

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ
КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВО-
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ

Кафедра управленческого учета

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ
для практических занятий по дисциплине
«Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности»
для студентов, обучающихся по направлению 521600 «Экономика»

Казань 2007

Методические материалы утверждены на заседании кафедры управленческого учета. Протокол № 10 от 25 июня 2007 г.

Авторы:

д.э.н., профессор кафедры управленческого учета Каспина Р.Г.,

к.э.н., ассистент кафедры управленческого учета Плотникова Л.А.,

ассистент кафедры управленческого учета Ершова Т. Я.

Методические материалы составлены в соответствии с программой курса «Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности».

При выполнении практических заданий студентам следует обосновывать свои ответы ссылками на законодательные и нормативные документы. В методических материалах используются реальные практические ситуации, которые встречаются на предприятиях. Студентам следует высказать свое профессиональное суждение в неоднозначных ситуациях в области учета внешнеэкономической деятельности. Приведенные в методических материалах практические задания решаются студентами аудиторно по выбору преподавателя.

Для решения заданий следует использовать курсы валют ЦБ РФ на дату совершения операций, нормы расходов по заграничным командировкам, базисные условия поставок ИНКОТЕРМС - 2000.

В заданиях использован условный цифровой и справочный материал.

Тема 1. Особенности организации бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности организаций.

Вопросы для обсуждения:

1. Понятия и направления внешнеэкономической деятельности организаций.
2. Государственное регулирование внешнеторговой деятельности.
3. Система валютного контроля в РФ.
4. Что нужно знать бухгалтеру о внешнеторговом контракте.
5. Основные таможенные режимы, установленные Таможенным Кодексом РФ.

Задание 1.

Некоторым категориям работников акционерного общества заработная плата установлена в валюте с выплатой в рублях по курсу ЦБ РФ на последний день месяца. В настоящее время руководством компании принято Положение о выплате дополнительного пособия при увольнении, за основу расчета которого берется среднемесячная заработная плата. Расчет среднего заработка работника производится исходя из фактически начисленной ему заработной платы в рублях и фактически отработанного времени за 12 месяцев, предшествующих моменту начисления пособия. При определении годового заработка работников, размер заработной платы которых установлен в валюте, бухгалтерия суммирует суммы оплаты труда, начисленные в рублевом эквиваленте. Работники же считают, что за основу расчета следует брать годовой заработок, начисленный в валюте. Исчисленный в валюте размер выходного пособия должен быть переведен в рубли по курсу, действовавшему на момент выплаты пособия. Как поступать в данной ситуации? Ответ на поставленный вопрос важен еще и потому, что поможет определить порядок расчета среднего заработка для оплаты отпускных, пособий по временной нетрудоспособности. Бухгалтерия все операции ведет в рублях. Правы ли работники акционерного общества?

Задание 2.

Представительство иностранной компании в РФ ввезло для оборудования своего офисного помещения в г. Москве комплект мебели. Товар был помещен под таможенный режим «временный ввоз». Срок действия режима ограничивался сроком аккредитации представительства. После продления срока аккредитации на 3 года компания обратилась в таможенные органы с просьбой о соответствующем продлении срока действия режима «временный ввоз». 8 удовлетворении просьбы было отказано. Насколько правомерно решение таможенного органа?

Задание 3.

Российское предприятие со 100-процентным иностранным капиталом намерено ввести в РФ технологическое оборудование в качестве вклада инвестора в уставный капитал. Имеет ли данное российское предприятие льготы по уплате таможенных платежей?

Тема 2. Оценка в бухгалтерском учете операций в иностранной валюте и их документирование.

Задание 4.

По состоянию на 31 декабря 2006 года организация имеет на валютном счете 1800 USD и 5000 евро. При этом на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» у организации числится задолженность перед иностранным поставщиком в размере 4300 евро. Выручка от продажи продукции составила 15000 долларов. Отгрузка произведена 10.05.06 г. Организация учитывает курсовые разницы на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Валютная выручка поступила 15.05.06. Кроме того, 29.05.06 г. возникла кредиторская задолженность в иностранной валюте в размере 5000 евро по приобретению сырья для производства готовой продукции, а 30.05.06 г. погашена задолженность перед первым поставщиком в размере 4300 евро.

Официальный курс иностранной валюты, установленный Центральным

банком РФ, приведен в таблице 1 (курс валют условный):

Таблица 1.

Дата	Хозяйственная операция	Курс Доллара США	Курс Евро
10.05.2006	Произведена отгрузка на экспорт	26,10	34,10
15.05.2006	Поступление денежных средств в иностранной валюте	26,14	34,15
29.05.2006	Возникновение кредиторской задолженности в иностранной валюте	26,18	35,00
30.05.2006	Конец отчетного периода	26,25	35,10
30.06.2006	Конец отчетного периода	26,20	35,02
30.09.2006	Конец отчетного периода	26,06	34,18
31.12.2006	Конец отчетного периода	28,65	35,15

Составить соответствующие бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям в течение года, сделать переоценку статей баланса.

Задание 5.

Организация зарегистрирована 20 октября 2006 года. Официальный курс ЦБ РФ, установленный на дату регистрации, составил 28,5 руб/\\$. В учредительных документах определен вклад иностранного учредителя в сумме 50000 долл. Сумма задолженности учредителя по формированию уставного капитала поступила на текущий валютный счет 5 ноября 2006 года. Официальный курс валюты, установленный ЦБ РФ на дату погашения задолженности учредителя, составил 28,0 руб/\\$.

Составить соответствующие бухгалтерские проводки на данные хозяйственные операции.

Тема 3. Понятие курсовой разницы и ее отражение в бухгалтерском учете организаций.

Задание 6.

ЗАО «Экспортер» заключил договор с канадской компанией Goods Ltd. на поставку продукции. Продажная стоимость экспортных товаров приведена в таблице 2. ЗАО «Экспортер» полностью отгрузило продукцию 25 января. 30 января Goods Ltd. оплатил счет ЗАО «Экспортер» в долларах США.

Какие бухгалтерские записи необходимо сделать ЗАО «Экспортер», если курс доллара США, установленный ЦБ РФ, составил:

- а) на 25 января - 27 рублей/USD,
на 30 января- 28 рублей/USD;
- б) на 25 января- 28 рублей/USD,
на 30 января- 27 рублей/USD.

Таблица 2.

Продажная стоимость экспортных товаров

Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сумма (USD)	1000	1100	1200	1300	1400	1500	1600	1700	1800	1900

Задание 7.

Канадская компания Goods Ltd. 21 января внесла вклад в уставный капитал ООО «Импортер». Сумма вклада в уставный капитал приведена в таблице 3. Дата государственной регистрации ООО «Импортер» была осуществлена 20 января.

Какие проводки необходимо сделать бухгалтеру ООО «Импортер», если курс рубля по отношению к доллару США, установленный ЦБ РФ, составил:

- а) на 20 января - 28 рублей/USD,
на 21 января - 29 рублей/USD;
- б) на 20 января - 29 рублей/USD,
на 21 января - 28 рублей/USD.

Таблица 3.

Сумма вклада в уставный капитал ООО «Импортер»

Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сумма (USD)	5000	5100	5200	5300	5400	5500	5600	5700	5800	5900

Задание 8.

ООО «Импортер» заключил с канадской компанией Goods Ltd. договор на закупку партии товара. Стоимость данной партии приведена в таблице 4. На 21 января ООО «Импортер» оприходовало товар, прошедший таможенную процедуру, у себя на складе, а 25 января - оплатило счет Goods Ltd. Комиссия банка за перевод денежных средств составила 20 долларов США и была оплачена с расчетного счета 25 января. 28 января ООО «Импортер» оплатило задолженность по начисленному по грузовой таможенной декларации (ГТД) НДС в размере 18%.. Какие проводки должен сделать бухгалтер ООО «Импортер», если курс долла-

ра США, установленный ЦБ РФ, составил:

- а) на 21 января - 27 рублей/USD,
на 25 января - 26 рублей/USD;
на 28 января - 26,5 рублей/USD
- б) на 21 января - 26 рублей/USD,
на 25 января - 27 рублей/USD
на 28 января - 26,5 рублей/USD

Таблица 4.

Покупная стоимость товаров

Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сумма (USD)	1000	1100	1200	1300	1400	1500	1600	1700	1800	1900

Задание 9.

ООО «Весна» (Покупатель) в январе 2007 года заключило контракт с английской компанией "Winter" (Продавец) на покупку медицинского оборудования стоимостью 5000 Евро (НДС не облагается). В контракте указано, что оплата будет произведена в Евро после передачи оборудования.

Продавец передал оборудование Покупателю 19 января 2007 года. Покупатель оплатил его 25 января 2007 года.

Основное средство ввели в эксплуатацию 07 февраля 2007 года.

Во время проведения таможенного оформления груза 19.01.07 г. покупатель оплатил таможенную пошлину 500 Евро и таможенный сбор 500 рублей.

Курсы Евро, установленные ЦБ РФ, составили: 19.01.07 - 34,3991, а 25.01.07 - 34,4555.

Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, определить первоначальную стоимость объекта основных средств и подсчитать, курсовую разницу по расчетам с поставщиком.

Задание 10.

ООО "Кастомер" заключило договор с ООО "Суплаер" на покупку компьютера и картриджа для принтера.

По условиям договора стоимость компьютера и стоимость картриджа для принтера представлены в таблицах 5.1. и 5.2. Курс условной единицы равен курсу доллара США (по данным ЦБ РФ на дату оплаты), увеличенному на 1%.

Компьютер и картридж получены ООО "Кастомер" 18.01.2007, оплата произведена 02.02.2007. Курс доллара США, установленный ЦБ РФ и увеличенный на 1%, составил:

-на 18.01.2007 - 26,83 руб/у. е. (26,56 руб/долл. + 1%);

-на 31.01.2007 - 26,80 руб/у. е. (26,53 руб/долл. + 1%);

-на 02.02.2007 - 26,75 руб/у. е. (26,49 руб/долл. +1%).

Ситуация 1. Какие проводки должен сделать бухгалтер ООО «Кастомер»?

Ситуация 2. Какие проводки должен сделать бухгалтер ООО «Суплаер»?

Таблица 5.1.

Стоимость компьютера

Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сумма (у.е.)	3540	3658	3776	3894	4012	4130	4248	4366	4484	4602
В том числе НДС (у.е.)	540	558	576	594	612	630	648	666	684	702

Таблица 5.2.

Стоимость картриджа для принтера

Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сумма (у.е.)	82,6	94,4	106,2	118	129,8	141,6	153,4	165,2	177	188,8
В том числе НДС (у.е.)	12,6	14,4	16,2	18	19,8	21,6	23,4	25,2	27	28,8

Тема 4. Особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций на валютных счетах в банках.

Задание 11.

ООО «Импортер» заключило контракт на покупку материалов. ООО «Импортер» подало заявку в банк «Заречье» на приобретение валюты. Сумма контракта и сумма, которую ООО «Импортер» перечислило в банк на покупку валюты, приведены в таблице 6.

Банк «Заречье» приобрел валюту на бирже по курсу продажи, равному 33

руб./ Евро. Курс доллара, установленный ЦБ РФ на этот день, составил 32 руб./Евро. Комиссия банка за услуги по приобретению валюты для ООО «Импортер» составила 5000 рублей.

Какие бухгалтерские ПРОВОДКИ сделает бухгалтер ООО «Импортер»?

Таблица 6.

Вариант	1	2	3	4	5
Сумма контракта (Евро)	5000	5025	5050	5075	5100
Сумма, перечисленная в банк для покупки валюты (руб.)	170000	170850	171700	172550	173400
Вариант	6	7	8	9	10
Сумма контракта (Евро)	5125	5150	5175	5200	5225
Сумма, перечисленная в банк для покупки валюты (руб.)	174250	175100	175950	176800	177650

Задание 12.

ЗАО «Вертикаль» (Заказчик) заключил с иностранной компанией «American» (Исполнитель) договор на оказание консультационных услуг. За консультацию иностранная компания выставила счет на 2000 евро. Компания «American» не зарегистрирована в России в качестве налогоплательщика. Услуги были оказаны на территории Исполнителя. ЗАО «Вертикаль» и «American» подписали акт об оказании услуг 04 февраля. ЗАО «Вертикаль» произвело платеж за данные услуги 5 февраля. Курсы евро, установленные ЦБ РФ, приведены в таблице 7.

Таблица 7.

Курс евро, установленный ЦБ РФ (в рублях)

Вариант дата	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
04 февраля	35,00	35,10	35,20	35,30	35,40	35,50	35,60	35,70	35,80	35,90
05 февраля	35,39	35,49	35,59	35,69	35,79	35,89	35,99	36,09	36,19	36,29

Какие бухгалтерские записи сделаны в бухгалтерском учете ЗАО «Верти-

каль»?

Задание 13.

ООО «Экспортер» подало в банк «Зенит» заявку на приобретение иностранной валюты. Сумма заявки на приобретение валюты и сумма, которую ООО «Экспортер» перечислило в банк на покупку валюты, приведены в таблице 8.

Банк «Зенит» приобрел валюту на бирже по курсу продажи, равному 33 руб./евро. Курс доллара, установленный ЦБ РФ на этот день, составил 32 руб./евро.

Комиссия банка за совершение операции по покупке валюты для ООО «Экспортер» составила 3 000 рублей.

Какие учетные записи сделает бухгалтер ООО «Экспортер»?

Таблица 8.

Сумма заявки на приобретение валюты и сумма, перечисленная в банк
для покупки валюты

Вариант	1	2	3	4	5
Сумма заявки (евро)	30000	31000	32000	33000	34000
Сумма, перечисленная в банк для покупки валюты (руб.)	1 000 000	1 033 230	1 066 560	1 099 890	1 133 220
Вариант	6	7	8	9	10
Сумма заявки (евро)	35000	36000	37000	38000	39000
Сумма, перечисленная в банк для покупки валюты (руб.)	1 166 550	1 199 880	1 233 210	1 266 540	1 299 870

Задание 14.

На транзитный валютный счет ЗАО «Экспортер» в ОАО «Внешторгбанк» поступила валютная выручка в размере 20 000 долларов США. Курс доллара США, установленный ЦБ РФ на день поступления иностранной валюты, приведен в таблице 9.

Ситуация 1. В этот же день ЗАО «Экспортер» направило банку поручение

на продажу валюты в размере 20 000 долларов США и зачисление рублевого эквивалента на расчетный счет предприятия. Банк купил иностранную валюту по курсу покупки, установленному банком на этот день, равному 30 руб./USD.

Ситуация 2. На следующий день ЗАО «Экспортер» направило банку поручение на продажу 5% поступившей выручки и на зачисление 95% выручки на текущий валютный счет. Банк купил иностранную валюту по банковскому курсу покупки -31 рубль и зачислил рублевый эквивалент на расчетный счет предприятия. Курс доллара США, установленный ЦБ РФ на этот день, составил 30,50 рублей.

Какие бухгалтерские записи сделает бухгалтер ЗАО «Экспортер» в ситуации 1 и ситуации 2?

Таблица 9.

Курс доллара, установленный ЦБ РФ на день поступления выручки

Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Курс доллара (руб./USD)	29,3	29,4	29,5	29,6	29,7	29,8	29,9	30,0	30,1	30,2

Задание 15.

На валютный счет «Seller» поступила валютная выручка в размере 100000 долл. США от иностранного контрагента «Customer» за реализацию товара. Руководством «Seller» принято решение продать часть валюты в размере 90000 долл. США на внутреннем валютном рынке РФ. Для этого в уполномоченный банк поданы распоряжение о продаже иностранной валюты и справка о валютных операциях. Уполномоченный банк осуществил продажу валюты по рыночному курсу (26,82 руб/долл. США), а вырученные деньги зачислил на расчетный счет. При этом комиссия банка составила 1000 руб.

Курсы доллара США, установленные ЦБ РФ, следующие:

- на дату поступления валютной выручки - 26,77 руб/долл. США,
- на дату передачи банку иностранной валюты для продажи - 26,72 руб/долл. США,

- на дату продажи иностранной валюты - 26,79 руб/доп. США.

Каков порядок отражения в бухгалтерском и налоговом учете операций, связанных с продажей иностранной валюты? Рассчитать курсовые разницы.

Задание 16.

Компания «Customer» 03 мая (курс ЦБ РФ - 34,2546 руб/евро) приобрела иностранную валюту по курсу банка 34,30 руб/евро. В тот же день в качестве предоплаты за товар иностранному поставщику «Supplier» компания «Customer» перечислила денежные средства со своего валютного счета. При этом банком была удержана комиссия за перевод валюты. Вся необходимая информация представлена в таблице 10.

Как отразить в бухгалтерском учете указанные операции?

Таблица 10.

Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Размер приобретенной валюты (Евро)	10025	10426	10827	11228	11629	12030	12431	12832	13233	13634
Сумма предоплаты (Евро)	10000	10400	10800	11200	11600	12000	12400	12800	13200	13600
Размер комиссии банка (Евро)	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34

Тема 5. Учет расчетов с подотчетными лицами в иностранной валюте.

Задание 17.

Работник ООО «МТО» направлен в заграничную командировку в США сроком на 15 дней. Размер суточных при направлении в командировку в США предприятие утвердило приказом и коллективным договором (смотри таблицу 11). Размер суточных по территории России установлен 100 рублей за сутки.

Предельная норма возмещения расходов по проживанию в США составляет 260 долларов США в сутки. 10 апреля 2007 года работнику был выдан аванс в размере 100000 рублей. В этот же день сотрудник приобрел 3200 долларов США. По возвращению из командировки сотрудник представил в бухгал-

терию следующие документы (авансовый отчет датирован 25 апреля 2007 года):

1. Ж/д билет Казань - Москва. Отправление 10.04.2007 г. - 3200 руб.

2. Ж/д билет Москва - Казань. Отправление 23.04.2007 г. (прибытие в Казань - 24.04.2007г.) - 1800руб.

3. Квитанция за пользование постельными принадлежностями - 100 руб.

4. Авиабилет Москва - Лос-Анджелес. Отправление 11.04.2007 г. - 1000 долл.

5. Авиабилет Лос-Анджелес - Москва. Отправление 22.04.2007 г. - 900 долл.

6. Счет за проживание в гостинице в городе Лос-Анджелес в период с 12.04.2007г. по 22.04.2007 г. - 1500 долл. США.

7. Квитанция за оформление загранпаспорта - 1000 руб.

8. Квитанция за оформление визы - 100 долл. США.

Курс долл. США, установленный ЦБ РФ на дату утверждения авансового отчета, составил 25,7760 руб.

Рассчитать суточные за время нахождения работника за границей и в России, составить авансовый отчет работника, подсчитать задолженность и отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Таблица 11.

Размер суточных при направлении в командировку в США

Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сумма за сутки (USD)	72	70	68	66	64	62	60	58	56	54

Задание 18.

В мае 2007 года работник компании ЗАО «Сфера» направлен в заграничную командировку. Для оплаты командировочных расходов компания выплатила ему из кассы аванс в размере, приведенном в таблице 12. Работник купил иностранную валюту в обменном пункте. По возвращении из командировки утвержден авансовый отчет работника, сумма расходов по которому составила 1000 долларов США. Курс ЦБ на день утверждения авансового отчета составил 25,73

рубля.

Рассчитать сальдо расчетов с работником по данной командировке. Какие бухгалтерские записи должен сделать бухгалтер ЗАО «Сфера»?

Таблица 12.

Размер аванса, выданного при направлении в командировку

Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сумма (рубли)	30000	29000	28000	27000	26000	25000	24000	23000	22000	21000

Задание 19.

Компания «Совэксойл» открыла в банке бизнес-счет для проведения расчетов во время деловых поездок работников и оплаты командировочных расходов с использованием корпоративных карт Visa Business. Пополнение карты компания провела 20 сентября 2006 года в размере 50000 рублей. Банк снял комиссию за обслуживание бизнес - счета в размере 1200 рублей.

Работник с 28 сентября 2006 года по 31 октября 2006 года был направлен в служебную командировку в США для проведения сервисных работ по договору с иностранным заказчиком и обсуждения планов дальнейших закупок товаров.

25.09.2006 г. компания оплатила с расчетного счета авиабилеты (Москва - Хьюстон - Москва) в размере 45500 рублей и выдала отчет работнику 60000 рублей. Суточные, утвержденные компанией: в США - 72 доллара США, по России, - 150 рублей. (Норма суточных для расчета налога на прибыль, утвержденная Постановлением Правительства РФ, составляет 100 рублей).

08 ноября 2006 работник представил авансовые отчеты по использованию средств бизнес - счета и выданных ему наличных денежных средств, а также сдал следующие подтверждающие документы:

- Ж/д билет Казань-Москва - 28.09.2006 г. - 1476,90 рублей
- Авиабилет Москва-Хьюстон - 29.09.2006 г.
- Авиабилет Хьюстон-Москва-30.10.2006 г,

- Авиабилет Москва-Казань-31.10.2006 г. - 7279 рубля
 - Квитанция за сервисный сбор аэропорта - 180 рублей
 - Квитанции такси в США - 500 долларов США
 - Счет отеля за период 30.09.06-10.10.06 - 600 долларов США
 - Расход Visa: Счет отеля за 11.10.06-30.10.06 - 1140 долларов США
 - Расход Visa: Чек ресторана на прием представителя Покупателя – 340
- долларов США (Смета и Программа встречи утверждены).
- Расход Visa: Чек на снятие наличных средств -1000 долларов США

Окончательные расчеты с работником по погашению задолженности

произведены 09.11.2006 года путем выдачи денежных средств из кассы.

Информация по выпискам бизнес - счета следующая:

- 25.10.2006-снято 840 долларов по курсу банка 27,00 рублей
- 08.11.2006-снято 640 долларов по курсу банка 26,90 рублей
- 09.11.2006 - снято 1000 долларов по курсу банка 26,80 рублей

Курсы доллара США, установленные ЦБ РФ, следующие:

- 25.10.2006-26,9307 руб. - 31.10.2006-26,7477 руб.
- 08.11.2006-26,7218 руб. - 09.11.2006-26,7044 руб.

Составить Авансовые отчеты работника (в валюте, в рублях и по использованию карты Visa), определить задолженность по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами», подсчитать курсовую разницу на счетах, составить бухгалтерские проводки.

Задание 20.

Остаток на валютном счете компании на 01 октября 2006 года был 3000 долларов США. Работник Иванов И.Л. был направлен в командировку в Швецию на 10 дней. 10 октября 2006 г. с валютного счета в кассу была оприходована сумма 1500 долларов США и в этот же день она была выдана работнику под отчет. Также ему выдали под отчет 50000 рублей.

11 октября 2006 г. Иванов И.П. вылетел в Швецию, а 20 октября 2006 г. - вернулся в Россию. Расходы по найму жилого помещения составили 4200

шведских крон, расходы на приобретение авиабилетов - 48000 рублей, стоимость оформления выездных документов - 1800 рублей. Суточные в России - 100 рублей в день, в Швеции - 65 долларов США в день.

22 октября 2006 г. Иванов И.П. представил в бухгалтерию авансовый отчет, а 24 октября 2006 г. через кассу компании были проведены окончательные хозяйственные операции по расчетам с работником по данной командировке и валюта сдана в банк на валютный счет компании.

Решить хозяйственные операции, составить бухгалтерские записи, определить сумму командировочных расходов, сальдо по счетам 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и 52 «Валютные счета в банках» по состоянию на 24 октября 2006 года. Курсы валют приведены в таблице 13:

Таблица 13.

Курсы валют, установленные ЦБ РФ

Дата / Вид валюты	Доллар США	10 Шведских крон
01 октября 2006 года	26,7799	36,7074
10 октября 2006 года	26,8919	36,5245
22 октября 2006 года	26,8510	36,7158
24 октября 2006 года	26,8804	36,7651

Тема 6. Экспортные операции и порядок их отражения в бухгалтерском учете.

Задание 21.

ЗАО «Экспортер» продает товары как за границу, так и внутри России.

В мае ЗАО «Экспортер» приобрело у ООО «Пассив» товары на сумму 1180000 рублей, в том числе НДС - 180 000 рублей.

Одна часть этих товаров предназначена для продажи за границу - это товары, стоимость которых в ценах поставщика составила 826 000 рублей (в т.ч. НДС -126 000 руб.).

Другая часть приобретенных товаров предназначена для продажи на территории России - это товары, стоимость которых в ценах поставщика составила 354 000 рублей (в т.ч. НДС - 54 000 руб.).

Товары были реализованы в июле (курс иностранной валюты приведен в

таблице 14), и в этом же месяце ЗАО «Экспортер» подтвердило свое право на применение нулевой ставки НДС.

Общая сумма расходов на продажу в июле (аренда складских помещений, услуги сторонней организации) составила 94 400 руб., в т.ч. НДС - 14 400 руб., за что было перечислено с расчетного счета фирмы.

В учетной политике фирмы указано, что расходы на продажу распределяются между разными видами товаров пропорционально их покупной стоимости.

Оценка товаров при списании согласно учетной политике фирмы производится по средней себестоимости.

Продажная стоимость экспортных товаров составила 35 000 Евро. Курс Евро на дату поступления выручки от продажи товаров и представления в налоговую инспекцию документов, подтверждающих экспорт, приведен в таблице 16.

Продажная стоимость товаров, проданных в России, составила 590 000 руб., в т. ч. НДС - 90 000 руб., которые поступили на расчетный счет фирмы.

На все операции составить бухгалтерские записи и определить:

1) Сумму расходов на продажу (без НДС) по реализации товаров на территории России.

2) Сумму расходов на продажу (без НДС) по реализации товаров на Экспорт.

3) Финансовый результат от реализации товара в России и на экспорт.

4) Сумму входного НДС, подлежащего к вычету при продвижении товаров в режиме реального экспорта.

Таблица 14.

Курс валюты, установленный ЦБ РФ

Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Курс Евро (руб./Евро)	32,2	32,4	32,6	32,8	33,0	33,2	33,4	33,6	33,8	34,0

Задание 22.

ЗАО «Посредник» от ЗАО «Экспортер» по договору комиссии получает товары и реализует их на экспорт с участием в расчетах. Договором установлена минимальная цена реализации товара - 50 000 Евро.

Вознаграждение «Посредника» составляет 2 950 Евро (в том числе НДС - 450 Евро) и удерживается из выручки комитента.

ЗАО «Посредник» заключило внешнеторговый контракт с немецкой компанией AG Licht на сумму 50 000 Евро. Право собственности на товар переходит к AG Licht при передаче товара перевозчику.

6 августа ЗАО «Посредник» получило товар, а 8 августа передало его перевозчику. Выручка за продукцию поступила 10 августа, в этот же день ЗАО «Посредник» перечислило денежные средства ЗАО «Экспортеру» за минусом комиссионного вознаграждения. На таможне ЗАО «Посредник» заплатило таможенную пошлину в размере 310 000 руб.

Выручку ЗАО «Посредник» определяет «по отгрузке». Курсы валют ЦБ РФ приведены в таблице 15. Отразить операции у ЗАО «Посредник».

Таблица 15.

Курс валюты, установленный ЦБ РФ

Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Курс Евро (руб./евро)	06.08	30,6	30,7	30,8	30,9	31,0	31,1	31,2	31,3	31,4	31,5
	08.08	31,6	31,7	31,8	31,9	32,0	32,1	32,2	32,3	32,4	32,5
	10.08	32,6	32,7	32,8	32,9	33,0	33,1	33,2	33,3	33,4	33,5

Задание 23.

25 марта ЗАО «Экспортер» заключило контракт с немецкой фирмой на поставку партии древесины, которую оно получило и оплатило по договору закупки с российской компанией 20 марта по цене 590 000 руб. (в т.ч. НДС -90 000 руб.).

28 марта ЗАО «Экспортер» получил 100 % аванс по экспортному контракту в размере 20 000 долларов США.

Контракт заключен на условиях FCA, это означает, что обязанности продавца по поставке товара, прошедшего таможенное оформление, считаются исполненными с момента передачи товара в обусловленном пункте, указанном покупателем перевозчику.

Таможня дала разрешение на выпуск товара 3 апреля и в тот же день ЗАО «Экспортер» передало товар фирме-перевозчику, указанной немецким партнером в экспортном контракте. Следовательно, 3 апреля является датой перехода права собственности на товар от продавца к покупателю.

Курсы валют ЦБ РФ приведены в таблице 16.

Составить бухгалтерские записи, определить дату реализации древесины и сумму НДС, который будет принят к вычету по экспортному товару.

Ситуация 1.

В апреле были собраны и переданы в налоговую инспекцию документы, подтверждающие применение ставки НДС 0%.

Ситуация 2.

Предположим, что у ЗАО «Экспортер» истекли 180 дней 30 сентября с момента вывоза товаров в таможенном режиме экспорта. Документы, подтверждающие реальный экспорт, не собраны.

Таблица 16.

Курс доллара, установленный ЦБ РФ (руб./USD)

Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Дата										
28 марта	26,02	26,04	26,06	26,08	26,10	26,12	26,14	26,16	26,18	26,20
31 марта	26,00	26,02	26,04	26,06	26,08	26,10	26,12	26,14	26,16	26,18
03 апреля	25,97	25,99	26,01	26,03	26,05	26,07	26,09	26,11	26,13	26,15

Задание 24.

ЗАО «Марс» (комитент) поручил ЗАО «Венера» (комиссионер) продать партию лома черного металла на сумму 500 000 евро. Вознаграждение ЗАО

«Венера» составляет 59 000 евро (в т.ч. НДС - 9 000 евро).

1 июля ЗАО «Венера» реализовало лом испанской фирме. Товар был отгружен со склада комитента. В свою очередь, комитент перечислил соответствующие таможенные платежи. 5 июля на транзитный валютный счет ЗАО «Венера» поступило 500 000 евро. 6 июля банк по распоряжению комиссионера перечислил ЗАО «Марс» его выручку за вычетом вознаграждения в размере 441 000 евро. Курсы валют ЦБ РФ приведены в таблице 17. Какие бухгалтерские записи сделает бухгалтер ЗАО «Венера»?

Таблица 17.

Курс евро, установленный ЦБ РФ

Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
	01.07	35,75	35,80	35,85	35,90	35,95	36,00	36,05	36,10	36,15	36,20
Курс евро (руб./евро)	05.07	35,80	35,85	35,90	35,95	36,00	36,05	36,10	36,15	36,20	36,25
	06.07	35,85	35,90	35,95	36,00	36,05	36,10	36,15	36,20	36,25	36,30

Задание 25.

ЗАО «Экспорт» заключило договор с иностранной компанией на поставку стульев. Таможенное оформление ЗАО «Экспорт» поручило осуществить таможенному брокеру. По условиям договора таможенные пошлины уплачивает ЗАО «Экспорт».

29 октября ЗАО «Экспорт» перечислило в бюджет таможенные пошлины. В этот же день с брокером был подписан акт приема-передачи услуг. Размер таможенных пошлин и стоимость услуг таможенного брокера приведены в таблице 18.

30 октября ЗАО «Экспорт» произвело оплату услуг брокера.

Составить соответствующие бухгалтерские проводки в ЗАО «Экспорт» и определить расходы на продажу.

Таблица 18.

Размер таможенных пошлин и стоимость услуг таможенного брокера

Вариант	1	2	3	4	5
Таможенная пошлина (руб.)	2600	2700	2800	2900	3000
Стоимость услуг брокера,	15600	16200	16800	17400	18000
в том числе НДС (руб.)	2379,66	2471,19	2562,71	2654,24	2745,76
Вариант	6	7	8	9	10
Таможенная пошлина (руб.)	3100	3200	3300	3400	3500
Стоимость услуг брокера,	18600	19200	19800	20400	21000
в том числе НДС (руб.)	2837,29	2928,81	3020,34	3111,86	3203,39

Тема 7. Импортные операции и порядок их отражения в бухгалтерском учете.

Задание 26.

10 сентября ООО «Импортер» приобрело у иностранного поставщика 10 станков. Контрактная стоимость партии составляет 36 000 Евро. Таможенная стоимость данной партии совпадает с контрактной стоимостью. Ставка таможенной пошлины на ввоз продукции составляет 5%. В этот же день таможенные пошлины были оплачены с расчетного счета. Курсы валют, установленные ЦБ РФ на 10 сентября, приведены в таблице 19.

Составить соответствующие проводки и определить стоимость поступивших станков.

Таблица 19.

Курс евро, установленный ЦБ РФ

Варианты	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Курс евро (руб./евро)	32,2	32,4	32,6	32,8	33,0	33,2	33,4	33,6	33,8	34,0

Задание 27.

ООО «Импорт» заключило контракт с иностранной компанией на закупку удобрений на сумму 3 000 евро. С целью проведения сертификации 10 октября ООО «Импорт» приобрело пробный образец удобрений на сумму 2 000 рублей. Затраты по сертификации продукции составили 6 000 рублей, в том числе НДС 18%.

17 октября поступила основная партия удобрений. Курсы валют ЦБ РФ

приведены в таблице 20. Товар оплачен полностью в этот же день.

Полученные удобрения израсходованы на производственные нужды равными долями: $1/2$ в октябре и $1/2$ в ноябре.

При этом сертификат выдан на конкретную партию товара.

Составить бухгалтерские проводки и списать затраты по сертификации товара. Определить временные разницы (по налоговому учету) и их погашение в течение октября и ноября.

Таблица 20.

Курс евро, установленный ЦБ РФ

Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Курс евро (руб.)	31,6	31,7	31,8	31,9	32,0	32,1	32,2	32,3	32,4	32,5

Задание 28.

ООО «Восток» приобрело у иностранной компании ткацкий станок, требующий монтажа, на сумму 20 000 долл. США. Право собственности на станок перешло 21 июля. В этот же день предприятие подало таможенную декларацию, а также оплатило ввозную пошлину в размере 5%, таможенные сборы - 2000 руб. и НДС. 21 июля ООО «Восток» заплатило ЗАО «Монтажник» за монтаж станка 23 600 рублей, включая НДС - 3 600 руб.

Станок ввели в эксплуатацию 10 августа. Ежегодная норма амортизации по станку составляет 20% по заключению экспертов и комиссии.

Курсы валют ЦБ РФ приведены в таблице 21.

Определить сумму НДС, уплаченную на таможне.

Определить сумму ввозной пошлины в рублях.

Отразить хозяйственные операции на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Таблица 21.

Курс доллара, установленный ЦБ РФ на 21 июля

Вариант	1	2	3	4	5
Курс доллара (руб./USD)	26,946	27,046	27,146	27,246	27,346
Вариант	6	7	8	9	10
Курс доллара (руб./USD)	27,446	27,546	27,646	27,746	27,846

Задание 29.

ООО «Импортер» заключило контракт с французской компанией «Merlot» на закупку партии натурального вина (1 000 бутылок объемом 0,7л каждая) стоимостью 10 000 Евро.

Вино закупается во Франции и импортируется в Россию.

Контракт заключен на условиях поставки СІР до российской границы. Затраты на перевозку и страхование продукции осуществлены поставщиком до пограничного пункта на российской стороне.

Право собственности на продукцию переходит к ООО «Импортер» в момент пересечения продукцией российской границы, что определяется на основании сопроводительных документов.

Продукция прошла границу 1 марта и прибыла в пункт нахождения ООО «Импортер» 3 марта. При этом необходимо получить сертификат на товар, разрешающий ввоз данной продукции на территорию РФ.

Сертификат происхождения страны товара получен 4 марта. Срок его действия составляет 1 год. Затраты на получение сертификата составили 11 800 рублей, включая НДС 1 800 руб., и были перечислены с расчетного счета 5 марта.

В свою очередь, 4 марта ООО «Импортер» представило декларацию к таможенному оформлению, в связи с чем груз был выпущен с таможенной территории. В этот же день ООО «Импортер» оплатило:

- сбор за временное хранение груза - 6 000 рублей,

- таможенную пошлину в размере 20%
- акциз - 4 руб./1 л. вина -НДС.

ООО «Импортер» приняло к учету продукцию 1 марта, а перечислило денежные средства французскому поставщику - 5 марта. Курсы валют ЦБ РФ приведены в таблице 22. Отобразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Таблица 22.

Курс иностранной валюты, установленный ЦБ РФ

Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Курс евро (руб./евро)	01.03	30,6	30,7	30,8	30,9	31,0	31,1	31,2	31,3	31,4	31,5
	04.03	31,6	31,7	31,8	31,9	32	32,1	32,2	32,3	32,4	32,5
	05.03	32,6	32,7	32,8	32,9	33	33,1	33,2	33,3	33,4	33,5

Задание 30.

ООО "Внешторг" (комиссионер) заключило контракт с итальянской компанией (комитент). По договору ООО "Внешторг" обязуется реализовать в России партию овощных консервов, произведенных итальянской компанией. Таможенная стоимость партии соответствует контрактной стоимости товара и составляет 15 000 евро.

4 апреля ООО "Внешторг" уплатило ввозную пошлину 2250 евро и таможенный сбор за оформление товара - 2000 руб. Кроме того, ООО "Внешторг" перечислило НДС. Товар оприходован на склад посредника. По условиям контракта все эти расходы компенсирует итальянская компания.

8 апреля ООО "Внешторг" продало ЗАО "Джонатан" (покупатель) всю партию консервов, полученных из Италии. Стоимость продажи составила 1416000 рублей (в том числе НДС - 18%). При этом ООО "Внешторг" проинформировало ЗАО "Джонатан", что товар принадлежит иностранной компании, не зарегистрированной в России. ЗАО "Джонатан" удержало НДС из стоимости покупки и перечислило на расчетный счет ООО "Внешторг" оставшуюся сумму.

По контракту с итальянской фирмой комиссионное вознаграждение ООО "Внешторг" с учетом НДС (18%) составляет 10 процентов от рублевой выручки, подсчитанной за вычетом НДС по реализованным консервам.

11 апреля ООО "Внешторг" поручило банку обменять на евро сумму рублевых средств, подлежащих перечислению комитенту. Банк 12 апреля купил для ООО "Внешторг" валюту по курсу 36 руб./EUR., в этот же день валюта была перечислена комитенту.

Курсы Евро, установленные ЦБ РФ, приведены в таблице 23.

Составить бухгалтерские записи у комиссионера.

Таблица 23.

Курс евро, установленный ЦБ РФ

Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
4 апреля	36,00	36,10	36,20	36,30	36,40	36,50	36,60	36,70	36,80	36,90
12 апреля	35,00	35,10	35,20	35,30	35,40	35,50	35,60	35,70	35,80	35,90

Задание 31.

Российское предприятие ввозит на территорию России маслины. Контрактная стоимость маслин составляет 10000 Евро. Дата принятия ГТД таможенными органами - 23.06.2007 года. Курс Евро на дату принятия ГТД установлен ЦБ РФ в размере 34,15 рублей. Таможенная пошлина составляет 15%, НДС - 18%. В этот же день таможенная пошлина и сумма НДС были перечислены покупателем с расчетного счета.

Остаток средств на валютном счете на 22.06.2007 г. - 150 Евро. Курс евро на 22.06.07 г. установлен ЦБ РФ в размере 34,10 рублей.

Для оплаты по контракту предприятие 22.06.07 г. оформило Заявку на покупку 10020 Евро и перечислило в банк 360000 рублей.

23.06.07 г. на валютный счет предприятия банк зачислил приобретенную сумму валюты 10020 Евро. Курс приобретения на бирже составил 34,25 рублей. Сумма удержанного комиссионного вознаграждения банка составила 6750 рублей. Остаток денежных средств был зачислен обратно на расчетный, счет пред-

прияття.

24.06.07 г. предприятие дало поручение банку перечислить в оплату по импортному контракту сумму 10000 Евро. Курс ЦБ РФ на этот день составил 34,20 рублей за 1 евро. Комиссия банка за перевод списана банком с валютного счета в размере 20 Евро.

Решить хозяйственные операции, составить бухгалтерские записи по счетам, определить таможенную стоимость товара, покупную стоимость товара, остаток денежных средств на валютном счете предприятия на последнюю отчетную дату, курсовую разницу по расчетам с поставщиком.

Тема 8. Особенности учета операций по внешнеторговому договору мены.

Задание 32.

Российское юридическое лицо заключило внешнеторговый контракт с иностранной фирмой.

Представительство этой фирмы вышло с предложением в счет оплаты поставленного оборудования сдать в аренду автотранспорт.

Вправе ли предприятие в счет оплаты внешнеторгового контракта рассчитываться вышеуказанной услугой? Если да, то, каким образом закрыть в банке паспорт сделки?

Задание 33

По внешнеторговому контракту расходы по транспортировке оплачивает каждая из сторон до границы Российской Федерации. Обмениваемые товары признаны равноценными в сумме 20000 евро. Российская сторона получает оборудование, а передает материалы стоимостью 1600000 руб. Транспортные расходы 300000 руб. Таможенные сборы составляют 5500 рублей, а таможенная пошлина 10 % от стоимости товара.

Отразить бухгалтерские записи в учете российской организации:

Ситуация 1. Зарубежный партнер первым выполнил свои обязательства.

Ситуация 2. Материалы отгружены раньше, чем получено импортное оборудование.

Задание 34

Производственная организация 18 января 2007 г. по договору мены отгрузила белорусскому контрагенту свою продукцию фактической себестоимостью 150 000 руб. (что равно сумме прямых расходов, относящихся к данной продукции, по данным налогового учета). НДС, уплаченный при приобретении материалов, работ и услуг, использованных для изготовления реализованной продукции, составляет 23 000 руб.

Согласно договору в обмен организация получает материалы, произведенные в Республике Беларусь. Обмениваемое имущество признано сторонами равноценным, цена сделки, установленная договором, составляет 200 000 руб. Материалы от белорусского контрагента получены 20 января 2007 года. НДС по ввезенным материалам перечислен в бюджет 18 февраля 2007 г. Налоговым периодом по НДС для организации является календарный месяц.

Документы, подтверждающие правомерность применения ставки 0% по операции реализации продукции белорусскому контрагенту, собраны организацией 25 марта 2007 г.

Как отразить в учете указанные операции?