

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВО-
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ

Кафедра управленческого учета

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ

для индивидуальных 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».

На - индивидуальном занятии студенты решают задачи по соответствующей теме, предусмотренной в календарно-тематическом плане. В конце индивидуального занятия решение задания в письменном виде сдается преподавателю. Преподаватель оценивает выполнение задания по пятибалльной шкале. В конце семестра выводится средняя оценка по индивидуальным заданиям и итоговый балл по индивидуальной работе.

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: Понятие курсовой разницы и ее отражение в бухгалтерском учете.

Задание 1.

ЗАО «Прогресс» (поставщик) 26 февраля 2007 года произвело отгрузку товаров в адрес контрагента ООО «Стимул» (покупатель). Договорная стоимость товаров приведена в таблице 1. Оплата по договору поставки производится в рублях по курсу евро, установленному ЦБ РФ на дату платежа.

В свою очередь ООО «Стимул» (исполнитель) оказало услуги для ЗАО «Прогресс» (заказчик), о чем свидетельствует подписанный 15 января 2007 года Акт приемки-сдачи выполненных контрагентом работ. Сумма оказанных услуг приведена в таблице 1.

Акт зачета взаимных требований подписан сторонами 07.03.2007. Окончательный расчет за товары произведен ООО «Стимул» (покупателем) денежными средствами в этот же день.

Доходы и расходы в целях налогообложения прибыли определяются методом начисления.

На 26.02.2007 курс евро составляет 34,3920 руб/евро, на 28.02.2007 - 34,5180 руб/евро, а на 07.03.2007 - 34,4180 руб/евро.

Как отразить в учете ЗАО «Прогресс» проведение зачета взаимных требований с контрагентом?

Таблица 1.

Сумма реализации товаров и оказанных услуг

Вариант	1	2	3	4	5
Договорная стоимость товаров (евро)	23600	24780	25960	27140	28320
В том числе НДС (евро)	3600	3780	3960	4140	4320
Сумма оказанных услуг (рубли)	590000	601800	613600	625400	637200
В том числе НДС (рубли)	90000	91800	93600	95400	97200
Вариант	6	7	8	9	10
Договорная стоимость товаров (евро)	29500	30680	31860	33040	34220
В том числе НДС (евро)	4500	4680	4860	5040	5220
Сумма оказанных услуг (рубли)	649000	660800	672600	684400	696200
В том числе НДС (рубли)	99000	100800	102600	104400	106200

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

Задание 2.

ЗАО «Покупатель» заключило контракт с ЗАО «Продавец» на приобретение материалов, которые оценены в у.е. При этом под у.е. понимается 1 доллар США. Стоимость контракта 1180 у.е., в том числе НДС (18%). Оплата осуществляется в рублях по курсу доллара США на дату платежа.

Курсы доллара США приведены в таблице 2 (по вариантам):

Таблица 2.

Курсы доллара США, установленные ЦБ РФ (руб./USD)

Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
15.01.2007	26,58	26,65	26,74	26,86	26,96	27,00	27,12	27,15	27,20	27,26
31.01.2007	26,53	26,62	26,72	26,82	26,91	26,95	27,06	27,10	27,12	27,20
05.02.2007	26,33	26,42	26,70	26,75	26,78	26,80	26,94	26,98	27,02	27,10

Ситуация 1. Условия контракта предусматривают 100%-ную предоплату. Предоплата внесена 15.01.07. Материалы получены 05.02.07.

Ситуация 2. Условия контракта предусматривают осуществление платежа после поставки. Материалы получены 15.01.07. Оплата произведена 05.02.07.

Какие бухгалтерские записи должен сделать бухгалтер ЗАО «Покупатель» и бухгалтер ЗАО «Продавец» в ситуации 1 и в ситуации 2?

Тема: Учет расчетов с подотчетными лицами в иностранной валюте.

Задание 3.

Работник компании ЗАО «Seller» (г. Казань) был направлен в командировку в Австралию. Ему был выдан аванс 27 апреля 2007 года (размер аванса показан в таблице 3). Расходы на проезд и перелет компания оплатила с расчетного счета. Размеры суточных во время нахождения на территории Австралии и России представлены в таблице 3.

10 мая 2007 года работник представил на утверждение авансовый отчет с

приложенными подтверждающими документами: копия загранпаспорта с отметкой таможенного органа о пересечении границы 03.05.07 и 08.05.07., счет отеля за 5 суток на общую сумму 1500 австралийских долларов, авиабилеты: Москва-Австралия - 03.05.2007 г., Австралия-Москва - 08.05.2007 г. и билеты на поезд: Казань-Москва - 02.05,2007 г., Москва-Казань - 08.05.2007 г. (дата прибытия в Казань - 09.05.2007г.). В этот же день были произведены окончательные расчеты компании с работником по данной командировке.

Ситуация 1. В соответствии с решением руководителя компании расходы на проживание сверх норм, установленных компанией, не возмещаются работникам и удерживаются из их заработной платы. Предельная норма расходов на проживание, установленных компанией, приведена в таблице 3.

Ситуация 2. В соответствии с принятой Учетной политикой при ведении налогового учета в компании действуют предельные нормы на проживание, утвержденные Правительством РФ. При этом расходы сверх норм возмещаются работникам за счет средств компании, но не учитываются при налогообложении прибыли. Справочно: норма по проживанию во время командировки в Австралию составляет 130 долларов США в сутки.

Составить авансовый отчет работника, отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета и сверить с налоговым учетом.

Курсы валют, установленные ЦБ, следующие (в рублях):

Дата / Вид валюты	Доллар США	Австралийский доллар
27.04.2007	25,6934	21,4077
30.04.2007	25,6851	21,3315
02.05.2007	25,6851	21,3315
03.05.2007	25,7564	21,2413
08.05.2007	25,7351	21,2263
09.05.2007	25,7334	21,3767
10.05.2007	25,7334	21,3767

Таблица 3.

Нормы, установленные компанией ЗАО «Seller»

Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сумма выданного аванса (USD)	1000	1100	1200	1300	1400	1500	1600	1700	1800	1900
Размер суточных по России (руб.)	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100
Размер суточных в Австралию (USD)	60	65	70	75	80	85	90	95	100	105
Пределный размер за проживание (USD)	130	135	140	145	150	155	160	165	170	175

Тема: Экспортные операции, порядок их отражения в бухгалтерском учете.

Задание 4.

ЗАО "Втормет" (комитент) поручило ЗАО "Марс" (комиссионер) продать партию древесины за 400 000 евро. Вознаграждение ЗАО "Марс" составляет 11800 евро (в том числе НДС). Фактическая себестоимость древесины составляет 10 000 000 рублей.

1 июля ЗАО "Марс" реализовало древесину немецкой фирме. Товар был отгружен со склада комитента.

5 июля на транзитный валютный счет ЗАО "Марс" поступило 400000 евро.

6 июля банк по распоряжению комиссионера перечислил ЗАО "Втормет" его выручку за вычетом вознаграждения.

Курсы валют ЦБ РФ приведены в таблице 4.

Составить бухгалтерские записи у комиссионера и комитента.

Таблица 4.

Курс евро, установленный ЦБ РФ

Вариант		1	2	3	4	5
Курс евро (руб./евро)	01.07	35,00	35,10	35,20	35,30	35,40
	05.07	35,10	35,20	35,30	35,40	35,50
	06.07	35,20	35,30	35,40	35,50	35,60
Вариант		5	6	7	8	9
Курс евро (руб./евро)	01.07	35,40	35,50	35,60	35,70	35,80
	05.07	35,50	35,60	35,70	35,80	35,90
	06.07	35,60	35,70	35,80	35,90	35,95

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

Задание 5.

ООО "Внешторг" (комиссионер) заключило контракт с белорусской компанией. Российская организация ввозит и реализует на территории РФ по договору комиссии товары белорусского происхождения.

Товар реализован по установленной договорной цене, приведенной в таблице 5 (по вариантам). Согласно условиям договора комиссии вознаграждение составляет 7,5% (в том числе НДС - 18%) и удерживается комиссионером из денежных средств, полученных от покупателя.

Затраты, связанные с оказанием посреднических услуг, составили 9000 руб. Расчеты с комитентом произведены в безналичной форме в валюте РФ. Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли организация определяет методом начисления.

Ситуация 1. Затраты, связанные с оказанием посреднических услуг, не возмещаются комитентом.

Ситуация 2. Затраты, связанные с оказанием посреднических услуг возмещаются комитентом.

Как отражаются данные операции в учете организации-комиссионера и каков получится результат этой операции?

Таблица 5.

Сумма реализации товаров

Вариант	1	2	3	4	5
Договорная стоимость товаров (рубли)	200,000.00	210,000.00	220,000.00	230,000.00	240,000.00
Вариант	6	7	8	9	10
Договорная стоимость товаров (рубли)	190,000.00	180,000.00	170,000.00	160,000.00	150,000.00