

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

«Кубанский государственный аграрный
университет имени И. Т. Трубилина»

Учетно-финансовый факультет

Кафедра бухгалтерского учета

**УЧЕТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Методические указания

по выполнению контрольных работ для обучающихся
направления подготовки 38.03.01 Экономика,
направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Краснодар
КубГАУ
2021

Составители: Ж. В. Дегальцева, Л. В. Бондаренко

Учет внешнеэкономической деятельности. : метод. указания / Ж. В. Дегальцева, Л. В. Бондаренко. – Краснодар : КубГАУ, 2021. – 39 с.

В методических указаниях изложены цель, задачи и порядок выполнения контрольной работы для обучающихся факультета заочного обучения. Содержат задания по выполнению практических занятий для освоения дисциплины.

Предназначены для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Рассмотрено и одобрено методической комиссией учетно-финансового факультета, протокол № __ от __.__.2021.

Председатель
методической комиссии

И. Н. Хромова

© Дегальцева Ж. В.,
Бондаренко Л. В., 2021
© ФГБОУ ВО «Кубанский
государственный аграрный
университет имени
И. Т. Трубилина», 2021

Содержание

РАЗДЕЛ 1. Общие методические указания по изучению дисциплины.....	4
Цель и задачи дисциплины.....	4
РАЗДЕЛ 2. Методические указания и задания по выполнению контрольной работы.....	5
Общие положения.....	5
Перечень теоретических вопросов для написания контрольной работы.....	6
Задание для контрольной работы.....	9
Приложение А.....	37
Приложение Б.....	38

РАЗДЕЛ 1

Цель и задачи дисциплины

Целью освоения дисциплины «Учет внешнеэкономической деятельности» является получение обучающимися теоретических знаний об особенностях формирования учетной информации в сфере внешнеэкономической деятельности хозяйствующих субъектов, методах и формах организации учетного процесса, а также приобретение умений и навыков применения методологии учета внешнеэкономической деятельности хозяйствующих субъектов и использования учетной информации в практической деятельности.

Задачи дисциплины:

- формирование у обучающихся знаний о содержании учета внешнеэкономической деятельности, его принципах и назначении;
- усвоение обучающимися основных приемов и способов ведения аналитического и синтетического учета импортных, экспортных, валютных и расчетных внешнеэкономических операций;
- изучение вопросов, связанных с методологией и методикой современного бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности;
- формирование практических навыков составления форм финансовой и налоговой отчетности по внешнеэкономической деятельности.

РАЗДЕЛ 2

Методические указания и задания по выполнению контрольной работы

Общие положения

Цель выполнения контрольной работы – закрепление знаний, проверка умений увязать теоретические положения с практикой ведения бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности в хозяйствующих субъектах.

В контрольной работе обучающийся обязан дать ответ на теоретические вопросы, которые должны быть изложены в соответствии с действующими нормативными документами по организации бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности. Практическая часть контрольной работы выполняется обучающимся в соответствии с требованиями условия задания с обязательным отражением учетных процедур по внешнеэкономическим операциям на счетах бухгалтерского учета. Ответ на теоретические вопросы и решение практических задач должны быть аккуратно оформлены.

В конце работы следует привести список используемой литературы, поставить подпись и дату.

Зачтенная контрольная работа является основанием допуска к зачету по данной дисциплине. Вариант контрольной работы определяется по приведенной ниже таблице в зависимости от двух последних цифр порядкового номера зачетной книжки обучающегося.

В таблице по вертикали размещены цифры от 0 до 9, каждая из которых – это предпоследняя цифра порядкового номера зачетной книжки. А по горизонтали – соответственно – последняя цифра порядкового номера (шифра) зачетной книжки. Пересечение

вертикальной и горизонтальной линий определяет задание контрольной работы.

Таблица для выбора задания по контрольной работе

Предпоследняя цифра шифра студента		Последняя цифра порядкового номера (шифра) студента									
		0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	№ вопроса № задачи	1, 31 3	2, 32 2	3, 33 1	4, 34 4	5, 35 7	6, 36 6	7, 37 8	8, 38 5	9, 39 9	10, 40 1
1	№ вопроса № задачи	11,30 4	12, 29 1	13,28 6	14,27 5	15, 26 7	16, 25 3	17, 24 2	18, 23 8	19, 22 3	20, 21 5
2	№ вопроса № задачи	42,10 5	43, 19 4	23,18 3	24,18 2	25, 17 1	26, 16 8	27, 15 6	28, 14 9	29, 13 2	30, 12 5
3	№ вопроса № задачи	4, 8 9	5, 18 2	6,12 1	33, 7 3	48, 8 4	14, 9 5	39, 10 7	29, 27 6	28, 19 5	11, 39 8
4	№ вопроса № задачи	3,17 2	2, 24 3	1,12 1	11, 17 5	35, 21 6	16, 38 7	19, 23 4	47, 29 9	41, 33 3	27, 38 8
5	№ вопроса № задачи	40, 8 6	32, 19 5	13,33 3	2, 18 2	4, 31 8	3, 5 9	20, 13 1	8, 24 6	12, 5 7	40, 14 1
6	№ вопроса № задачи	28,12 9	27, 3 7	40,37 6	3, 19 5	7, 28 4	7, 30 3	34, 10 1	3, 15 4	19, 20 8	18, 10 2
7	№ вопроса № задачи	18, 7 1	10, 34 4	24,30 5	4, 17 3	20, 44 2	4, 20 7	16, 22 5	45, 18 4	46, 19 2	29, 17 6
8	№ вопроса № задачи	34,29 4	25, 11 2	6, 26 5	10, 26 3	34, 27 6	3, 40 7	10, 22 8	10,19 9	6, 22 5	49, 14 2
9	№ вопроса № задачи	26, 4 6	19, 38 4	14,27 2	21, 35 1	16, 34 5	50, 10 3	13, 15 2	23, 5 7	40, 2 8	9, 25 9

Перечень теоретических вопросов для написания контрольной работы

1. Сущность и основные понятия внешнеэкономической деятельности хозяйствующих субъектов (ВЭД)
2. Методы и принципы регулирования внешнеторговой деятельности
3. Лицензирование экспорта и импорта товаров (работ, услуг)
4. Валютное регулирование и валютный контроль в Российской Федерации
5. Учет расходов по заграничным командировкам
6. Содержание контракта по внешнеэкономической сделке и порядок его заключения и оформления
7. Применение ИНКОТЕРМС

8. Основные формы расчетов во внешнеэкономической деятельности и организация их учета
9. Бухгалтерский учет кредитов и заемных средств в иностранной валюте, их правовое регулирование
10. Учет расчетных операций с использованием пластиковых карт
11. Основные нормативно-правовые и ведомственные документы, регламентирующие внешнеэкономическую деятельность организации
12. Особенности бухгалтерского финансового учета ВЭД
13. Сущность и основные виды экспорта товаров, работ, услуг
14. Экспортный контроль в Российской Федерации
15. Синтетический и аналитический учет экспортных операций
16. Договор консигнации как разновидность договора комиссии: правовые аспекты, бухгалтерский финансовый учет.
17. Бухгалтерский учет использования вексельной формы в расчетах по внешнеторговым контрактам
18. Бухгалтерский учет экспортных операций через посредников
19. Учет экспортных операций на условиях консигнации
20. Бухгалтерский учет операций по ведению строительных работ за границей
21. Таможенно-тарифное регулирование. Его правовая база.
22. Таможенная система РФ. Ее структура и основные функции.
23. Факторинг как форма банковского кредитования экспортно-импортных операций
24. Таможенная декларация (ТД). Порядок ее заполнения и представления на таможенную, использование в финансовом учете
25. Государственные методы регулирования импорта товаров, работ и услуг
26. Требования, предъявляемые к зарубежным товарам, работам и услугам
27. Организация учета процедуры растаможивания и формирования таможенной стоимости товара
28. Система определения таможенной стоимости товаров
29. Порядок определения полной импортной себестоимости товара
30. Бухгалтерский учет внешнеторговых бартерных сделок
31. Акцизы и НДС по импортным товарам
32. Документальное оформление операций по валютному контролю экспорта товаров, работ и услуг, ее состав и порядок заполнения
33. Особенности налогового учета внешнеторговых бартерных сделок

34. Особенности налогового учета операций по договору комиссии
35. Основные принципы взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ и оказании услуг
36. Особенности бухгалтерского учета реэкспортных операций
37. Учет реимпортных операций
38. Бухгалтерский финансовый учет продажи и покупки иностранной валюты
39. Учет реализации экспортных товаров
40. Экспорт за наличный расчет
41. Экспорт через посредников
42. Экспорт на условиях консигнации
43. Экспорт товаров с их переработкой за границей
44. Экспортные операции по поставкам в счет государственного кредита
45. Импорт на условиях коммерческого кредита
46. Импорт работ и услуг: учет и документирование
47. Реэкспорт товаров: учет и документирование
48. Реимпорт товаров: учет и таможенный контроль
49. Учет товарообменных операций: учет и таможенное оформление
50. Учет продажи и покупки валюты участников ВЭД

Задание для контрольной работы

Задача 1

Приказом руководителя работник организации направляется из г. Краснодара в пятидневную командировку в Германию, с последующим заездом на один день в Москву.

Положением о служебных командировках в организации утверждены:

- размер суточных (при командировках по территории России - 1300 руб., в Германии - 77 евро);

Сотрудник организации выезжает из Краснодара 26 марта. Границу Германии он должен пересечь 27 марта. Планируется, что 30 марта он вернется в Россию и 31 марта будет в Краснодаре.

24 марта 20__ г. сотруднику выдано на командировку 1320 евро и 11200 руб. По возвращении из командировки, а именно 3 апреля 20__ г. был утвержден авансовый отчет работника.

Отразить факты хозяйственной жизни (таблица 1) по учету загранкомандировок на счетах бухгалтерского учета, произвести необходимые расчеты по утвержденному авансовому отчету с отражением перерасхода (остатка) подотчетных сумм, величины курсовой разницы.

Таблица 1 - Факты хозяйственной жизни в 20__ г., руб./евро

Содержание операции	Номер вариантов задачи									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Курс Банка России составлял:										
на 24 марта 200_ г., руб./евро	72,64	72,42	72,20	75,80	77,10	79,10	78,50	75,10	78,70	76,70
на 31 марта 200_ г., руб./евро	72,68	72,48	72,26	76,90	75,50	76,25	77,60	75,30	77,85	77,95
на 3 апреля 200_ г. - руб./евро	72,71	72,53	72,40	77,10	74,75	74,50	79,87	75,40	78,98	77,20
1. Выдан аванс на командировочные расходы в рублях										
2. Выдан аванс на командировочные расходы в валюте										
3. Отражена на последний день отчетного периода курсовая разница по иностранной валюте, выданной под отчет										
4. Включены в состав расходов командировочные расходы на территории России:										
- авиабилеты, руб.	7000	7200	6800	7100	6900	7050	6700	7300	7500	7800

- счет гостиницы, руб.	980	1000	1200	1100	950	1050	1300	1030	990	1150
5. Списаны расходы на выплату суточных в рублях										
6. Выдан перерасход в рублях по авансовому отчету										
7. Признаны расходы на выплату суточных в валюте										
8. Признаны расходы на оформление визы, проезд, проживание за рубежом, евро	1150	1140	1160	1140	1155	1170	1130	1155	1165	1145
9. Признаны расходы на оформление медицинской страховки, евро	100	90	95	105	100	87	110	98	104	105
10. Внесен остаток аванса в валюте в кассу организации										
11. Отражена курсовая разница, возникшая на дату утверждения авансового отчета										

Задача 2

Организация импортирует товары из г. Стамбула (Турция), стоимость которых составляет 50000 долл. США. Условия поставки товара – СІF г. Новороссийск. Товар доставлен на борт судна 4 марта. Таможенная декларация подана 12 марта. Ставка таможенной пошлины по этому виду товара составляет 10 %. Таможенный сбор составляет 5500 руб. Таможенная стоимость составляет 60000 долл. США. Приобретенный товар не облагается акцизами, но облагается НДС по ставке 20 %. Задолженность перед поставщиком была погашена 19 марта.

Отразить факты хозяйственной жизни (таблица 2) по учету импортных товаров на счетах бухгалтерского учета, произвести необходимые расчеты.

Таблица 2 - Факты хозяйственной жизни в 200__ г., руб./ долл.

Содержание операции	Номер вариантов задачи									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Официальный курс доллара США, установленный Банком России, составляет, руб.:										
- на 4 марта 200__ г.	70,60	79,80	79,60	78,70	70,10	70,50	78,40	79,50	80,30	78,70
- на 12 марта 200__ г.	70,50	79,70	77,30	78,50	70,00	70,30	78,10	79,30	80,10	78,30
- на 19 марта 200__ г.	70,40	79,50	77,00	77,30	79,50	70,10	77,90	79,10	80,00	78,10
1. Отражена стоимость товара,										

находящегося в пути, на основании полученного инвойса										
2. Начислена таможенная пошлина Расчет:										
3. Уплачена таможенная пошлина										
4. Начислен сбор за таможенное оформление										
5. Перечислен таможенный сбор										
6. Начислен НДС (на таможне) Расчет:										
7. Уплачен НДС, начисленный на таможне										
8. Погашена задолженность перед иностранным поставщиком										
9. Отражена курсовая разница по задолженности иностранному поставщику на дату совершения операции										
10. Принят к вычету НДС по										

итогах отчетного периода										
11. Сформирована фактическая стоимость импортного товара										
12. Импортный товар реализован российскому покупателю (выручка)	5900000	4956000	7080000	5074000	6136000	5310000	5074000	5192000	4838000	6490000
13. Начислен НДС с суммы выручки										
14. Списан проданный импортный товар										
15. Списаны расходы на продажу	58000	70000	65000	73000	68000	71000	64000	62000	59000	67000
15. Поступила выручка от покупателя										
16. Перечислен НДС в бюджет										
17. Определен финансовый результат от продажи импортного товара										
18. Списано сальдо прочих доходов и расходов по курсовым разницам										

Задача 3

Организация вывозит продукцию собственного производства. В июне был заключен внешнеторговый контракт с иностранным покупателем. Стоимость контракта составляет 55000 долл. США.

5 июня организация отгрузила со склада продукцию и оформила товар на таможне. Организацией были оплачены транспортные расходы по доставке продукции на таможню.

Право собственности переходит к покупателю в момент передачи товара иностранному перевозчику, т. е. 7 июня.

Покупатель оплатил за продукцию 21 июня.

Таможенная пошлина составляет 5 %, таможенная стоимость составила 85000 долл. США. Таможенная декларация утверждена 5 июня.

Отразить факты хозяйственной жизни (таблица 3) по учету экспортной продукции на счетах бухгалтерского учета, произвести необходимые расчеты.

Таблица 3 - Факты хозяйственной жизни в 20__ г., руб./ долл.

Содержание операции	Номер вариантов задачи									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Официальный курс доллара США, установленный Банком России, составляет, руб.:										

- на 5 июня 20__ г.	78,80	78,80	79,30	78,70	79,10	80,00	78,50	79,50	78,30	78,70
- на 7 июня 20__ г.	78,75	78,70	79,00	78,65	79,00	79,30	78,10	79,20	78,10	78,45
- на 22 июня 20__ г.	78,65	78,50	78,90	78,50	77,85	79,10	67,90	79,05	78,00	78,20
1. Отражена себестоимость отгруженной продукции	300000	31000	290000	280000	315000	305000	285000	295000	275000	270000
2. Отражены расходы по доставке товара до таможни:										
- стоимость доставки	9500	9500	9420	9300	9600	9100	9900	9200	9700	9800
- НДС										
3. Оплачены транспортные расходы										
4. Уплачен таможенный сбор										
5. Уплачена таможенная пошлина										
6. Включен в состав расходов на продажу таможенный сбор										
7. Отражена выручка от продажи экспортной продукции										
8. Списана себестоимость экспортной продукции										
9. Списана (отражена) таможенная										

пошлина										
10. Списаны коммерческие расходы, связанные с экспортом продукции										
11. Поступила на валютный счет экспортная выручка										
12. Отражена курсовая разница по задолженности покупателя										
13. Выявлен финансовый результат от реализации экспортной продукции										
14. В конце отчетного периода определено и списано сальдо прочих доходов и расходов по курсовым разницам										

Задача 4

Российской организацией, занимающейся оптовой торговлей заключен внешнеторговый бартерный контракт с итальянской фирмой. Условиями контракта предусмотрено следующее. Для импортных товаров – условия поставки СРТ – склад российского покупателя, перевозку товаров до склада российского покупателя оплачивает иностранный поставщик, риск случайной гибели товара и право

собственности к российскому покупателю переходят в момент сдачи товаров перевозчику на складе иностранного поставщика.

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

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

Курс долл.:

На дату отгрузки – 76,25 руб. за долл.

На дату оформления таможенной декларации по импортным товарам – 75,15 руб. за долл.

Импортный товар хранился на таможенном складе в течение 12 дней. Данные расходы оплатил покупатель, так как право собственности на товары перешло к нему.

В подтверждение отгрузки российский поставщик представил международную транспортную накладную и счет-фактуру.

Курс долл.:

На дату реализации экспортных товаров – 75,45 руб. за долл.

На дату оформления ТД – 76,47 руб. за долл.

Наименование хозяйственной операции	Курсы ЦБ РФ	Номер вариантов задачи									
		0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Приняты к учету товары, отгруженные	76,25	24500 долл	20000 долл.	22000 долл.	25000 долл.	32000 долл.	21000 долл.	24000 долл.	26000 долл.	27000 долл.	28000 долл.

иностранным поставщиком											
2. Начислен таможенный сбор по импортным товарам за таможенное оформление	75,15										
3. Начислена таможенная пошлина в размере 15 % от таможенной стоимости товара	75,15										
4. Начислен НДС											
5. Уплачен НДС											
6. Получен налоговый вычет по НДС											
7. Отражены расходы на хранение импортных товаров на таможенном складе											
8. Начислена выручка от реализации экспортных товаров	75,45	24500 долл	20000 долл.	22000 долл.	25000 долл.	32000 долл.	21000 долл.	24000 долл.	26000 долл.	27000 долл.	28000 долл.
9. Списана фактическая стоимость товара,		500100	640000	610000	605000	590000	515000	505000	604000	606000	601000

реализованных на экспорт											
10. Погашена взаимная задолженность по бартерному контракту	75,45	24500 долл.	20000 долл.	22000 долл.	25000 долл.	32000 долл.	21000 долл.	24000 долл.	26000 долл.	27000 долл.	28000 долл.
11. Отражена курсовая разница кредиторской задолженности											
12. Отражены расходы по реализации экспортных товаров		14520	11500	12500	13250	11200	13200	11540	19650	18410	12450
13. Отражены таможенные платежи по экспортным товарам (таможенная пошлина в размере 10 % от стоимости товара)	76,47										
14. Списаны расходы на продажу экспортных товаров											
15. Выявлен финансовый результат от продажи											

РАЗДЕЛ 3

Методические указания по выполнению практических занятий

Тема 1. Учет курсовых разниц

Задача 1

ООО «Эско» осуществляет экспортно-импортные операции и на начало отчетного периода имело следующие остатки по счетам:

52 «Валютный счет» - 920 000 долл.

50-21 «Касса в иностранной валюте» - 50 долл.

71-21 «Расчеты с подотчетными лицами в инвалюте» - 700 долл. (дебиторская задолженность)

62-11 «Расчеты с иностранными покупателями» - 580 000 долл.

(дебиторская задолженность), покупатель – фирма «Реко»

Отразите факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете. (Курс ЦБ РФ на 01.01. 20__ г. составлял – 75,0 руб./ \$, на 31.03. 20__ г. – 76,5 руб./ \$).

Примечание: Курсы иностранных валют устанавливаются ЦБ РФ следующим образом: доллар США \$ - 76,5051 руб. за 1 доллар, евро € - 81,6098 руб. за 1 евро. Для упрощения и наглядности расчетов курсы валют являются условными, например: 76,50 руб. за 1 доллар, 81,60 руб. за 1 евро.

Дата	Содержание факта хозяйственной жизни	Курс ЦБ РФ	Сумма в инвалюте	Корреспонденция счетов	
			е	Д	К
			Сумма в рублях		
12.01.	Получено оборудование от иностранного поставщика согласно контракту	85,70	300 000\$		
18.01.	Согласно утвержденному авансовому отчету списаны командировочные расходы	85,80	700 \$		
18.01.	Отражена курсовая разница по 71 счету				
25.02.	Получена выручка в иностранной валюте от покупателя за экспортную продукцию (фирма «Реко»)	75,20	580 000 \$		
25.02.	Отражена курсовая разница по 62 счету после расчета с покупателем				
17.03.	Начислена выручка за отгруженную	75,50	800 000 \$		

	продукцию на экспорт согласно контракту (корпорация «Iron Trade»)				
28.03.	Получено в кассу с валютного счета на выплату командировочных расходов	75,30	2 000 \$		
29.03.	Выдана инвалюта на командировочные расходы	75,40	1 900 \$		
31.03.	Отражена курсовая разница по 60 счету на конец отчетного периода				
31.03.	Отражена курсовая разница по 62 счету на конец отчетного периода				
31.03.	Отражена курсовая разница по 71 счету на конец отчетного периода				
31.03.	Отражена курсовая разница по 50 счету на конец отчетного периода				
31.03.	Отражена курсовая разница по 52 счету на конец отчетного периода				
31.03.	Отражен финансовый результат от прочих доходов и расходов				

Задача 2
(самостоятельная работа)

Фирма «Айсберг» экспортирует строительный лес на сумму 200 000 долл. Товар продается на условиях EXW (Ex Works) г. Архангельск. Товар отгружен 18 июня. Оплата от покупателя поступила 3 июля. Отрадите факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете. Выявить и списать финансовый результат по курсовым разницам.

Курс ЦБ РФ на:

- А) 18 июня – 69,00 руб./ \$
- 30 июня – 70,00 руб./ \$
- 3 июля – 70,50 руб./ \$
- Б) 18 июня – 71,00 руб./ \$
- 30 июня – 70,00 руб./ \$
- 3 июля – 69,50 руб./ \$
- В) 18 июня – 70,00 руб./ \$
- 30 июня – 68,00 руб./ \$
- 3 июля – 78,50 руб./ \$

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Курс ЦБ РФ	Сумма в инвалюте	Корреспонденция счетов	
			Сумма в рублях	Д	К
	<u>Вариант А</u>				

1					
2					
3					
4					
5					
<u>Вариант Б</u>					
1					
2					
3					
4					
5					
<u>Вариант В</u>					
1					
2					
3					
4					
5					

Задача 3

Одним из учредителей российской компании «Терра» является иностранная фирма «Байер», вклад которой в уставный капитал организации определен в учредительных документах в сумме 200 000 \$.

Курс ЦБ РФ на дату государственной регистрации учредительных документов – 70,00 руб. за 1 \$.

Курс ЦБ РФ на дату поступления вклада иностранного учредителя:

Вариант А – 71,00 руб. за 1 \$.

Вариант Б – 79,00 руб. за 1 \$.

Сальдо по счету 83 «Добавочный капитал» составляет 150 000 руб.

Отразите факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете.

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Курс ЦБ РФ	Сумма в инвалюте	Корреспонденция счетов	
			Сумма в рублях	Д	К
	<i><u>Вариант А</u></i>				
1	Отражена задолженность иностранного учредителя по вкладу в уставный капитал				
2	Поступил вклад от учредителя на валютный счет организации				
3	Отражена курсовая разница по вкладу в уставный капитал				
	<i><u>Вариант Б</u></i>				
1	Отражена задолженность иностранного учредителя по вкладу в уставный капитал				
2	Поступил вклад от учредителя на валютный счет организации				
3	Отражена курсовая разница по вкладу в уставный капитал				
4					

Задача 4

В соответствии с учредительным договором уставный капитал совместного российско-германского предприятия образуется за счет взносов:

- иностранный учредитель вносит в качестве вклада 7 500 евро, в том числе 1500 евро денежными средствами и на 6 000 евро вносится оборудование;
- российский учредитель вносит в качестве вклада материалы на сумму 50 000 руб.

Курс ЦБ на дату регистрации уставных документов равен 65,00 руб. за 1 €.

Планом счетов организации предусмотрены следующие субсчета:

75-11 «Расчеты по вкладам в уставный капитал российской организацией»

75-12 «Расчеты по вкладам в уставный капитал с иностранными организациями»

75-21 «Расчеты по выплате доходов российским учредителям»

75-22 «Расчеты по выплате доходов иностранными учредителям»

Отразите факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете.

№ п/п	Наименование первичных документов Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма в	Корреспонденция
-------	---	---------	-----------------

		валюте	счетов	
		Сумма в рублях	Д	К
1	<u>Устав организации. Учредительный договор, акты оценки имущества.</u> Отражена задолженность по вкладу в уставный капитал российской фирмы			
2	Начислена задолженность по вкладу в уставный капитал иностранной компании			
3	<u>Выписка банка.</u> Зачислена валюта, поступившая в качестве вклада в уставный капитал от иностранного учредителя (курс ЦБ РФ – 71,50 руб./ €)			
4	<u>Справка-расчет бухгалтерии.</u> Отражена курсовая разница на момент внесения части вклада			
5	Поступило оборудование, внесенное в качестве вклада от иностранного учредителя (курс ЦБ РФ – 72,00 руб./ €)			
6	<u>Справка-расчет бухгалтерии.</u> Отражена курсовая разница по вкладу в уставный капитал на дату оприходования оборудования			
7	<u>Транспортные документы (ТТН, ж/д квитанция, накладная и др.)</u> Отражены транспортные расходы по доставке оборудования от таможни до места нахождения организации (сумма по счету-фактуре 5520 руб., НДС в т. ч.)			
8	<u>Акт выполненных работ.</u> Расходы по монтажу оборудования полученного в качестве вклада составили: Стоимость услуг по монтажу 18 000 руб. НДС Итого			
9	Введено оборудование в эксплуатацию			
10	<u>Приходный ордер склада.</u> Оприходованы материалы, внесенные в качестве вклада российским учредителем			
11	<u>Протокол решения собрания акционеров, справка бухгалтерии.</u> По итогам года начислены дивиденды российскому учредителю (25 000 руб.)			

12	<u>Протокол решения собрания акционеров, справка бухгалтерии.</u> По итогам года начислены дивиденды иностранному учредителю 2 500 € (курс ЦБ РФ – 70,50 руб./ €)			
13	<u>Справка-расчет бухгалтерии, налоговая декларация.</u> Удержан налог с дивидендов иностранного учредителя на дату перечисления (курс ЦБ РФ – 70,00 руб./ €)			
14	<u>Выписка банка.</u> Перечислен налог с дивидендов в бюджет			
15	<u>Выписка банка.</u> Перечислена задолженность по дивидендам (курс ЦБ РФ – 70,00 руб./ €)			
16	<u>Справка бухгалтерии.</u> Отражена курсовая разница по расчетам с учредителями			

Тема 2. Учет экспортных операций

Задача 1

Российская фирма экспортирует продукцию собственного производства иностранному покупателю. Контрактная стоимость экспортной продукции составляет 150 500 \$ США. Поставка осуществляется на условиях CIF порт г. Стамбул Турция (ИНКОТЕРМС 2020). Себестоимость реализованной продукции составляет 6 000 000 руб. Таможенная стоимость экспортной продукции составляет 160 500 \$. Экспортная таможенная пошлина составляет 5 %. Курс ЦБ РФ на дату принятия декларации на товары (ДТ) – 79,00 руб./\$.

Для учета товаров, отгруженных в организации предусмотрены следующие субсчета:

- 4512 «Экспортные товары по прямым поставкам»;
- 4513 «Экспортные товары в пути в РФ»;
- 4514 «Экспортные товары в портах и на складах в РФ»;
- 4515 «Экспортные товары в пути за границей»;
- 4516 «Экспортные товары на складах, в переработке и на комиссии за границей»;
- 4517 «Экспортные товары, снятые с экспорта»;
- 4518 «Экспортные товары, отгруженные, но не отфактурованные».

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Курс ЦБ РФ	Сумма в инвалюте	Корреспонденция счетов
---	--------------------------------------	------------	------------------	------------------------

			Сумма в рублях	Д	К
1	Оприходована на склад готовая продукция, предназначенная для продажи на экспорт				
2	Экспортная продукция отгружена со склада для доставки в порт РФ				
3	Отражены расходы по доставке экспортной продукции в порт железнодорожным транспортом 24000 руб. (НДС в т. ч.)				
4	Экспортная продукция прибыла в порт РФ и помещена на склад				
5	Для оплаты таможенных сборов перечислено на депозит таможни		100 000		
6	Отражены таможенные сборы за таможенное оформление				
7	Отражена оплаченная экспортная таможенная пошлина				
8	Отражены расходы по страхованию груза и фрахту судна в иностранной валюте (10 200 \$)	67,00			
9	Продукция из порта РФ отгружена на судно в страну покупателя (выдан коносамент)				
10	Оплачено за фрахт судна перевозчику	68,00			
11	Отражена курсовая разница по расчетам иностранным подрядчиком за фрахт судна				
12	Экспортная продукция прибыла в порт Турции и помещена на коммерческий склад				
13	Предъявлен счет иностранному покупателю за экспортную продукцию согласно контракту	67,50			
14	Списана реализованная экспортная продукция				
15	Списаны расходы на продажу в рублях				
16	Списаны расходы на продажу в инвалюте				

17	От покупателя поступила экспортная валютная выручка за реализованную продукцию	68,20			
18	Отражена курсовая разница по расчетам с иностранным покупателем				
<p><i>Экспортная выручка распределяется в установленном порядке</i> Курс ЦБ РФ на дату списания с транзитного валютного счета – 68,50 Курс ЦБ РФ на дату продажи – 68,30 Курс, установленный коммерческим банком на дату продажи – 67,80</p>					
19	Дано поручение банку на продажу части валютной выручки (10 %). Списана валюта для продажи				
20	Зачислены денежные средства от продажи части валютной выручки на расчетный счет				
21	Списана валюта, проданная банком				
22	Отражена курсовая разница по 57 счету				
23	Перечислена банком на текущий валютный счет организации оставшаяся после продажи часть валютной выручки				
24	Отражена курсовая разница по транзитному валютному счету				
25	Выявлен финансовый результат от продажи иностранной валюты				
26	Выявлен финансовый результат от продажи экспортной продукции				

Задача 2

Авансовые платежи при экспорте товаров

Иностранный покупатель приобретает у российской организации товары на сумму 200 000 \$. По условиям контракта 10 % стоимости покупатель оплачивает предварительно, а остальную сумму погашает после отгрузки экспортных товаров. Себестоимость отгруженных товаров составляет 8 200 000 руб.

Таможенная стоимость товаров – 210 000 \$. Курс ЦБ РФ на дату принятия таможенной декларации – 66,50 руб./\$.

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Курс ЦБ РФ	Сумма в инвалют е	Корреспон денция счетов	
			Сумма в рублях	Д	К
1	Согласно условиям контракта от иностранного покупателя поступил аванс (курс ЦБ РФ 66,40 руб./ \$)				
2	Экспортный товар отгружен со склада на пограничный пункт РФ				
3	Отражены расходы по доставке товара автотранспортом до пограничного пункта РФ 120 000 руб. (в т. ч. НДС) - стоимость доставки - НДС Итого:				
4	Оплачено за доставку товара до пограничного пункта				
5	Отражены сборы за таможенное оформление по товару, поступившему на таможенню РФ (Приложение 2) <u>Расчет:</u>				
6	Отражены расходы по доставке за границей в инвалюте (12 000 \$) (курс ЦБ 76,50 руб./ \$)				
7	Предъявлен счет иностранному покупателю за реализованный товар (курс ЦБ РФ 76,70 руб./ \$)				
8	Произведен зачет ранее полученного аванса (курс ЦБ РФ 76,70 руб./ \$)				
9	От покупателя поступила оставшая часть выручки (курс ЦБ РФ 76,80 руб./ \$)				
10	Отражена курсовая разница по расчетам с иностранным покупателем				
11	Экспортная продукция списана на продажу				
12	Списаны накладные расходы в рублях				
13	Списаны накладные расходы в валюте				
14	Выявлен финансовый результат от продажи экспортных товаров				

15	Выявлен финансовый результат от прочих доходов и расходов				
16	По истечении 180 дней, установленных законодательно, организация не предоставила пакет документов, подтверждающих экспорт. <u>Начислен НДС с суммы выручки за реализованную продукцию.</u>				

Тема 3. Учет импортных операций

Впишите необходимые пояснения в следующие определения:

Облагаемой базой для расчета таможенной пошлины является

_____, которая включает

Виды ставок таможенных пошлин:

а) _____, установлены в _____

б) _____, установлены в _____

в) _____, установлены в _____

Облагаемой базой для расчета таможенных сборов за таможенное оформление является _____

Облагаемая база для взимания акциза _____

Облагаемая база для взимания НДС

Расчет таможенных платежей производится по курсу _____

В какие сроки в соответствии с НК РФ подлежат уплате таможенные платежи, сборы и налоги при ввозе товаров в режиме выпуска для внутреннего потребления:

Задача 1

(самостоятельная работа – пункты 4, 5, 6)

Рассчитайте и отразите в учете таможенные платежи, НДС и акцизы по подакцизным товарам, уплачиваемые при импорте товаров. Составьте бухгалтерские записи по фактам хозяйственной жизни.

Курс ЦБ РФ на дату принятия декларации на товары (ДТ) составил 65,00 руб./\$ и 80,50 руб./€.

Российская организация ввозит импортные товары:

1) Часы наручные с автоматическим подзаводом контрактной стоимостью 10 500 \$. Таможенная стоимость товара – 10 900 \$. Адвалорная ставка таможенной пошлины – 7 %.

2) Моторное масло «Shell» 1100 бутылок по 4,0 литра, контрактной стоимостью 220 000 €. Таможенная стоимость 250 000 €. Адвалорная ставка таможенной пошлины по моторному маслу составляет 5 %. Акциз – 5400 руб. за 1 тонну. Примечание: в 1 тонне моторного масла 1100 литров.

3) Сигареты 90 000 шт., контрактной стоимостью 135 000 \$. Таможенная стоимость сигарет составляет 145 000 \$. Комбинированная ставка таможенной пошлины составляет 20 %, но не менее 2 евро за 1000 шт.

Акциз – 1420 руб. 00 коп. за 1000 шт. плюс 13 % расчетной стоимости, исходя из максимальных розничных цен, но не менее 1930 руб. 00 коп. за 1000 шт. Примечание: максимальная розничная цена составляет 5000 руб. за 1000 шт.

4) Итальянское вино 2 400 л. контрактной стоимостью 18 500 €. Таможенная стоимость составляет 20 000 €. Таможенная пошлина – 12,5 %. Акциз – 18 руб. за 1 л.

5) Обувь спортивную фирмы «Nike» 2 000 пар контрактной стоимостью 90 000 \$, таможенной стоимостью 110 000 \$. Таможенная пошлина составляет 0,34 € евро за 1 пару.

6) Бананы свежие 20 т контрактной стоимостью 15 000 \$. Таможенная стоимость составляет 20 000 \$. Комбинированная таможенная пошлина – 5 %, но не менее 0,02 евро за 1 кг.

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Курс, руб.	Сумма в инвалюте	Корреспонденция счетов	
			Сумма в рублях	Д	К
1	Перечислено на депозит таможни для обеспечения оплаты таможенных платежей		9800000		
2	<i>Отражены уплаченные таможенные платежи за импортируемые часы</i>				
	Таможенная пошлина <u>Облагаемая база:</u> <u>Расчет:</u>				

	Таможенные сборы за оформление (для расчета использовать данные Приложение Б) <u>Облагаемая база:</u> <u>Расчет:</u>				
	Начислен НДС <u>Облагаемая база:</u> <u>Расчет:</u>				
3	<i>Отражены уплаченные таможенные платежи за ввозимое моторное масло</i>				
	Таможенная пошлина <u>Облагаемая база:</u> <u>Расчет:</u>				
	Таможенные сборы за оформление (для расчета использовать данные Приложение Б) <u>Облагаемая база:</u> <u>Расчет:</u>				
	Начислен акциз <u>Облагаемая база:</u> <u>Расчет:</u>				
	Начислен НДС по импортному товару <u>Облагаемая база:</u> <u>Расчет:</u>				
4	<i>Отражены уплаченные платежи за ввозимые сигареты:</i>				
	Таможенная пошлина <u>Облагаемая база:</u> <u>Расчет:</u> <i>Адвалорная составляющая ставки:</i> <i>Специфическая составляющая ставки:</i> <i>Комбинированная ставка составит:</i>				
	Отражены таможенные сборы за оформление (для расчета использовать данные Приложение Б) <u>Облагаемая база:</u>				

	<u>Расчет:</u>				
	Отражен акциз <u>Облагаемая база:</u> <u>Расчет:</u>				
	Начислен НДС <u>Облагаемая база:</u> <u>Расчет:</u>				
5	<i>Отражены уплаченные таможенные платежи за ввозимое вино:</i>				
	Таможенная пошлина <u>Облагаемая база:</u> <u>Расчет:</u>				
	Таможенные сборы за оформление (для расчета использовать данные Приложение Б) <u>Облагаемая база:</u> <u>Расчет:</u>				
	Начислен акциз <u>Облагаемая база:</u> <u>Расчет:</u>				
	Начислен НДС по импортному товару <u>Облагаемая база:</u> <u>Расчет:</u>				
6	<i>Отражены уплаченные таможенные платежи за импортную спортивную обувь:</i>				
	Таможенная пошлина <u>Облагаемая база:</u> <u>Расчет:</u>				
	Оплачены таможенные сборы за оформление (для расчета использовать данные Приложение Б) <u>Облагаемая база:</u> <u>Расчет:</u>				

	Начислен НДС <u>Облагаемая база:</u> <u>Расчет:</u>				
7	<i>Отражены уплаченные таможенные платежи за ввозимые бананы:</i>				
	Таможенная пошлина <u>Расчет:</u> <i>Адвалорная составляющая ставки:</i> <i>Специфическая составляющая ставки:</i> <i>Комбинированная ставка составит:</i>				
	Оплачены таможенные сборы за оформление (для расчета использовать данные Приложение Б) <u>Облагаемая база:</u> <u>Расчет:</u>				
	Начислен НДС <u>Облагаемая база:</u> <u>Расчет:</u>				

Задача 2

Российское предприятие заключило контракт на поставку апельсинов с испанской компанией «AgroFresh». Согласно контракту, ввозится 250 т апельсинов на сумму 130 000 €.

Таможенная стоимость импортного товара составляет 150 000 €. Ставка таможенной пошлины на апельсины составляет 5 %, но не менее 0,02 евро за 1 кг.

Курс ЦБ РФ на дату принятия декларации на товары (ДТ) составлял 81,20 руб./€.

Согласно учетной политике организации, учет поступления товаров осуществляется через 15 счет.

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Курс, руб.	Сумма в инвалюте	Корреспонденция счетов	
			Сумма в рублях	Д	К
1	Перечислено с расчетного счета для				

	покупки иностранной валюты		10050000		
2	Зачислена банком на валютный счет купленная иностранная валюта (150 000 €) (Курс ЦБ РФ на дату зачисления – 79,55 руб.) (Курс покупки валюты – 77,50 руб.)				
3	Возвращен банком остаток неиспользованных рублевых денежных средств				
4	Отражена курсовая разница, образовавшаяся при покупке инвалюты за счет разницы в курсах				
5	Уплачено комиссионное вознаграждение банку за услуги по покупке инвалюты (0,1 % от суммы купленной валюты)				
6	Оприходован товар, полученный от иностранного поставщика согласно контракту	74,80			
7	Отражены расходы по доставке апельсинов (погрузка, фрахт судна, страхование груза). Расходы не входят в контрактную стоимость – 2000 €.	75,10			
8	Оплачено иностранному поставщику за импортный товар	74,50			
9	Отражена курсовая разница по расчетам с иностранным поставщиком				
10	Оплачено за доставку иностранной компании морским транспортом	74,30			
11	Отражена курсовая разница по расчетам с транспортной компанией				
12	Перечислены денежные средства на счет таможен для обеспечения оплаты таможенных платежей		1 100 000		
13	Отражены таможенные платежи по импортному товару: а) таможенная пошлина <u>Облагаемая база:</u> <u>Расчет:</u> <i>Адвалорная составляющая ставки:</i> <i>Специфическая составляющая ставки:</i> <i>Комбинированная ставка составит:</i>				

14	Отражены оплаченные таможенные сборы за таможенное оформление (см. Приложение Б)				
15	Начислен НДС по импортному товару <u>Облагаемая база:</u> <u>Расчет:</u>				
16	Отражены расходы по транспортировке апельсинов из порта до склада покупателя 295 000 руб. (НДС в т. ч.)				
17	Оплачено за транспортировку груза				
18	Оприходован на склад импортный товар по фактической стоимости приобретения				
19	Выставлен к зачету НДС по приобретенному товару				
20	Реализовано 200 т апельсинов по 58 500 руб. за 1 т				
21	Начислен НДС с суммы выручки				
22	Списана себестоимость реализованных апельсинов <u>Расчет:</u>				
23	Списаны расходы на продажу		5 790 900		
24	Выявлен финансовый результат от продажи				
25	Списан финансовый результат по прочим доходам и расходам				
26	Перечислен НДС в бюджет				

Приложение А

Основные виды поставок (согласно ИНКОТЕРМС 2020)

Категория Е Отгрузка	EXW	любые виды транспорта	EX Works (... named place) Франко завод (...название места)
Категория F Основная перевозка не оплачена продавцом	FCA	морские и внутренние водные перевозки	Free Carrier (...named place) Франко перевозчик (...название места)
	FAS	морские и внутренние водные перевозки	Free Alongside Ship (... named port of shipment) Франко вдоль борта судна (... название порта отгрузки)
	FOB	морские и внутренние водные перевозки	Free On Board (... named port of shipment) Франко борт (... название порта отгрузки)
Категория С Основная перевозка оплачена продавцом	CFR	любые виды транспорта	Cost and Freight (... named port of destination) Стоимость и фрахт (... название порта назначения)
	CIF	любые виды транспорта	Cost, Insurance and Freight (... named port of destination) Стоимость, страхование и фрахт (...название порта назначения)
	CIP	любые виды транспорта	Carriage and Insurance Paid To (... named place of destination) Фрахт/перевозка и страхование оплачены до (...название места назначения)
	CPT	любые виды транспорта	Carriage Paid To (... named place of destination) Фрахт/перевозка оплачены до (...название места назначения)
Категория D Доставка	DAT	любые виды транспорта	Delivered At Terminal (... named terminal of destination) Поставка на терминале (... название терминала)
	DAP	любые виды транспорта	Delivered At Point (... named point of destination) Поставка в пункте (... название пункта)
	DDP	любые виды транспорта	Delivered Duty Paid (... named place of destination) Поставка с оплатой пошлины (... название места назначения)

Приложение Б

СТАВКИ ТАМОЖЕННОГО СБОРА ПО ТОВАРАМ, ПЕРЕМЕЩАЕМЫМ ЧЕРЕЗ ГРАНИЦУ

(согласно постановлению Правительства РФ от 28.12.2004 г. № 863
(с изм. и доп.)

(руб.)

Таможенная стоимость товара	Ставка таможенного сбора за таможенное оформление
До 200 000	500
От 200 000,01 до 450 000	1 000
От 450 000,01 до 1 200 000	2 000
От 1 200 000,01 до 2 500 000	5 500
От 2 500 000,01 до 5 000 000	7 500
От 5 000 000,01 до 10 000 000	20 000
От 10 000 000,01 до 30 000 000	50 000
Свыше 30 000 000,01	100 000

Учебно-методическое издание

Дегальцева Жанна Владимировна
Бондаренко Людмила Викторовна

УЧЕТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Методические указания

Подписано в печать _____ Формат 60 × 84 ¹/₁₆.
Усл. п. л. – 2,7. Уч.-изд. л. – 2,5.
Тираж 50 экз. Заказ № _____

Типография Кубанского государственного аграрного университета.
350044, Краснодар, ул. Калинина, 13