

УЧЕТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

◆ ИЗДАТЕЛЬСТВО ТГГУ ◆

Министерство образования и науки Российской Федерации
Тамбовский государственный технический университет

**УЧЕТ
ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Методические указания и задания к контрольной работе
для студентов заочной формы обучения специальности 060500

Тамбов
◆ Издательство ТГТУ ◆
2004

ББК У052.20-14я73-5
У91

Утверждено Редакционно-издательским советом университета

Р е ц е н з е н т

Кандидат экономических наук, доцент ТГТУ
О.В. Воронкова

С о с т а в и т е л ь

С.В. Селютина

У91 Учет внешнеэкономической деятельности: Метод.
указ. / Сост. С.В. Селютина. Тамбов: Изд-во Тамб. гос.
техн. ун-та, 2004. 16 с.

Представлены методические указания и задания к
контрольной работе по учету внешнеэкономической
деятельности для студентов 6 курса заочной формы
обучения специальности 060500.

ББК У052.20-14я73-5

© Тамбовский государственный
технический университет (ТГТУ), 2004

Учебное издание

СЕЛЮТИНА Светлана Викторовна

**УЧЕТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Методические указания

Редактор Т. М. Федченко

Инженер по компьютерному макетированию М. Н. Рыжкова

Подписано к печати 20.04.2004

Формат 60 × 84 / 16. Бумага газетная. Печать офсетная

Гарнитура Times New Roman. Объем: 0,93 усл. печ. л.; 1,00 уч.-изд. л.

Тираж 100 экз. С. 298

Издательско-полиграфический центр
Тамбовского государственного технического университета
392000, Тамбов, Советская, 106, к. 14

Цель и задачи контрольной работы

Контрольная работа выполняется в соответствии с учебным планом и учебной программой специальности 060500.

Цель работы – способствовать более глубокому самостоятельному изучению методологии и организации учета в соответствии со спецификой внешнеэкономической деятельности, закреплению теоретических знаний и приобретению практических навыков.

При выполнении контрольной работы студенты должны показать:

а) *знания*:

- нормативных положений, регулирующих организацию бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности;
- системы документального оформления и бухгалтерского учета хозяйственных операций внешнеэкономической деятельности;
- организации и методики бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности;
- организации внутреннего контроля законности и эффективности использования хозяйственных средств;
- системы информационного обеспечения управления внешнеэкономической деятельности;

б) *умения*:

- понимать цели и задачи бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности;
- отражать в системе бухгалтерского учета операции при осуществлении внешнеэкономической деятельности, связанные с ней затраты, доходы и результаты;
- обобщать, контролировать и анализировать результаты внешнеэкономической деятельности.

Содержание контрольной работы

Предлагаемая контрольная работа состоит из двух разделов.

Теоретический раздел. Выполнение заданий этого раздела должно способствовать привитию студентам навыков излагать изученный теоретический материал в письменной форме.

Практический раздел. Выполнение заданий этого раздела будет способствовать приобретению навыков использования на деле теоретических знаний.

Студенты должны полностью раскрыть теоретические вопросы, опираясь при этом на законы РФ "О таможенном тарифе", "О валютном регулировании и валютном контроле в РФ", постановления Правительства, приказы, инструкции и положения министерств и ведомств, учебные пособия и материалы, опубликованные в периодической печати. Следует изложить сущность рассматриваемого вопроса, раскрыть каждое понятие, входящее в него. Необходимо каждый вопрос проиллюстрировать примером, реальной или предполагаемой ситуацией.

Второй раздел предусматривает выполнение заданий, охватывающих различные разделы учета внешнеэкономической деятельности. При его выполнении следует четко формулировать хозяйственные операции и приводить необходимые расчеты.

Исходные данные для выполнения контрольной работы студент выбирает согласно двум последним цифрам своей зачетной книжки с помощью следующей таблицы. Номер каждого столбца таблицы – это предпоследняя цифра номера зачетной книжки. Номер строки соответствует последней цифре номера зачетной книжки. Чтобы определить номера вашего задания, найдите строку, соответствующую последней цифре вашей зачетной книжки. На пересечении этой строки со столбцом, соответствующим предпоследней цифре номера вашей зачетки, находятся номера вопросов и заданий, которые требуется выполнить. Например, последние две цифры в номере зачетной книжки – 23, следовательно, необходимо выполнить теоретические задания 22 и 10, а также практические задачи 11 и 30.

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
1	1,45/	2,46/	3,47/	4,48/	5,49/	6,50/	7,51/	8,52/	9,53/	10,54/

	32,1 7	31,1 6	30,1 5	29,1 4	28,1 3	27,1 2	26,1 1	25,1 0	24,9	23,8
2	11,5/ 5/ 22,7	12,5/ 6/ 21,6	13,1/ 20,5	14,2/ 19,4	15,3/ 18,3	16,4/ 17,2	17,5/ 16,1	18,6/ 15,3 4	19,7/ 14,3 3	20,8/ 13,32
3	21,9/ 12,3 1	22,1 0/ 11,3 0	23,1 1/ 10,2 9	24,1 2/ 9,28	25,1 3/ 8,27	26,1 4/ 7,26	27,1 5/ 6,25	28,1 6/ 5,24	29,1 7/ 4,23	30,18/ 3,22
4	31,1 9/ 2,21	32,2 0/ 1,20	33,2 1/ 34,1 9	34,2 2/ 33,1 8	35,2 3/ 32,1	36,2 4/ 31,2	37,2 5/ 30,3	38,2 6/ 29,4	39,2 7/ 28,5	40,28/ 27,6
5	41,2 9/ 26,7	42,3 0/ 25,8	43,3 1/ 24,9	44,3 2/ 23,1 0	45,3 3/ 22,1 1	46,3 4/ 21,1 2	47,3 5/ 20,1 3	49,6/ 119, 14	48,3 7/ 18,1 5	50,38/ 17,11
6	51,3 9/ 16,3 4	52,4 0/ 15,3 3	53,4 1/ 14,3 2	54,4 2/ 13,3 1	55,4 3/ 12,3 0	56,4 4/ 11,2 9	1,19/ 10,2 8	2,20/ 9,27	3,21/ 8,26	4,22/ 7,25
7	5,23/ 6,24	6,24/ 5,23	7,25/ 4,22	8,26/ 3,21	9,27/ 2,20	10,2 8/ 1,19	11,2 9/ 34,1 6	12,3 0/ 33,1 7	13,3 1/ 32,1 8	14,32/ 31,19
8	15,4 5/ 30,2 0	16,4 6/ 29,2 1	17,4 7/ 28,2 2	18,4 8/ 27,1	19,4 9/ 26,2	20,5 0/ 25,3	21,5 1/ 24,4	22,5 2/ 23,5	23,5 3/ 22,6	24,54/ 21,7
9	25,5 5/ 20,8	26,5 6/ 19,9	27,1/ 18,1 0	28,2/ 17,1 8	29,3/ 16,1 9	30,4/ 15,2 0	31,5/ 14,2 1	32,6/ 13,2 2	33,7/ 12,2 3	34,8/ 11,24
0	35,9/ 10,2 5	36,1 0/ 9,26	37,1 1/ 8,27	38,1 2/ 7,28	39,1 3/ 6,29	40,1 4/ 5,30	41,1 5/ 4,31	42,1 6/ 3,32	43,1 7/ 2,34	44,18/ 1,33

Требования, предъявляемые к оформлению контрольной работы

Контрольная работа состоит из следующих частей:

- 1 Титульный лист.
- 2 План-оглавление (ваш вариант вопросов и заданий).
- 3 Текст.
- 4 Список литературы.

Работа выполняется в отдельной тетради или на листах стандартного размера на одной стороне листа. Обязательно оставляются поля для заметок рецензента. Работа должна быть выполнена в полном объеме, аккуратно оформлена. Частично выполненные и небрежно оформленные работы к рассмотрению не принимаются.

Законченная и оформленная работа сдается на проверку. Если в ходе проверки были сделаны замечания, студент должен внести необходимые исправления, после чего контрольная работа считается зачтенной.

Задания теоретического раздела

- 1 Виды и формы внешнеэкономической деятельности (ВЭД).
- 2 Реформа ВЭД в России.
- 3 Методы государственного регулирования ВЭД.
- 4 Таможенное регулирование и контроль.
- 5 Валютный контроль и валютное регулирование ВЭД.
- 6 Валютные рынки и валютные операции.
- 7 Товарная номенклатура ВЭД, назначение, структура.
- 8 Оформление таможенной декларации и использование ее данных в бухгалтерском учете.
- 9 Правила международного регулирования ВЭД.
- 10 План счетов бухгалтерского учета ВЭД предприятия.
- 11 Подготовка и заключение внешнеторгового контракта.
- 12 Структура и содержание внешнеторгового контракта.
- 13 Базисные и валютно-финансовые условия контрактов.
- 14 Способы обеспечения выполнения договорных обязательств.
- 15 Формы и основы организации международных расчетов. Аккредитив.
- 16 Формы и основы организации международных расчетов. Инкассовая форма.
- 17 Формы и основы организации международных расчетов. Чеки.
- 18 Формы и основы организации международных расчетов. Банковский перевод.
- 19 Формы и основы организации международных расчетов. Векселя.
- 20 Оценка операций, совершаемых в иностранной валюте.
- 21 Курсовые разницы и их отражение в бухгалтерском учете предприятия.
- 22 Суммовые разницы: учет и налогообложение.
- 23 Содержание и учет операций по валютному счету.
- 24 Учет операций по покупке иностранной валюты.
- 25 Учет операций по продаже иностранной валюты.
- 26 Учет конверсионных операций в иностранной валюте.
- 27 Порядок оформления заграничных командировок. Отчет подотчетного лица.
- 28 Расходы предприятия по заграничным командировкам и их учет.
- 29 Налогообложение операций по продаже и покупке валюты.
- 30 Организация учета операций, связанных с экспортом товаров, работ, услуг.
- 31 Учет товаров для экспорта у торговых организаций.
- 32 Учет производства и отгрузки экспортируемой продукции.
- 33 Таможенные пошлины: вид, порядок применения.
- 34 Учет реализации экспортной продукции, налогообложение.
- 35 Формы расчетов при экспорте: учет основных и авансовых платежей.
- 36 Формы расчетов при экспорте: учет расчетов на условиях коммерческого кредита.
- 37 Экспорт ценностей с участием посредника. Учет у предприятия-поставщика.
- 38 Экспорт ценностей с участием посредника. Учет у комиссионера.
- 39 Учет операций по экспорту работ, услуг.
- 40 Правовая основа посреднических договоров.
- 41 Учет приобретения импортных материально-производственных запасов.
- 42 Учет движения и реализации импортных товаров.
- 43 Порядок использования векселей в расчетах за импортные материалы.
- 44 Учет расчетов с иностранными поставщиками импортных товаров: документарный аккредитив.
- 45 Учет операций по импорту товаров с участием российского посредника. Учет у посредника-комиссионера.
- 46 Учет операций по импорту товаров с участием российского посредника. Учет у заказчика импортного товара.
- 47 Комиссионное вознаграждение по операциям уполномоченных банков с иностранной валютой.
- 48 Порядок списания затрат по заграничным командировкам и их налогообложение.
- 49 Движение документов по экспортным операциям. Учет движения экспортного товара.
- 50 Учет операций по импорту работ, услуг.
- 51 Валютный контроль за расчетами по импорту товаров.

- 52 Валютный контроль за расчетами по экспорту товаров.
- 53 Учет и налогообложение кредитов и займов в иностранной валюте.
- 54 Учет имущества, полученного в лизинг, и расчетов с иностранным лизингодателем.
- 55 Учет и налогообложение операций по договору коммерческой концессии.
- 56 Учет бартерных операций.

Задачи к практическому разделу

1 Учредительные документы зарегистрированы в надлежащем законом порядке 11.01.2003 г. Взнос иностранного участника согласно учредительным документам составляет 100 000 долл. США. 21.01.2003 г. предприятием получен взнос в размере 50 % от суммы учредительного взноса иностранного участника. Оставшаяся часть взноса была получена 05.02.2003 г. Курс доллара США по отношению к рублю, установленный ЦБ РФ, составил на 11.01.2003 г. – 30 р., на 21.01.2003 г. – 29,5 р., на 05.02.2003 г. – 29 р.

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по взносу в уставный капитал.

2 На транзитный валютный счет предприятия зачислены экспортная валютная выручка в размере 300 000 долл. США и вклад в уставный капитал от иностранного учредителя в размере 100 000 долл. США. Курс на день поступления составлял 30 р. за доллар США. Предприятие совершило обязательную продажу в установленном порядке. Курс ЦБ РФ на дату снятия и продажи валюты со счета – 31 р. Курс продажи составил 30,5 р. за доллар США. Сумма проданной валюты была зачислена на расчетный счет. Комиссия банка составила 100 долл. США.

Отразить на счетах бухгалтерского учета совершенные операции.

3 Организация по договору купли-продажи с иностранным продавцом приобрела основные средства. Стоимость основных средств 50 000 долл. США. Расходы по доведению основных средств до состояния в котором, они могут использоваться по назначению составили 30 000 р. Курс ЦБ РФ составил:

- на дату перехода права собственности на основные средства 30 р./долл.;
- на дату ввода в эксплуатацию основных средств 30,2 р./долл.;
- на дату погашения кредиторской задолженности 30,35 р./долл.

Отразить на счетах бухгалтерского учета совершенные операции.

4 Стороны заключили договор купли-продажи товаров. Цена товаров составила 12 000 долл. США, в том числе НДС. Согласно договору расчеты между сторонами производятся в рублях по курсу ЦБ РФ. Фактическая стоимость реализованных товаров составила 200 000 р. 11 июня продавец передал покупателю товары, 30 июня покупатель представил в банк платежное поручение. Курс ЦБ РФ составил:

- на дату перехода права собственности на товар 26 р./долл.;
- на дату оплаты 26,8 р./долл.

Продавец ведет налоговый учет по НДС – "по оплате".

Отразить операции в учете продавца и покупателя.

5 Организация-экспортер отгрузила товары покупателю. Стоимость товаров составила 50 000 долл. США. По условиям контракта экспортер оплачивает таможенные платежи и международную перевозку товаров. Общая стоимость таможенных платежей составила 25 долл., стоимость перевозки по территории иностранных государств – 10 000 долл. Указанные платежи были осуществлены с текущего валютного счета по курсу 27 р./долл. Банк известил экспортера о зачислении выручки на транзитный валютный счет. На следующий день экспортер представил поручение на продажу валюты, а также копии платежных документов и выписок банка, свидетельствующих об уплате перевозки и таможенного оформления товаров. Курс ЦБ РФ составил:

- на дату зачисления экспортной валютной выручки 27,18 р./долл.;
- на дату списания валюты для продажи 27,2 р./долл.

Валюта была продана по курсу 27,25 р./долл. Вознаграждение банку составило 7080 р.

Отразить совершенные операции на счетах бухгалтерского учета.

6 Организация представила в банк поручение на покупку иностранной валюты в сумме 10 500 долл. (10 000 долл. – на оплату импортного контракта, 500 долл. – на оплату расходов по загранкомандировке). В обоснование покупки иностранной валюты организация предъявила паспорт сделки, счет (инвойс) иностранного поставщика, ГТД и приказ о направлении работника в загранкомандировку и назначении суточных. Курс покупки валюты составил 31 р./долл. Купленная валюта была зачислена по курсу 30,85 р./долл. Вознаграждение банку составило 1 % от суммы сделки. Курс ЦБ РФ на дату погашения кредиторской задолженности перед иностранным поставщиком составил 30,92 р./долл. Загранкомандировка не состоялась, и банк депонировал неиспользованную валюту и осуществил ее продажу по курсу 31,1 р./долл. Списание валюты для продажи осуществлялось по курсу ЦБ РФ 30,97 р./долл.

Отразить в учете организации операции по купле-продаже валюты.

7 У импортера открыт счет в долларах США. Иностраный поставщик выставил счет импортеру за реализованные материалы в евро. Стоимость материалов 14 000 EUR. В погашение задолженности перед поставщиком импортер предъявил в банк заявление на перевод 14 000 EUR. 1 июня банк исполнил поручение импортера, в подтверждение чего ему была представлена выписка с валютного счета и экземпляр поручения с отметкой банка. Продажа долларов США и покупка евро осуществляется по курсу ЦБ РФ 29 р./долл. и 31 р./евро – соответственно. Вознаграждение банку составило 1,3 % от суммы сделки.

Отразить в учете предприятия конверсионную операцию.

8 Экспортер имеет счет в долларах США. Он реализовал продукцию иностранному партнеру из Германии. Счет за продукцию выставлен в евро. Стоимость продукции – 50 000 EUR. 4 июня на счет экспортера поступила выручка в евро. В подтверждение зачисления выручки банк представил международный банковский перевод. Одновременно банк обменял евро на доллары и на счет организации зачислил доллары США. Операции по купле-продаже осуществлялись по курсу ЦБ РФ 29,21 р./евро и 31 р./долл. – соответственно. Вознаграждение банку составило 1,3 % от суммы сделки.

Отразить в учете предприятия конверсионную операцию.

9 Директор был командирован в Грузию для заключения договора купли-продажи товаров сроком на 4 дня. Согласно постановлению Правительства, норма суточных при направлении работников в Грузию составляет 45 долл. США. Приказом по организации было установлено выдать директору:

- суточные в рублях в размере 100 р. в день;
- суточные в иностранной валюте в размере 100 долл. в день;
- иностранную валюту на плату гостиницы – 60 долл. в день.

Стоимость авиабилетов 5860 р. была оплачена в безналичном порядке. Курс валюты на дату выдачи составил 30 р./долл., на дату утверждения авансового отчета – 31 р./долл. По возвращении из командировки директор представил следующие документы:

- авиабилеты;
- отчет о командировке;
- авансовый отчет с приложением счета из гостиницы на сумму 332 грузинских лари.

Курс пересчета грузинского лари к рублю 14,16 р.

Отразить в учете командировочные расходы в иностранной валюте.

10 Российская организация заключила договор купли-продажи с немецкой фирмой на условиях поставки СРТ – Москва – ж/д ст. Кунцево. Продавец обязуется поставить товар перевозчику на ж/д ст. в Берлине и оплатить стоимость перевозки до ст. Кунцево. Стоимость товаров – 20 000 долл. США, количество – 100 ед. Право собственности переходит одновременно с риском случайной гибели на дату передачи товаров железнодорожному перевозчику. Курс ЦБ РФ на дату перехода право собственности составил 28 р./долл. Импортер заключил с российской страховой компанией договор страхования гибели товаров на время их перевозки по территории иностранных государств на сумму 1000 долл. США. По прибытии товаров импортер оформил ГТД. Начислил и уплатил таможенные сборы в рублях (0,1 %) и в валюте (0,05 %), ввозную таможенную пошлину (10 %), НДС (18 %). Курс на дату оформления ГТД

– 28,1 р./долл. Расходы по доставке товаров от ж/д станции до своего склада составили 18 000 р., в том числе НДС.

Рассчитать фактическую стоимость импортных товаров и отразить ее формирование на счетах бухгалтерского учета.

11 Для приобретения импортных товаров организация оптовой торговли заключила договор на получение консультационных услуг по поиску поставщика. По факту оказания услуг был подписан акт выполненных работ. Стоимость услуг составила 6000 р., включая НДС. Организация торговли заключила контракт купли-продажи с поставщиком из Италии на условиях FCA – иностранный аэропорт. Согласно условиям поставки продавец обязуется поставить товары перевозчику в аэропорт. Покупатель обязуется заключить договор перевозки с указанным перевозчиком и оплатить стоимость перелета. Стоимость товаров – 15 000 долл. США, стоимость перевозки – 5000 долл. Право собственности и риск случайной гибели переходят на дату сдачи товаров перевозчику в аэропорту. Курс на дату оплаты перевозчику составил 25 р./долл., на дату оприходования товаров – 25,3 р./долл. В таможенном пункте Шереметьево импортер представил товар к таможенному оформлению. Начислил и уплатил таможенные сборы в рублях (0,1 %) и в валюте (0,05 %), ввозную таможенную пошлину (10 %), НДС (18 %). Курс на дату принятия ГТД – 25,4 р./долл.

Рассчитать фактическую стоимость импортных товаров и отразить ее формирование на счетах бухгалтерского учета.

12 Согласно договору комиссии, комиссионер обязуется заключить контракт на приобретение импортных товаров по цене 15 000 долл. США. Комиссионер осуществляет таможенную очистку импортных товаров за счет комитента. Комитент перечисляет комиссионеру для предстоящих расходов по импорту товаров 600 000 р. Убытки от покупки иностранной валюты относятся на счет комитента. Вознаграждение комиссионера составляет 22 500 р., включая НДС, и выплачивается в рублях. Отчет о произведенных расходах представляется комиссионером в течение трех рабочих дней с даты получения комитентом товаров на таможенном пункте. В соответствии с указаниями комитента комиссионер заключил контракт купли-продажи, условия поставки – СІР – Москва – Шереметьево. Риск случайной гибели и право собственности переходит на дату сдачи товаров авиаперевозчику. Для оплаты импортных товаров комиссионер представляет в банк поручение на покупку иностранной валюты. Курс покупки 29,7 р./долл., курс ЦБ РФ на дату зачисления 29,3 р./долл. Вознаграждение банку – 900 р. Поставщик передает товары перевозчику и представляет копию авианакладной комиссионеру, курс на дату возникновения кредиторской задолженности составил 29,8 р./долл. Комиссионер направляет комитенту извещение о переходе права собственности на товары. Товары прибыли в Шереметьево, комиссионер начислил и уплатил таможенные сборы в рублях (0,1 %) и в валюте (0,05 %), ввозную таможенную пошлину (10 %), НДС (18 %). Завершив таможенную очистку, комиссионер отгружает товары автоперевозчику комитента, погашает задолженность перед иностранным поставщиком (курс – 30 р./долл.), возвращает комитенту неизрасходованные средства, списывает свои расходы 10 000 р., относящиеся к отчетному периоду.

Отразить приобретение импортных товаров в учете у комиссионера.

13 Используя данные задачи 12, отразите приобретение импортных товаров в учете у комитента.

14 Импортер заключил с иностранным поставщиком внешнеторговый договор купли-продажи партии компьютеров. Цена контракта – 50 000 долл. США. Право собственности переходит на дату передачи товаров международному автоперевозчику. В тот же день импортер обязуется передать поставщику простой вексель. Номинал векселя 50 000 долл. США. Вексель предъявляется к оплате в течение одного года от составления и оплачивается по предъявлении. На вексельную сумму начисляются проценты из расчета 0,04 % в день. Курс ЦБ РФ составил:

- на день перехода права собственности – 30 р.;
- на последний день марта – 30,15 р.;
- на день погашения задолженности по векселю – 30,22 р.

20 февраля поставщик отгрузил товар перевозчику, а импортер составил и передал поставщику простой вексель. 12 апреля иностранное лицо-нерезидент, являющееся держателем векселя по передаточным индоссаментом, предъявило его к оплате. Импортер погасил задолженность.

Отразить в учете у импортера расчеты с иностранным поставщиком с помощью векселя, выданного **после** оприходования импортного товара.

15 Использовать данные задачи 14 при условии, что 20 февраля импортер составил и передал поставщику простой вексель, 31 марта поставщик отгрузил товар перевозчику. 12 апреля иностранное лицо-нерезидент, являющееся держателем векселя по передаточным индоссаментом, предъявило его к оплате. Импортер погасил задолженность.

Отразить в учете у импортера расчеты с иностранным поставщиком с помощью векселя, выданного **до** оприходования импортного товара.

16 Импортер заключил с иностранным поставщиком внешнеторговый договор купли-продажи партии холодильников. Цена контракта – 60 000 долл. США. Право собственности переходит на дату доставки товаров на склад покупателя. В тот же день поставщик выписывает переводной вексель со сроком погашения через три календарных месяца от даты составления. Номинал ценной бумаги 65 000 долл. США. Копия векселя передается импортеру. В соответствии с учетной политикой сумма превышения номинала векселя относится на расходы будущих периодов и включается в операционные расходы ежемесячно в течение срока обращения векселя. Курс ЦБ РФ составил:

- на день перехода права собственности и составления векселя – 30,1 р.;
- на последний день марта – 30,18 р.;
- на последний день апреля – 30,25 р.;
- на день погашения задолженности по векселю – 30,3 р.

28 февраля поставщик доставил товар покупателю. В тот же день он выписал переводной вексель номиналом 65 000 долл. США и сроком погашения 31 мая. 31 мая импортер погасил задолженность в иностранной валюте.

Отразить в учете у импортера расчеты с иностранным поставщиком с помощью векселя, размещенного с дисконтом.

17 Торговая фирма, находящаяся в Москве, закупила товар по договору поставки у завода, находящегося в Петрозаводске. Стоимость товаров 720 000 р., в том числе НДС – 18 %. Право собственности по договору переходит в момент сдачи товара перевозчику на ж/д станции отправления. Срок поставки 25 – 27 февраля. Торговая фирма заключила контракт купли-продажи с покупателем – фирмой "АВС" из Канады. Цена контракта – 40 000 долл. США. Условия поставки – CFR – морской пункт в Канаде. В соответствии с условиями поставки риск случайной гибели переходит в момент перехода товаров через поручни судна в порту отгрузки в Мурманске. Срок поставки – 1 – 3 марта. Торговая фирма своевременно оплатила перевозку товаров по ж/д Петрозаводск – Мурманск – 150 000 р. 25 февраля завод в подтверждение выполненных обязательств представил ж/д накладную. 1 марта товары прибыли в порт в Мурманске. Торговая фирма произвела их таможенное оформление: начислен и оплачен таможенный сбор в рублях (0,1 %) и в валюте (0,05 %). Оплатила международную морскую перевозку в размере 8000 долл. США. Курс ЦБ РФ составил:

- на день оформления товаров на таможне и оплаты перевозки – 25 р.;
- на день поступления экспортной выручки – 26 р.

Отразить в учете торговой фирмы приобретение товаров и их реализацию на экспорт.

18 Торговая организация закупила товары по договору купли-продажи для реализации внутри РФ на сумму 236 000 р., в том числе НДС и рассчиталась с поставщиком. В следующем отчетном периоде торговая организация заключила контракт купли-продажи с иностранным покупателем на сумму 10 000 долл. США. Гендиректор принял решение отгрузить иностранному покупателю часть товаров, ранее приобретенных для реализации внутри РФ на сумму 177 000 р., в том числе НДС. Для таможенного оформления товаров в режиме "экспорта" торговая организация привлекла таможенного брокера: начислен и оплачен таможенный сбор в рублях (0,1 %) и в валюте (0,05 %), начислено вознаграждение брокеру – 3540 р., в том числе НДС. Курс ЦБ РФ на дату оформления товаров на таможне и перехода права собственности товаров к иностранному покупателю составил 25,6 р./долл. В течение отчетного периода торговой организацией были произведены следующие расходы: зарплата работникам – 15 000 р., отчисления в органы социального страхования – 5775 р., отпущены материалы –

1500 р., начислена и оплачена арендная плата – 7080 р. (в том числе НДС). Кроме того, были реализованы товары внутри РФ на сумму 59 000 р., в том числе НДС.

Рассчитать величину НДС и сумму издержек обращения, относящихся к экспортным товарам. Отразить все совершенные операции на счетах бухгалтерского учета.

19 Согласно договору комиссии, комитент передает комиссионеру товары для реализации на экспорт по цене 50 000 долл. США. Отправителем товаров является комитент. Комиссионер оплачивает международную перевозку товаров – 10 000 долл. США, для чего приобретает валюту, перечислив банку 201 000 р. Курс ЦБ РФ на дату зачисления купленной валюты – 20 р./долл., на день погашения задолженности перед перевозчиком – 20,1 р./долл. Произведенные расходы возмещаются за счет выручки комитента. Таможенное оформление товаров осуществляет комитент. Убытки от покупки валюты относятся на счет комитента. Отчет комиссионера представляется в течение трех рабочих дней с даты поступления экспортной выручки на транзитный валютный счет комиссионера. Вознаграждение посредника составляет 2000 долл., включая НДС 18 %, и удерживается из выручки комитента на дату утверждения отчета. Комиссионер заключил внешнеторговый контракт на сумму 50 000 долл. США. Условия поставки – СРТ – склад покупателя. Риск случайной гибели и право собственности переходит на дату сдачи товаров автоперевозчику на складе продавца. Курс ЦБ РФ составил:

- на дату перехода права собственности на товар – 25 р./долл.;
- на дату зачисления выручки – 27 р./долл.

Комиссионер направляет извещение о зачислении выручки, составляет отчет о расходах, удерживает вознаграждение, погашает задолженность перед комитентом. Расходы комиссионера по реализации посреднических услуг составили 35 000 р.

Отразить реализацию товаров на экспорт в учете у комиссионера.

20 Согласно договору комиссии, комитент передает комиссионеру товары для реализации на экспорт по цене 50 000 долл. США, фактическая стоимость которых – 800 000 р. Отправителем товаров является комитент. Комиссионер оплачивает международную перевозку товаров – 10 000 долл. США, для чего приобретает валюту, перечислив банку 201 000 р. Курс ЦБ РФ на дату зачисления купленной валюты – 20 р./долл., на день погашения задолженности перед перевозчиком – 20,1 р./долл. Произведенные расходы возмещаются за счет выручки комитента. Убытки от покупки валюты относятся на счет комитента. Таможенное оформление товаров осуществляет комитент: начислен и оплачен таможенный сбор в рублях (0,1 %) и в валюте (0,05 %). Отчет комиссионера представляется в течение трех рабочих дней с даты поступления экспортной выручки на транзитный валютный счет комиссионера. Вознаграждение посредника составляет 2000 долл., включая НДС 18 %, и удерживается из выручки комитента на дату утверждения отчета. Комиссионер заключил внешнеторговый контракт на сумму 50 000 долл. США. Условия поставки – СРТ – склад покупателя. Риск случайной гибели и право собственности переходит на дату сдачи товаров автоперевозчику на складе продавца. Курс ЦБ РФ составил:

- на дату перехода права собственности на товар – 25 р./долл.;
- на дату зачисления выручки – 27 р./долл.

14 марта комитент получает извещение о зачислении выручки на счет комиссионера и отчет о произведенных расходах. Зачисляет на валютный счет причитающуюся ему часть экспортной выручки, перечисляет комиссионеру убыток от покупки валюты – 1000 р.

Отразить реализацию товаров на экспорт в учете у комитента.

21 Согласно договору комиссии, комитент передает комиссионеру товары для реализации на экспорт по цене 50 000 долл. США. Комиссионер оплачивает международную перевозку товаров – 10 000 долл. США, для чего приобретает валюту, перечислив банку 201 000 р. Курс ЦБ РФ на дату зачисления купленной валюты – 20 р./долл. Произведенные расходы возмещаются за счет выручки комитента. Таможенное оформление товаров осуществляет комитент. Убытки от покупки валюты относятся на счет комитента. Отчет комиссионера представляется в течение трех рабочих дней с даты поступления экспортной выручки на транзитный валютный счет комиссионера. Вознаграждение посредника составляет 2000 долл., включая НДС 18 %, и удерживается из выручки комитента на дату утверждения отчета. Комиссионер заключил внешнеторговый контракт на сумму 50 000 долл. США. Условия поставки – СРТ – склад покупателя. 14 марта валютная выручка зачислена на счет комиссионера. По дого-

вору комиссии операции по обязательной продаже экспортной валютной выручки проводит комиссионер. Валюта была продана по курсу – 27,85 р./долл. Курс ЦБ РФ составил:

- на дату зачисления выручки – 27 р./долл.;
- на дату снятия для продажи – 28 р./долл.;
- на дату списания проданной валюты – 28,1 р./долл.

Комиссионер произвел обязательную продажу валюты и погасил свою задолженность перед комитентом.

Рассчитать сумму валютной выручки подлежащей обязательной продаже. Отразить факт продажи в учете у комиссионера и комитента.

22 Организация по импортному контракту приобретает у иностранного поставщика производственное оборудование. Стоимость контракта составляет 20 000 евро. На границе были уплачены таможенные платежи в рублях за счет средств, ранее внесенных на депозит таможенного органа, из них – таможенная пошлина в сумме 15 000 р., НДС в сумме 117 000 р., таможенные сборы в сумме 560 р. Оборудование оплачено и введено в эксплуатацию. Курс евро, по ставке ЦБ РФ составлял: на дату перехода права собственности – 31,5 р./евро, на дату оплаты поставщику – 32,0 р./евро.

Отразить на счетах бухгалтерского учета приобретение импортного оборудования.

23 ООО "Синема" продает ЗАО "Свема" товары стоимостью 12 000 долл. США, в том числе НДС 18 %. Согласно договору расчеты между сторонами производятся в рублях по курсу ЦБ РФ. Право собственности на товары переходит в момент отгрузки. Курс ЦБ РФ в день отгрузки – 25 р./долл., в день оплаты – 26 р./долл.

Отразить суммовые разницы в учете покупателя и продавца.

24 ОАО "Шик" купило у ЗАО "Сноуборд" товары, стоимость которых составляет 7080 долл. США, в том числе НДС – 1080 долл. США. Согласно договору, исполнение обязательств производится в рублях по курсу ЦБ РФ. Право собственности на товар переходит в момент отгрузки. Курс доллара США, установленный ЦБ РФ в момент отгрузки – 27 р., в день оплаты – 26 р.

Отразить суммовые разницы в учете покупателя и продавца.

25 Российская организация "Гамма" приобрела на внешнем рынке 1000 стиральных машин по цене 200 евро за единицу. Поставка товаров произведена на условиях CIF – расходы по перевозке и страхованию до таможенного склада в Москве несет продавец. Стоимость транспортной услуги по доставке товаров из Москвы до склада импортера в Твери – 360 000 р., в том числе НДС 18 %. По условию контракта право собственности на товар переходит к импортеру на границе. Товар пересек границу 01.08.03 и поступил на склад импортера 05.08.03. При таможенном оформлении 02.08.03 уплачены: таможенная пошлина (15 %), сбор (15 %), НДС (18 %). Расчеты с продавцом и перевозчиком произведены 07.08.03. Официальный курс евро составил: на дату пересечения границы – 34,34 р., таможенного оформления – 34,01 р., поступления на склад импортера – 34,2 р., расчетов с продавцом и перевозчиком – 34,58 р. Согласно учетной политике оценка импортных товаров производится по фактической себестоимости приобретения.

Отразить на счетах бухгалтерского учета импорт товаров по прямому контракту при условии последующей оплаты.

26 Торговая организация "Альфа" заключила договор комиссии с посреднической организацией "Бета" с целью продажи на внешнем рынке энергетического оборудования. Согласно его условиям грузоотправителем товаров является комитент, расчеты с иностранным покупателем ведутся через комиссионера, комиссионное вознаграждение составляет (с учетом НДС) 24 000 евро, расчеты с комиссионером ведутся путем зачета встречных требований, обязательную продажу валюты производит экспортер. 24.06.03 комитент отгрузил импортеру партию оборудования, продажная стоимость которого 500 000 евро. Его покупная стоимость – 10 000 000 р. Поставка оборудования произведена на условиях CIF. Право собственности на него переходит к покупателю после отгрузки. 27.06.03 комитент произвел таможенное оформление груза. При этом им были уплачены вывозная таможенная пошлина в сумме 150 000 р. и соответствующий сбор. Согласно отчету комиссионера расчеты с импортером и экспортером по экспортной выручке произведены 10.07.03, сумма транспортных расходов оплаченных комиссионером за счет комитента – 5000 евро. Отчет утвержден 10.07.03. Официальный курс евро составил на дату: отгрузки товаров – 35,17 р., таможенного оформления – 34,93 р., составления полугодового

бухгалтерского отчета (01.07.03) – 34,72 р., утверждения отчета комиссионера и осуществления с ним расчетов – 34,48 р.

Отразить в учете у комитента продажу оборудования на экспорт.

27 Использовать данные задачи 26 с оговоркой, что расходы комиссионера, связанные с оказанием посреднической услуги, составили 400 000 р. Официальный курс евро составил на дату: отгрузки товаров – 35,17 р., таможенного оформления – 34,93 р., составления полугодового бухгалтерского отчета (01.07.03) – 34,72 р., утверждения отчета комиссионера и осуществления с ним расчетов – 34,48 р.

Отразить в учете операции по исполнению посредником комиссионного поручения экспортера.

28 15.05.03 российская организация отгрузила иностранному покупателю 10 000 шт. микросхем собственного производства. Контрактная цена 1 микросхемы – 30 евро. Производственная себестоимость всей партии – 6 000 000 р. Поставка микросхем произведена на условиях DAF. Условиями контракта определено, что право собственности на товар переходит к покупателю на границе. Стоимость транспортной услуги по доставке груза со склада экспортера до границы – 20 000 р. При таможенном оформлении (22.05.03) уплачены таможенная пошлина в сумме 100 000 р. и соответствующий сбор. Товар пересек границу 05.06.03. Расчеты с покупателем произведены 11.06.03. Официальный курс евро составил: на дату таможенного оформления груза – 36,19 р., на дату пересечения границы – 36,05 р., на дату зачисления выручки на транзитный валютный счет – 35,85 р.

Отразить в учете российской организации реализацию продукции на экспорт.

29 ЗАО "Русские цветы" получило материалы от иностранного поставщика. В начале 2003 г. предприятие должно погасить перед ним свою задолженность, которая составляет 20 000 долл. США. По поручению предприятия банк купил доллары США по курсу 31 р. На дату зачисления денег официальный курс доллара США составил 30,8 р., а на дату погашения задолженности – 30,9 р. За покупку валюты банк удержал с предприятия комиссионное вознаграждение – 1000 р. ЗАО "Русские цветы" на покупку валюты выделило 625 000 р.

Отразить в учете предприятия операции по приобретению валюты.

30 ЗАО "Восход" приобрело 5000 долл. США, чтобы погасить свой валютный заем. Валюта была зачислена на специальный транзитный валютный счет организации. Однако ЗАО "Восход" так и не поручило банку перевести купленную валюту иностранному займодавцу. Поэтому банк на восьмой день с момента зачисления валюты продал купленные ЗАО "Восход" доллары. За это банк получил комиссионное вознаграждение – 1000 р. Курс ЦБ РФ на дату списания валюты и дату зачисления выручки от ее продажи, равен 30,8 р. Доллары были проданы по курсу 30,7 р.

Отразить в учете организации операции по продаже валюты.

31 Работник организации направлен в служебную командировку производственного характера в США. Срок командировки 6 дней. Ему были выданы аванс из кассы организации в размере 1000 долл. США, а также авиабилеты в оба конца на сумму 7200 р. и 100 р. суточных.

Законодательством установлены следующие нормы: суточные на территории США – 58 долл. США, расходы по найму жилого помещения – 100 долл. США. Организацией установлены нормы: суточные в валюте – 100 долл. США, суточные в рублях – 100 р. При возвращении из командировки работником был представлен отчет: авиабилеты – 7200 р., проживание в гостинице – 600 долл., оплата такси – 200 р. Курс ЦБ РФ на день выдачи аванса – 27 р./долл., на день представления отчета – 28 р./долл.

Отразить командировочные расходы в учете организации.

32 На транзитный валютный счет ЗАО "Пульс" поступила выручка от экспорта продукции в размере 10 000 долл. США. В тот же день, обслуживающий банк получил поручение на обязательную продажу. Курс ЦБ РФ на день поступления валюты 29,4 р./долл., на день продажи – 29,7 р./долл. Обязательная продажа производилась банком по курсу 29,3 р./долл. За проведение операции по продаже валюты банк списал с расчетного счета организации 1200 р.

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по продаже валюты.

33 Оптовая организация-импортер приобрела на внешнем рынке 5 тыс. ед. товара по цене 5 долл. США за единицу. Поставка произведена на условиях FOB. При этом стоимость услуг по доставке груза из порта отправления до порта назначения составила 4000 долл. США, а стоимость услуг по его доставке из порта назначения до таможенного склада – 6000 р., в том числе НДС. Ставка импортной таможенной пошлины – 0,3 евро за единицу товара, ставка НДС – 18 %, ставка акциза – 30 %, таможен-

ный сбор – 0,15 %. Курс ЦБ РФ составил: на дату возникновения расходов по перевозке – 27 р./долл.; на дату расчета с иностранной транспортной организацией – 27,2 р./долл.; на дату принятия ГТД – 27,3 р./долл.

Курс евро – 28 р.

Рассчитать таможенную и покупную стоимость импортных товаров, отразить в учете организации.

34 Российское предприятие заключило договор на поставку оборудования с иностранным партнером. В соответствии с договором стоимость оборудования составляет 1000 долл. США: условия поставки FCA – местонахождение поставщика; платежи по контракту производятся с отзывного аккредитива, открытого в банке поставщика; расчет производится с аккредитива против транспортных документов. Чтобы оплатить оборудование покупатель взял кредит в банке под 60 % годовых с ежемесячным начислением 0,1 % от суммы. Сторонами договора были произведены следующие действия: 17 апреля поставщиком получено извещение об открытии в его адрес отзывного аккредитива; 21 апреля поставщик передал оборудование перевозчику для транспортировки; 22 апреля поставщик представил в свой банк комплект документов, необходимых для получения денежных средств с аккредитива; 28 апреля денежные средства перечислены поставщику.

Курс ЦБ РФ составил: 17 апреля – 24,5 р./долл., 21 апреля – 24,7 р./долл., 22 апреля – 25,1 р./долл., 28 апреля – 24,9 р./долл.

Отразить совершенные операции в учете у покупателя.

Список литературы

- 1 Федеральный закон "О бухгалтерском учете" № 129-ФЗ от 21.11.96.
- 2 Закон РФ "О валютном регулировании и валютном контроле" № 3615-1 от 09.10.92.
- 3 Закон РФ "О таможенном тарифе" № 5005-1 от 21.05.93.
- 4 Гражданский Кодекс РФ. Части I и II. М.: Проспект, 1998.
- 5 Налоговый Кодекс РФ. Части I и II. М.: Издательско-консультационная компания "Статус-Кво 97", 2003.
- 6 Таможенный Кодекс РФ. М.: Издательско-консультационная компания "Статус-Кво 97", 2003.
- 7 Инструкция ЦБ РФ и ГТК РФ "О порядке осуществления валютного контроля за поступлением в РФ валютной выручки от экспорта товаров" № 86-И № 01-23/26541 от 13.10.99.
- 8 Инструкция ЦБ РФ и ГТК РФ "О порядке осуществления валютного контроля за обоснованностью оплаты резидентами импортируемых товаров" № 91-И № 01-11/28664 от 04.10.2000.
- 9 Инструкция ЦБ РФ "О порядке обязательной продажи предприятиями, объединениями, организациями части валютной выручки через уполномоченные банки и проведения операций на внутреннем валютном рынке РФ" № 7 от 29.06.92.
- 10 Бабченко Т.Н. Учет внешнеэкономической деятельности. М.: Финансы и статистика, 2003. 352 с.
- 11 Стровский Л.Е., Казанцев С.К., Паршина Е.А. Внешнеэкономическая деятельность предприятия / Под ред. Л.Е. Стровского. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ, 1999. 823 с.
- 12 Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. 4-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2001. 640 с.
- 13 Козлова Е.П. Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет в организациях. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2003. 752 с.
- 14 Ульянова Н.В. Экспорт. Импорт. Учет и налогообложение. М.: Бератор-Пресс, 2002. 248 с.
- 15 Периодические издания, журналы и газеты: "Бухгалтерский учет", "Я – бухгалтер", "Налоговый вестник", "Аудит", "Коммерция", "Финансы", "Финансы и бизнес", "Российский экономический журнал", "Экономист", "Финансовая газета", "Экономика и жизнь", "Главная книга" и другие.