственности составила 20 000 \$ (курс Банка России – 33,10 руб.). В бухгалтерском учете ООО «Мираж» были списаны на себестоимость продаж себестоимость экспортируемого товара, а также расходы на продажу в размере 306 200 руб.

Через неделю после отправки товара за границу поступила экспортная выручка на транзитный валютный счет экспортера (курс Банка России – 33,90 руб.). Курсовая разница образовавшаяся на счете 62.1 списывается на прочие доходы и расходы.

Требуется:

1. Составить журнал хозяйственных операций по учету экспортных операций.
2. Проставить корреспонденцию счетов.
3. Определить финансовый результат от экспортируемого товара.

Задача 6. На валютный счет российского экспортера зачислена выручка в размере 500 000 долл. США. С этого счета оплачены:

- услуги иностранного экспедитора по экспедированию груза - 3000 долл. США;

- таможенная пошлина и иные таможенные платежи - 7000 долл. США;

- штраф за нарушение правил таможенного оформления товаров - 20 000 долл. США;

- комиссионное вознаграждение уполномоченному банку за осуществление перечисления платежей с транзитного счета - 300 долл. США.

Все вышеперечисленные платежи являются экономически обоснованными, за исключением штрафа, который относится на счет прибылей и убытков организации.

Комиссионное вознаграждение банка распределяется по операциям пропорционально их сумме:

- 200 долл. США - на операцию по уплате штрафа;

- 100 долл. США - на прочие операции.

Требуется: отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 6 – к теме «Учет импортных операций»

1. Контрольные вопросы

1. Формирование таможенной стоимости товара и импортного таможенного тарифа.

2. Учет коммерческих расходов по импорту товаров.

3. Общая схема учета импортных контрактов. Условия поставок товаров. Коносамент, коммерческие акты.

4. Оформление паспорта импортной сделки и грузовой таможенной декларации. Порядок оплаты импортируемых товаров.

5. Общая схема учета импортных сделок. Реимпортные торговые операции.

6. Учет операций по импорту материальных ценностей в посреднической организации. Налогообложение при импортных сделках.

2. Тесты

1. Таможенная граница РФ – это:

1. Таможенная территория РФ;

2. Свободные таможенные зоны;

3. Свободные таможенные зоны и свободные склады;

4. Таможенная территория РФ, Свободные таможенные зоны и свободные склады.

2. Руководство таможенным делом в РФ осуществляется:

1. Федеральной таможенной службой РФ;

2. Общее руководство осуществляет Президент РФ, непосредственное руководство — Федеральная таможенная служба РФ;

3. Правительство РФ;
4. Правительство РФ и Федеральная таможенная служба РФ.

3. Кем утверждается товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности:

1. Правительством РФ;
2. Федеральным законом РФ;
3. Федеральной таможенной службой РФ;
4. Федеральной таможенной службой РФ, а по некоторым товарным группам – региональными таможенными управлениями.

4. В зависимости от способа начисления таможенных пошлин различают:

1. Адвалорные и специфические пошлины;
2. Адвалорные, специфические и транзитные пошлины;
3. Адвалорные, сезонные и комбинированные пошлины;
4. Адвалорные, специфические и комбинированные пошлины.

5. Как исчисляются адвалорные пошлины:

1. В процентах от таможенной стоимости товаров, заявленных к таможенному оформлению;
2. За единицу объема облагаемых товаров;
3. За единицу веса облагаемых товаров;
4. В процентах от контрактной стоимости облагаемых товаров.

6. Специфические ставки таможенных пошлин исчисляются:

1. В процентах от таможенной стоимости товаров, заявленных к таможенному оформлению;
2. В процентах от контрактной стоимости товаров, заявленных к таможенному оформлению;
3. В установленном размере за единицу объема или веса облагаемых товаров;
4. В установленном размере только за единицу объема облагаемых товаров.

7. Применяются ли в системе таможенного регулирования сезонные (временные) таможенные пошлины:

1. Да, на период сбора местного урожая с целью защиты внутреннего рынка отечественного товаропроизводителя;
2. Да, если иное не оговорено таможенным законодательством РФ;
3. Нет;
4. Эта ситуация оперативно регулируется Федеральной таможенной службой РФ в зависимости от вида на урожай конкретных сельскохозяйственных культур.

8. При нарушении требований и условий таможенных процедур по уплате таможенных пошлин, сроком уплаты их для целей исчисления пеней считается:

1. День совершения такого нарушения;
2. День начала действия соответствующей таможенной процедуры;
3. День совершения такого нарушения, а при невозможности его установления - день начала действия соответствующей таможенной процедуры;
4. Данная ситуация Таможенным кодексом РФ не регламентирована и решается таможенным органом самостоятельно в каждом конкретном случае.

9. Авансовые платежи, внесенные декларантом в счет уплаты предстоящих таможенных пошлин и не идентифицированные им в качестве конкретных их видов и сумм в отношении конкретных товаров, могут быть внесены:

1. В кассу таможенного органа в валюте РФ;
2. На счет таможенного органа в валюте РФ;
3. В кассу или на счет таможенного органа в валюте РФ, а также в иностранной валюте;
4. Только на счет таможенного органа в иностранной валюте в соответствии с Законодательством РФ «О валютном регулировании и валютном контроле».

10. В пределах, какого срока предоставляется отсрочка или рассрочка уплаты таможенных пошлин и налогов:

1. На срок до одного месяца;
2. На срок от одного месяца до трех месяцев;
3. На срок от одного месяца до шести месяцев;
4. На срок от одного года в зависимости от причины, на основании которой принято решение таможенного органа.

11. Каким способом может осуществляться плательщиком обеспечение уплаты таможенных платежей:

1. Банковской гарантией или поручительством;
2. Залогом товаров и иного имущества (в том числе денежными средствами, внесенными в кассу или на счет таможенного органа), а также банковской гарантией или поручительством;
3. Поручительством, банковской гарантией, патентом на соответствующие активы (при условии согласия на это таможенного органа);
4. Залогом товаров или банковской гарантией.

12. В учете экспортера на сумму гарантии, полученной от иностранного банка импортера в счет предстоящих платежей по ранее заключенному контракту, делается запись:

1. Д 62 субсчет «Расчеты с иностранными покупателями по открытому счету» К 98;
2. Д 62 субсчет «Расчеты с иностранными покупателями в порядке инкассо» К 98;
3. Д 58 субсчет «Предоставленные займы в иностранной валюте» К 98;
4. Д 008 субсчет «Обеспечение обязательств и платежей в иностранной валюте полученные».

13. Списываются в конце отчетного периода накладные расходы в рублях. Составьте бухгалтерскую проводку:

1. Д 45.12 К 44.41;
2. Д 62.13 К 44.41;
3. Д 90.11 К 44.41;
4. Д 91.2 К 44.41.

14. Списываются в конце отчетного периода накладные расходы в иностранной валюте. Составьте бухгалтерскую проводку:

1. Д 76.11 К 44.42;
2. Д 90.11 К 44.42;
3. Д 99.1 К 44.42;
4. Д 62.13 К 44.42.

15. Ввоз товаров в установленные сроки на территорию РФ ранее вывезенных с ее территории в соответствии с таможенным режимом экспорта называется:

1. импорт;
2. экспорт;
3. реимпорт;
4. реэкспорт.

16. По какой стоимости отражается продукция, поступившая по импорту:

1. первоначальной;
2. базисной;
3. фактурной;
4. остаточной.

17. По окончании месяца при учете реализации по отгрузке коммерческие расходы списываются на счет:

1. 90 «Продажи»;
2. 45 «Товары отгруженные»;
3. 91 «Прочие доходы и расходы»;
4. 99 «Прибыли и убытки».

18. Хранение, транспортировка и погрузочно-разгрузочные работы относятся:

1. к накладным расходам на экспорт товаров;
2. к производственным расходам;
3. к расходам, связанным с реализацией товара;
4. к накладным расходам по импорту товаров.

3. Практические задачи

Задача 1. Себестоимость 1 тонны продукции составляет 2000\$. Поставка осуществляется на основе «Инкотермс-2000» с предприятия, находящегося в г. Красноярске, вначале железнодорожным транспортом до порта Санкт-Петербург, затем морским транспортом в Италию. Отправка производится 20-тонными контейнерами вместимостью 15 тонн. Объем контрактной партии – 250 тонн. Затраты на упаковку и маркировку продукции составляют 0,15% от ее себестоимости. Расходы на транспортировку железнодорожным транспортом складываются из затрат на станционные работы и провозной платы, базирующейся на железнодорожном тарифе.

Станционные расходы:

услуги подачи и уборки вагона на станцию – 15 долларов

подача вагонов под погрузку – 2,5 доллара за контейнер;

- пломбирование контейнера - 1,5 доллара за контейнер;

- погрузочно-разгрузочные работы – 1,3 доллара за контейнер;

дополнительные услуги железной дороги – 34 доллара за договор.

Провозная плата до Санкт-Петербурга – 274 доллара за 1 контейнер.

Расходы в порту:

- транспортно-экспедиторское обслуживание – 28 долларов за контейнер;

- изготовление транспортных документов – 156 долларов, всего;

- услуги связи - 360 долларов, всего;

- погрузочные работы 1,1 доллар за контейнер;

- разгрузочные работы 1,8 долларов за контейнер.

Таможенная пошлина в стране экспортера - 36500 долларов всего.

Сборы за таможенное оформление – 340 долларов всего. Фрахт составляет 56 долларов за 1 тонну товара.

Расходы на страхование составляют 20 % от себестоимости товара.

Таможенные платежи в стране импортера – 36740 долларов.

Расходы на доставку товара от границы импортера до места назначения – 320 долларов за контейнер.

Норма прибыли составляет 35 %.

Требуется: Рассчитать экспортную цену поставки единицы товара и всей партии затратным способом на базисных условиях:

FOB;

CFR;

DAF;

DDP.

Задача 2. Уровень мировых цен на поставку 1 м³ пиломатериалов в Испанию составляет на условиях:

- FCA – 270 долларов;

- FOB – 280 долларов;

- CIF – 310 долларов.

Объем продаваемой партии на экспорт - 1000 м³ пиломатериалов. Стоимость товара складывается из:

- себестоимости 1 м³ – 104 доллара;
- станционные расходы по железной дороге - 15000 долларов;
- железнодорожный тариф – 30500 долларов;
- расходы по экспортной очистке - 31300 долларов;
- портовые расходы в России - 11000 долларов;
- фрахт – 24,5 доллара за 1 м³;
- портовые расходы в иностранном порту - 11300 долларов;
- страхование груза – 15 % от себестоимости товара.

Требуется:

1. Рассчитать размер прибыли экспортера по каждому базисному условию поставки.

2. Определить, на каких базисных условиях поставка является наиболее выгодной.

Задача 3. Организацией отгружен и вывезен в режиме экспорта товар, сумма по контракту составила 200 000 руб. Отражены и оплачены с расчетного счета таможенные пошлины, сборы и расходы по доставке в размере 92 000 руб.

По прибытии в пункт назначения товар был помещен на склад, так как иностранный покупатель отказался принять его. В связи с этим было принято решение вернуть товар, таким образом, товар был переведен в разряд реимпортных. Отражены расходы, связанные с хранением товара на складе за границей, с его транспортировкой от склада до границы, таможенные сборы в иностранной валюте составили 800 \$ (курс Банка России – 34 руб.). Произведена оплата расходов с валютного текущего счета.

Отражены и уплачены с расчетного счета расходы на транспортировку по территории РФ, таможенные сборы в размере 28 000 руб.

Исчислен и уплачен НДС при ввозе товара на таможенную территорию РФ (курс Банка России – 34,30 руб.) – 1 000 \$.

После прибытия реимпортного товара в организацию, он приходится на тот же счет, с которого был списан при экспорте.

С момента вывоза товара прошло два года.

Требуется:

1. Составить журнал хозяйственных операций по учету экспортных операций.

2. Проставить корреспонденцию счетов.

Задача 4. 1.02. на покупку иностранной валюты в размере 10 000 долл. для оплаты импортного товара ООО «Омега» была переведена сумма в размере 365 000 руб. (курс Банка России на 1.02. – 36.5 руб.). 3.02. была произведена покупка валюты, курс Банка России на эту дату составил - 35,60 руб. Определить разницу между курсом покупки и курсом Банка России на дату покупки.

Купленная валюта зачислена на специальный транзитный валютный счет, на момент зачисления курс Банка России составлял 35,80 руб.

Определить курсовую разницу, образовавшуюся на счете 57.1.

Начислена сумма комиссионного вознаграждения банку в размере 5000 руб.

На дату перехода права собственности импортируемый товар поставлен на баланс как товары импортные, находящиеся в пути, курс на дату перехода составил 35,85 руб.

Произведены расчеты с иностранным поставщиком (курс Банка России – 35,90 руб.)

Отразить курсовую разницу, образовавшуюся на счете 60.1. при расчете с поставщиком.

Оплачены расходы по доставке товара в размере 110 000 руб., не вошедшие в контрактную стоимость.

При ввозе на таможенную территорию РФ таможенная стоимость на дату предъявления ГТД определена в сумме 477 000 руб. (10 000 долл. *36,70 руб. + 110 000 руб.). При этом были произведены следующие платежи:

- таможенные пошлины по ставке 10%;
- сборы 0,1% в рублях;
- сборы 0,05% в иностранной валюте;
- начислен НДС (18%) с таможенной стоимости и таможенных пошлин.

Произведена оплата за доставку товара от таможни до организации в размере 15 720 руб.

Списан товар по фактически сложившейся стоимости.

Требуется:

1. Составить и заполнить журнал хозяйственных операций по приобретению импортного товара, проставить корреспонденцию счетов.
2. Определить стоимость товаров принятых к учету.

Задание 7 – к теме «Формы расчетов во внешнеэкономической деятельности»

1. Контрольные вопросы

1. Классификация международных валютных расчетов.
2. Аккредитивная форма расчетов. Инкассовая форма расчета.
3. Схема расчетов банковским переводам. Расчеты с использованием векселя.
4. Расчеты во внешнеэкономической деятельности с использованием чеков. Валютное кредитование.

2. Тесты

1. Сборник «Инкотермс 2000» представляет собой:

1. толкование наиболее часто встречающихся в практике базисных условий поставки;
2. обязательные для применения в международной коммерческой практике транспортные условия внешнеторговых договоров;
3. сборник формулировок базисных условий поставки;
4. первоначальные условия поставок.

2. Цена, используемая во внешней торговле, отражающая уровень фактически заключенных сделок за короткий период времени называется:

1. специальная;
2. фактурная;
3. номинальная;
4. справочная.

3. Контрактная стоимость проставляется:

1. в заключенном договоре;
2. в счет-фактуре;
3. в платежном поручении;
4. в паспорте-сделке.

4. Какой бухгалтерской записью оформляется начисление процентов по коммерческому кредиту:

1. Дебет 60.4 Кредит 52;
2. Дебет 60.2 Кредит 60.5;
3. Дебет 97 Кредит 60.4;
4. Дебет 60.5 Кредит 91.

3. Практические задачи

Задача 1. Российская организация в июле 2006 г. заключило договор займа с иностранной компанией на сумму 100 000 долл. США под 12% годовых. Заем предоставлен для оплаты оприходованного сырья под залог имущества (готовой продукции на складе) и должен быть возвращен 1 сентября 2008 г.

Сумма займа поступила на транзитный валютный счет российской организации в уполномоченном банке 2 августа 2006 г. Организация 3 августа внесла в банк сумму резервирования в размере 3% от суммы полученного займа. Банк 4 августа перевел сумму займа на текущий валютный счет организации. В тот же день организация расплатилась с иностранным поставщиком. В налоговом учете организации сумма займа не учитывается в составе доходов, а суммы залога и резервирования - в составе расходов.

Требуется: отразить перечисленные операции в учете.

Задача 2. Российская организация предоставила заем в иностранной валюте нерезиденту в размере 100000 долларов на 3 месяца под 15 % годовых. 18 марта денежные средства списаны с валютного счета организации. Проценты начисляются в последний день месяца и уплачиваются на следующий день.

Курс доллара:

- 18 марта – 28,6 рублей;
- 31 марта – 28,7 рублей;
- 1 апреля – 28,6 рублей;
- 30 апреля – 28,5 рублей;
- 2 мая – 28,7 рублей;
- 31 мая – 28,8 рублей;
- 1 июня – 28,9 рублей;
- 17 июня – 28,7 рублей.

Требуется: отразить перечисленные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 3. Российская организация 1 февраля получила от банка-нерезидента кредит в размере 50000 долларов для закупки товаров на внешнем рынке. Срок пользования кредитов – 8 месяцев, ставка процента – 10 % годовых. Периодичность уплаты процентов – ежемесячно. Сумма кредита возвращается в конце срока кредитования.

Организация для исполнения обязательств по кредитному договору заключила договор поручительства с другим банком-нерезидентом, по которому 2 февраля перечислила в его пользу 5000 долларов. В этот же день организация уплатила своему поставщику аванс в сумме 25000 долларов за счет привлеченного кредита.

Товары стоимостью 50000 долларов поступили 15 апреля, а 16 апреля произведен окончательный расчет с поставщиком.

В таблице 3 представлен график начисления и уплаты процентов.

Таблица 3 График начисления и уплаты процентов

Начисление процентов по кредиту		Уплата процентов по кредиту	
Дата	Курс ЦБ РФ	Дата	Курс ЦБ РФ
28 февраля	27,6	3 марта	27,4
31 марта	27,6	1 апреля	27,5
30 апреля	27,7	2 мая	27,6
31 мая	27,5	1 июня	27,6
30 июня	27,6	3 июля	27,5
31 июля	27,5	4 августа	27,5
31 августа	27,4	1 сентября	27,3
30 сентября	27,4		

1 октября организация вернула всю сумму кредита вместе с начисленными за сентябрь процентами (курс ЦБ РФ – 27,3).

Курс доллара:

- 15 апреля - 27,4 рублей;

- 16 апреля – 27,5 рублей;
- 1 февраля – 27,5 рублей;
- 2 февраля – 27,4 рублей.

Требуется: отразить операции в бухгалтерском учете.

Задание 8 – к теме «Особенности проведения аудита внешнеэкономической деятельности. Порядок проведения аудита операций по валютному счету, купли-продажи валюты»

1. Контрольные вопросы

1. Особенности проведения аудита внешнеторговой деятельности российских организаций.
2. Особенности проведения аудита движения денежных средств по валютному счету.
3. Аудит операций по отражению ошибочно зачисленных (списанных) сумм, обнаруженных при проверке выписки по валютному счету.
4. Порядок проведения аудита операций по валютному счету, купли-продажи валюты.
5. Аудит операций по отражению расходов по комиссионному вознаграждению банкам.
6. Аудит операций по налогообложению купли-продажи валюты.

Задание 9 – к теме «Порядок проведения аудита операций по импорту и экспорту товаров. Особенности аудита налогообложения доходов иностранных организаций»

1. Контрольные вопросы

1. Порядок проведения аудита операций по импорту товаров.
2. Порядок проведения аудита операций по экспорту товаров.
3. Особенности аудита налогообложения доходов от предпринимательской деятельности иностранных организаций на территории Российской Федерации.

2. Практические задачи

Задача 1. Российская организация заключила договор купли-продажи с немецкой фирмой на условиях поставки СРТ - Москва. Продавец обязуется поставить товар перевозчику на железнодорожную станцию в Берлине и оплатить стоимость перевозки до Москвы. Стоимость товаров - 50 000 долларов США, количество - 100 ед. Право собственности переходит одновременно с риском случайной гибели на дату передачи товаров железнодорожному перевозчику – 20 марта.

Импортер 10 марта заключил с российской Страховой компанией договор страхования гибели товаров на время их перевозки по территории иностранных государств. Расходы на страхование составляют 1000 долларов США. Расчеты со страховой компанией осуществляются в рублях. 15 марта был оплачен счет страховой компании. Импортируемый товар был оплачен 24 марта.

Учетной политикой организации предусмотрено, что для формирования фактической себестоимости импортных товаров используется счет 15. Налоговый учет в целях исчисления налога на прибыль ведется «по начислению».

Ставка ввозной таможенной пошлины составляет 10 %.

Курс доллара:

- на дату оформления ГТД - 28,10 руб.;
- на дату перехода права собственности на товар – 28,2 рублей;
- на дату заключения договора страхования – 28, 15 рублей;
- на дату расчетов со страховой компанией – 28,3 рублей;
- на дату расчетов с иностранным поставщиком – 28,1 рублей

Требуется:

1. Отразить операции по приобретению импортных товаров в учете.
2. Рассчитать сумму таможенных платежей.
3. Определить фактическую себестоимость импортного товара.
4. Заполнить ГТД.
5. Заполнить ДТС.
6. Оформить паспорт сделки.

Задача 2. Российская организация заключила с иностранной организацией внешнеторговый бартерный контракт, по условиям которого она обязуется передать в собственность иностранной организации партию фанеры клееной в обмен на технологическое оборудование. Стоимость обмениваемых товаров признается эквивалентной и составляет 500 000 евро.

04.11 российская организация отгрузила на экспорт партию фанеры клееной производственной себестоимостью 8 400 000 рублей. Стоимость транспортной услуги по доставке экспортного груза составила 9 500 000 рублей. При таможенном оформлении (06.11) был уплачен таможенный сбор за таможенное оформление.

12.11 иностранная организация отгрузила 50 ед. технологического оборудования. 18.11 технологическое оборудование поступило на территорию РФ. Ставка таможенной пошлины составляет 7 %, НДС – 18 %. В ходе таможенного оформления также был уплачен таможенный сбор за таможенное оформление.

Условиями контракта определено, что право собственности на товары переходит к сторонам после того, как они выполняют друг перед другом свои обязательства по поставкам.

Официальный курс евро составил: на дату таможенного оформления фанеры клееной - 34,26 рублей, дату отгрузки оборудования иностранной организацией - 34,18 рублей

Требуется:

1. Отразить операции по приобретению импортных товаров в учете.

2. Рассчитать сумму таможенных платежей.
3. Определить фактическую себестоимость импортного товара.

Задача 3. Российская организация приобрела на внешнем рынке телевизоров по цене 200 евро за единицу. Контрактная стоимость всей партии составляет 200 000 евро. Поставка товаров произведена на условиях СІР (расходы по их перевозке и страхованию до таможенного склада в Москве несет продавец). Стоимость транспортной услуги по доставке товаров из Москвы до склада импортера в Красноярск - 360 000 рублей (в том числе НДС - ?). По условиям контракта право собственности на товар переходит к импортеру на границе. Товар пересек границу 01.08 и поступил на склад импортера 05.08. При таможенном оформлении 02.08 уплачены: таможенная пошлина (15%), таможенный сбор за таможенное оформление, НДС (18%). Расчеты с продавцом и перевозчиком произведены 07.08. Официальный курс евро составил: на дату пересечения границы - 34,34 рублей, таможенного оформления - 34,01 рублей, поступления на склад импортера - 34,20 рублей, расчетов с продавцом и перевозчиком - 34,58 рублей Согласно учетной политике оценка импортных товаров производится по фактической себестоимости приобретения.

Требуется:

1. Отразить операции по приобретению импортных товаров в учете.
2. Рассчитать сумму таможенных платежей.
3. Определить фактическую себестоимость импортного товара.

Задача 4. Организация приобретает у иностранного поставщика товар. Контрактная стоимость товара составляет 30 000 евро, согласно условиям контракта поставка осуществляется на условиях DDU (без оплаты поставщиком таможенной очистки). Кроме того, условиями контракта предусмотрен переход права собственности на товар после его оплаты. Оплата произведена после оприходования товара на склад организации. При таможенном оформлении организацией уплачена таможенная пошлина в размере 80 100 рублей, НДС в размере 18 %, сбор за таможенное оформление.

Курс евро:

- на дату оплаты таможенных платежей и дату оприходования товара на склад – 36,5 рублей;
- на дату перечисления денежных средств поставщику – 36,8 рублей;
- на дату оформления ГТД – 36,6 рублей.

Требуется:

1. Отразить перечисленные операции на счетах бухгалтерского учета.
2. Определить сумму таможенных платежей.

Задача 5. Организация-импортер (г. Красноярск) приобрела объект основных средств стоимостью 100 000 евро на условиях EXW Гамбург (Германия). По условиям контракта право собственности на ОС переходит к покупателю после его пуска в эксплуатацию и выпуска первой пробной партии продукции.

Со счета Организации 15 января (курс ЦБ РФ 33,6 рублей/евро) был проплачен 80%-ый аванс в сумме 80 000 евро. Товар вывезен со склада продавца 1 февраля (курс ЦБ РФ- 34,0 рублей/евро).

1 февраля на перевозку автомобильным транспортом от Гамбурга до Бреста было израсходовано 3000 евро, которые были уплачены польской экспедиторской фирме. Груз прибыл в Брест 4 февраля (курс ЦБ РФ - 34,1 рублей/евро).

Таможенный орган в г.Брест оформил ГТД на ввоз товара (6 февраля к ЦБ РФ – 34,2 рублей/евро). При таможенном оформлении 5 февраля (курс ЦБ РФ - 34,4 рублей/евро) уплачены:

- таможенная пошлина (10%);
- таможенный сбор за таможенное оформление товара;
- НДС (18 %).

На перевозку железнодорожным транспортом от Бреста до склада Организации в г.Красноярске было израсходовано 60 000 руб. Груз прибыл в г.Красноярск 6 марта (курс ЦБ РФ - 34,7 рублей/евро) и в этот же день был оприходован на склад Организации.

9 марта (курс ЦБ РФ - 34,9 рублей/евро) ОС было введено в эксплуатацию и в этот же день была выпущена первая пробная партия продукции.

Во время монтажа оборудования специалисты фирмы-поставщика проводили обучение персонала покупателя работе с оборудованием, для чего специалисты фирмы-поставщика находились в г.Красноярске с 6 по 9 марта. 9 марта был подписан двухсторонний акт о выполненных работах по обучению. Стоимость обучения персонала покупателя составила 1000 евро и не вошла в контрактную стоимость ОС. Плата за обучение была перечислена 6 февраля (курс ЦБ РФ - 34,2 рублей/евро).

На дату составления налоговой отчетности 31 марта (курс ЦБ РФ - 35,1 рублей/евро) кредиторская задолженность перед иностранным поставщиком погашена не была. На основании контракта иностранный поставщик предъявил штраф Организации за несвоевременную оплату. 6 марта (курс ЦБ РФ - 34,7 рублей/евро) правомерность штрафа была признана. 10 марта (курс ЦБ РФ - 34,9 рублей/евро) штраф в сумме 500 евро был выплачен.

Требуется: отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 6. Производственная организация - экспортер заключила контракт с иностранной фирмой на поставку продукции на сумму 100 000 долларов. Условия поставки FCA (ж/д станция). В рамках указанного контракта 01.09 реализована продукция контрактной стоимостью 80000 долларов; 02.09 - получены от контрагента денежные средства в сумме 100 000 долларов. Фактическая себестоимость реализованной продукции 875 000 рублей.

Официальный курс долларов, установленный ЦБ РФ, составляет: 01.09 - 30,50 рублей; 02.09 - 30,54 рублей. Организация определяет доходы и расходы методом начисления. Согласно учетной политике организации моментом определения налоговой базы по НДС является дата отгрузки, налоговым периодом по НДС - календарный месяц.

Требуется:

1. Отразить операции по экспорту продукции.
2. Исчислить НДС по данным операциям, полный пакет документов для подтверждения экспорта продукции собран в октябре месяце.

Задача 7. В соответствии с заключенным внешнеторговым договором российская организация-экспортер ОАО «Русские драгоценности» обязуется поставить французской фирме «Chic» партию ювелирных изделий - жемчужные ожерелья из культивированного жемчуга стоимостью 400 000 евро (условия поставки CFR через Санкт-Петербург). Экспорт осуществляется без участия посредника.

В соответствии с условиями поставки французская фирма должна произвести предоплату в размере 30% контрактной стоимости товара. Предоплата в размере 120 000 евро поступила на счет ОАО 26 сентября, когда курс евро, установленный ЦБ РФ, составлял 34,90 руб. Товар был доставлен в Санкт-Петербург, прошел таможенный контроль 4 октября и был погружен на корабль для транспортировки во Францию 6 октября. Остальная часть стоимости товара оплачена 10 ноября.

Поскольку условия CFR подразумевают обязанность поставщика за свой счет нанять перевозчика (зафрахтовать судно), доставить груз в порт отправки и осуществить погрузку товаров на корабль в порту отправки, ОАО «Русские драгоценности» оплатило вышеуказанные транспортные услуги. Стоимость фрахта французского корабля составила 5000 евро, расходы по доставке груза до порта Санкт-Петербурга составили 59 000 руб., в том числе НДС - ? руб., а расходы по погрузке товаров на корабль в порту отправки составили 11 800 руб., в том числе НДС - ? руб.

Стоимость фрахта корабля и расходы по доставке груза в Санкт-Петербург были оплачены 3 октября, а расходы по погрузке товаров на корабль в порту - 6 октября.

Экспортируемый жемчуг был приобретен (получен и полностью оплачен) 27 июля по цене 8 260 000 руб., в т.ч. НДС - ? руб., и бухгалтер ОАО «Русские драгоценности» предъявил сумму «входного» НДС к вычету в налоговой декларации по НДС за июль.

Полный пакет документов, предусмотренный п. 1 ст. 165 НК РФ, собран к концу ноября.

Требуется:

1. Отразить операции по экспорту приобретенных товаров в бухгалтерском учете.
2. Сделать вывод о правомерности действий бухгалтера ОАО, оценить налоговые последствия.

Задача 8. ООО «Альфа» реализовало на экспорт товары, стоимость которых составляет 10000 долларов.

Отгрузка товаров со склада экспортера произведена 2 февраля 2005 года. Товар передан перевозчику 7 февраля. Иностранный покупатель погасил за-

долженность 12 февраля. 15 февраля экспортер поручил уполномоченному банку продать часть валютной выручки на внутреннем валютном рынке. В тот же день валютная выручка была продана и рублевый эквивалент зачислен на расчетный счет экспортера.

Условия поставки товаров – FCA. Себестоимость товаров составляет 250000 рублей.

Официальный курс доллара:

- 2 февраля – 30,6

- 7 февраля – 30,5

- 12 февраля – 30,4

- 15 февраля – 30,45

Курс продажи 30,20.

Требуется: отразить перечисленные операции в бухгалтерском учете.

Задание 10 – к теме 2 Особенности анализа внешнеэкономической деятельности»

1. Контрольные вопросы

1. Анализ влияния экспортных операций на финансовое состояние организации. Степень выполнения контрактных обязательств. Анализ просрочки поставок.

2. Анализ потерь экспортной выручки. Анализ оборачиваемости средств в экспортных операциях.

3. Анализ платежеспособности организации-экспортера. Анализ эффективности импортных сделок.

4. Прибыльность и доходность импортных сделок. Оценка критической продажной цены и объема реализации.

5. Влияние курсов иностранных валют на финансовое состояние организаций – участников внешнеэкономической деятельности.

2. Практические задачи

Задача 1. Имеются данные об экспорте товаров (таблица 4)

Таблица 4 Экспорт товаров

Товар	Период, год	Количество, тонн	Цена за 1 тонну, \$	Курс \$
Товар 1	2004	10	1230	28
	2005	12	1220	29
	2006	13	1345	30
Товар 2	2004	100	889	28
	2005	98	976	29
	2006	103	1020	30
Товар 3	2004	100	1800	28

	2005	76	1980	29
	2006	28	2004	30
Товар 4	2004	200	786	28
	2005	230	880	29
	2006	235	1231	30

Требуется:

1. Проанализировать структуру экспорта товаров.
2. Проанализировать динамику экспорта товаров.
3. Проанализировать влияние факторов на величину экспорта товаров.
4. Определить коэффициенты, характеризующие изменение экспорта товаров.

Задача 2. Имеются данные об импорте товаров (таблица 5)

Таблица 5 Импорт товаров

Товар	Период, год	Количество, тонн	Цена за 1 тонну, \$	Курс \$
1	2	3	4	5
Товар 1	2003	10	1230	28
	2004	13	1245	27
	2005	12	1220	29
	2006	13	1345	30
Товар 2	2003	100	889	28
	2004	87	960	27
	2005	98	976	29
	2006	103	1020	30
Товар 3	2003	100	1800	28
	2004	91	1930	27
	2005	76	1980	29
	2006	28	2004	30

Требуется:

1. Проанализировать структуру импорта товаров.
2. Проанализировать динамику импорта товаров.
3. Проанализировать влияние факторов на величину импорта товаров.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Эффективное управление бизнесом в современных условиях конкуренции невозможно без тщательного анализа данных бухгалтерского учета, особенно при наличии такого сложного направления деятельности предприятия, как участие во внешнеэкономических сделках. Особенности внешнеэкономических операций обусловлены своеобразным подходом к их отражению в бухгалтерском учете, анализу полученной информации, ее аудиту.

Данные методические указания помогают студентам ознакомиться с правилами ведения бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности, ее анализа и аудита, которые необходимы для формирования базовых знаний специалиста. Подготовка к практическим занятиям, изучение лекций, выполнение практической работы позволяет подготовить студентов в соответствии с общими требованиями программы подготовки по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Рекомендуемая литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть I и II.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть I.
3. ФЗ от 10.12.2003 №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (ред. от 22.07.2008).
4. ФЗ от 22.12.2008 №253-ФЗ «О ратификации соглашения о едином таможенно-тарифном регулировании».
5. ФЗ от 03.12.2008 №234-ФЗ «О внесении изменений в статью 3 закона РФ «О таможенном тарифе».
6. ФЗ от 08.12.2003 №164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» (ред. от 02.02.2006).
7. ФЗ от 18.07.1999 №183-ФЗ «Об экспортном контроле» (ред. о 07.05.2009).
8. ФЗ от 08.12.2003 №165-ФЗ «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров» (ред. от 30.12.2006).
9. ФЗ от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 03.11.2006).
10. Астахов В.П. Бухгалтерский учет во внешнеэкономической деятельности / В.П. Астахов. – 4-е изд. – Ростов н/Д.: Феникс, 2005. – 442 с.
11. Баринов В.А. Внешнеэкономическая деятельность: учебник/В.А.Баринов. – М.:ИНФРА-М, 2006.-192с.
12. Бондаренко Н.П. Таможенное-регулирование ВЭД/ Н.П. Бондаренко. – М.:МарТ, 2007.-240с.-(Учебный курс).
13. Внешнеэкономическая деятельность предприятия: учебник/под.ред.Л.Е. Стровского.-3-е изд., перераб. и доп.-М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004.-847с.
14. Внешнеэкономическая деятельность предприятия: учебник/под.ред.Л.Е. Стровского.-4-е изд., перераб. и доп.-М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007.-799с.
15. Джабиев А.П. Государственное регулирование внешней торговли России: учеб.пособие/А.П.Джабиев.-М.:Междунар. отношения, 2006.-280с.
16. Иванова М.Б. Внешнеэкономическая деятельность: учеб.пособие/ М.Б.Иванова.-РИОР, 2004.-105с.
17. Кулинина Г.В., Шалашова Н.М., Юшкова С.Д. Учет, анализ и аудит ВЭД. М.: Бухгалтерский учет, 2003.
18. Овсячук М.Ф. Бухгалтерский учет и контроль внешнеэкономической деятельности организаций: учебник/ М.Ф. Овсячук, И.Д. Демина. – М.: КНОРУС, 2008. – 208 с.
19. Прокушев Е.Ф. Внешнеэкономическая деятельность: учебник/ Е.Ф.Прокушев.-М.:Изд.-торг.корпорация «Дашков и К», 2005.-424с.
20. Ростовский Ю.М., Внешнеэкономическая деятельность: учебник/ Ю.М.Ростовский, В.Ю.Гречков.-М.:Экономистъ, 2004.-574с.
21. Ростовский Ю.М., Внешнеэкономическая деятельность: учебник/ Ю.М.Ростовский, В.Ю.Гречков. 2-е изд., с изм.-М.:Экономистъ, 2006.-589с.
22. Свинухов В.Г., Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности: учеб.пособие/ В.Г. Свинухов. – М.: Экономистъ, 2004.-155с.

- 23.Свинухов В.Г., Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности и таможенная стоимость: учебник/ В.Г. Свинухов. – М.: Экономистъ, 2005.-271с.
- 24.Свинухов В.Г., Таможенное дело: учебник/ В.Г. Свинухов. – М.: Экономистъ, 2005.-298с.
- 25.Суэтин А.А. Международные валютно-финансовые отношения: учебник/ А.А. Суэтин.-2-е изд., испр. и доп.-М.:КНОРУС, 2004.-288с.
- 26.Шилкин С.А. Все о валютных операциях/ С.А. Шилкин.-М.:Главбух, 2006.-128с.-(Б-ка жур.«Главбух»)

ОБРАЗЕЦ ТИТУЛЬНОГО ЛИСТА ПРАКТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ

Сибирский государственный аэрокосмический университет
имени академика М.Ф. Решетнева

Финансово-экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА

по курсу «Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности»

Студента гр. УЗУ 61
Смирнова А.П.

Научный руководитель
Грязнова О.А.

Красноярск 2009