

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

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

Учетно-финансовый факультет

Кафедра бухгалтерского учета

УЧЕТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Рабочая тетрадь
для обучающихся направления 38.03.01 Экономика
направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Краснодар
КубГАУ
2021

Р е ц е н з е н т :

И. А. Бабалыкова – доцент кафедры теории бухгалтерского учета Кубанского государственного аграрного университета,
канд. экон. наук

Учет внешнеэкономической деятельности : рабочая тетрадь для контактной и самостоятельной работы обучающихся / Ж. В. Дегальцева, Л. В. Бондаренко – Краснодар : КубГАУ, 2021. – 72 с.

Цель издания – предоставить практический материал для получения навыков и умений обучающимися в области организации и ведения бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности в экономических субъектах различных форм собственности.

Предназначена для обучающихся направления 38.03.01 Экономика, направленности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Рассмотрено и одобрено методической комиссией учетно-финансового факультета Кубанского государственного аграрного университета, 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

ОГЛАВЛЕНИЕ

Тема 1.	Основы внешнеэкономической деятельности.....	4
Тема 2.	Организация бухгалтерского учета валютных операций.....	7
Тема 3.	Учет расчетов с подотчетными лицами в иностранной валюте.....	15
Тема 4.	Особенности учета экспорта товаров, работ, услуг.....	24
Тема 5.	Таможенное регулирование и таможенный контроль внешнеэкономической деятельности.....	30
Тема 6.	Особенности учета импорта товаров, работ, услуг.....	36
Тема 7.	Учет реэкспортных и реимпортных операций.....	44
Тема 8.	Учет внешнеторговых бартерных сделок и других видов внешнеэкономической деятельности.....	46
Приложение А	Основные виды поставок (ИНКОТЕРМС 2020).....	56
Приложение Б	Ставки таможенного сбора по товарам, перемещаемым через границу.....	57
Приложение В	Примерная форма контракта.....	58
Приложение Г	Тестовые задания.....	65

Тема 1. ОСНОВЫ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Задание 1

Проанализируйте следующую ситуацию. Организация в Ярославле закупила партию компьютерной техники в Китае на базисе поставки CIF Москва. Каковы обязательства сторон по исполнению контракта в соответствии с этим базисом? В чем ошибка и излишних затрат на транспортировку? Какой правильный базис поставки, с вашей точки зрения, должен быть применен?

Задание 2

Проанализируйте следующую ситуацию. Организация в Орле продала товар французской организации, с обязательством доставить все проданное количество автотранспортом от порта Гавр до места назначения. Укажите, в чем ошибка орловской организации с точки зрения организации поставки товара? Каким, на ваш взгляд, должен быть базис поставки в данном случае? Какой вид транспорта Вы бы использовали?

Задание 3

Проанализируйте следующую ситуацию. Между польской и российской компаниями был заключен контракт на поставку масла в Россию на условиях EXW Варшава (Центральный склад масла). транспортные условия, согласованные в контракте, предусматривали, что поставка товара производится в соответствии с инструкциями, которые покупатель передает по факсу продавцу не позднее 14 дней до начала поставки. Кроме того, погрузка товара должна осуществляться в чистые цистерны, которые представляет покупатель. Товар был подготовлен к отправке в согласованный срок, но поставка не была осуществлена из-за отсутствия пригородных к перевозке масла цистерн по вине покупателей. Какой правильный базис поставки, с вашей точки зрения, должен быть применен? На ком лежит ответственность за неисполнение условий контракта в срок?

Задание 4

Определите основные шаги импортной сделки между немецкой фирмой «Volkswagen AG» и ее российским дилером – ООО «Л-авто» по продаже легковых автомобилей. По условиям дилерского соглашения российский контрагент проводит маркетинговые исследования, составляет программу закупок и продаж, осуществляет продажи легковых автомобилей немецкой компании на определенной территории России. Исходя из этого соглашения, ООО «Л-авто» направляет немецкому контрагенту заказ с указанием точного наименования товаров, количества, технических характеристик, комплектации, внешнего вида. В соответствии с утвержденной схемой импортных поставок автомобили отгружаются на промежуточный склад г. Ханко, Финляндия для складского хранения и портовой обработки. «Volkswagen AG» выставляет счет российскому импортеру на условиях FCA г. Ханко и 100 %-ного авансового платежа. ООО «Л-авто» заключает договор с финской компанией «Ууттера» на транспортировку автомобилей до СВХ российского юридического лица в г. Санкт-Петербурге. Банк импортера – «Метрокомбанк». Банк экспортера – «Deutsche Bank AG».

Задание 5

Определите основные шаги экспортной сделки между ООО «Юг Руси» и французской фирмой «Agricole» по продаже шрота подсолнечного на условиях FOB Новороссийск. Для этого российской компании требуется получение лицензии у уполномоченного Минэкономразвития РФ, фитосанитарного сертификата в Государственной инспекции по карантину растений, сертификата происхождения в ТПП, сертификата качества, сертификата радиологического контроля и свидетельства радиологического качества в Управлении главной хлебной инспекции при Правительстве РФ. Условие оплаты – авансовый платеж. Банк экспортера – Ростовский филиал Внешторгбанка. Необходима фумигация судна.

Задание 6

Российская компания осуществляет экспорт своей продукции в Румынию на условиях СРТ место назначения. За последние 5 лет динамика продаж в эту страну и связанных с ними расходов выглядела следующим образом:

<i>Период</i>	<i>Сумма экспортных продаж, долл. США</i>	<i>Совокупные расходы по экспорту, долл. США</i>
1 год	500 000,00	400 000,00
2 год	560 000,00	500 000,00
3 год	670 000,00	600 000,00
4 год	800 000,00	700 000,00
5 год	685 000,00	600 000,00

В настоящее время румынская компания проводит переговоры с российской о покупке франшизы для изготовления данной продукции на территории Румынии сроком на 5 лет. При этом она предлагает 3 варианта оплаты данной франшизы:

- 1) ежегодные платежи роялти в размере 10 % от суммы будущих продаж румынской компании;
- 2) паушальный платеж в размере 375 000,00 долларов США;
- 3) паушальный платеж в размере 187 500,00 долларов США и ежегодные платежи роялти в размере 5 % от суммы будущих продаж румынской компании.

Определите, какая форма внешнеэкономической деятельности будет предпочтительнее для российской компании (экспорт или франчайзинг). При условии выбора франчайзинга какой вариант оплаты будет предпочтительнее? Продажи на следующие 5 лет спрогнозируйте методом экстраполяции данных за предыдущие 5 лет.

Задание 7

Определите основные шаги по организации выездного туризма россиян через фирму «Экстра-Тур» (Москва) в Турцию. Ее турецким контрагентом является компания «Ekfun Travel». Страхование туристов осуществляет Военно-страховая компания.

«Экстра-Тур» с туристами оформляет следующие документы: договор, турпутевку, заграндокументы, страховой полис, тур-

ваучер. Отправка туристов осуществляется через авиакомпанию «Аэрофлот». Турецкая сторона для организации отдыха россиян заключает договор с отелями, ресторанами, транспортными компаниями, экскурсионными бюро. Условие оплаты по договору междуроссийской и турецкой сторонами – 100 %-ный авансовый платеж. Банк импортера – «Регион».

Тема 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Задание 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 € - 71,6098 руб. за 1 евро. Для упрощения и наглядности расчетов курсы валют являются условными, например: 76,50 руб. за 1 доллар, 71,60 руб. за 1 евро.

Дата	Содержание факта хозяйственной жизни	Курс ЦБ РФ	Сумма в инвалюте	Корреспонденция счетов	
			Сумма в рублях	Д	К
12.01.	Получено оборудование от иностранного поставщика согласно контракту	75,70	300 000\$		
18.01.	Согласно утвержденному авансовому отчету списаны командировочные расходы	75,80	700 \$		
18.01.	Отражена курсовая разница по 71 счету				
25.02.	Получена выручка в иностранной валюте	75,20	580000\$		

	от покупателя за экспортную продукцию (фирма «Реко»)				
25.02.	Отражена курсовая разница по 62 счету после расчета с покупателем				
17.03.	Начислена выручка за отгруженную продукцию на экспорт согласно контракту (корпорация «Iron Trade»)	75,50	800000\$		
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				

Задание 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. Отражите факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете. Выявить и списать финансовый результат по курсовым разницам.

Курс ЦБ РФ на:

- А) 18 июня – 79,00 руб./ \$
- 30 июня – 70,00 руб./ \$
- 3 июля – 70,50 руб./ \$
- Б) 18 июня – 71,00 руб./ \$
- 30 июня – 70,00 руб./ \$
- 3 июля – 79,50 руб./ \$
- В) 18 июня – 70,00 руб./ \$
- 30 июня – 78,00 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					

Задание 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 – 80,00 руб. за 1 \$.

Курс ЦБ РФ на дату поступления вклада иностранного учредителя:

Вариант А – 81,00 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					

Задание 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 вносятся оборудование;

- российский учредитель вносит в качестве вклада материалы на сумму 50 000 руб.

Курс ЦБ на дату регистрации уставных документов равен 75,00 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	<u>Наименование первичных документов</u> Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма в ва- люте	Корреспонденция счетов	
		Сумма в руб- лях	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 28520 руб., НДС в т. ч.)			
8	<u>Акт выполненных работ.</u> Расходы по монтажу оборудования полученного в качестве вклада составили: Стоимость услуг по монтажу 48 000 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 (105 500 руб.)			
12	<u>Протокол решения собрания акционеров, справка бухгалтерии.</u> По итогам года начислены дивиденды иностранному учредителю 2 500 € (курс ЦБ РФ – 80,50 руб./€)			
13	<u>Справка-расчет бухгалтерии, налоговая декларация.</u> Удержан налог с дивидендов иностранного учредителя на дату перечисления (курс ЦБ РФ – 80,00 руб./€)			
14	<u>Выписка банка.</u> Перечислен налог с дивидендов в бюджет			
15	<u>Выписка банка.</u> Перечислена задолженность по дивидендам (курс ЦБ РФ – 80,00 руб./€)			
16	<u>Справка бухгалтерии.</u> Отражена курсовая разница по расчетам с учредителями			

Задание 5
(самостоятельная работа)

Российская организация (резидент), является участником предприятия, создаваемого за границей. Взнос резидента в уставный капитал согласно учредительным документам составляет 150 000 долларов. Указанная сумма была перечислена в два приема (100 000 \$ и 50 000 \$). Курс ЦБ РФ на дату регистрации организации составил 85,00 руб. за 1 \$.

На дату перечисления первого взноса курс ЦБ РФ – 78,90 руб./ \$

На дату перечисления второго взноса курс ЦБ РФ – 80,40 руб./ \$

На дату возврата вклада курс ЦБ РФ – 79,50 руб./ \$

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма в валюте	Корреспонденция счетов	
		Сумма в рублях	Д	К
1	Отражена задолженность по вкладу в уставный капитал предприятия-нерезидента			
2	Погашена задолженность по вкладу в уставный капитал предприятия-нерезидента (1 взнос)			
3	Отражена курсовая разница по вкладу в уставный капитал			
4	Погашена задолженность по вкладу в уставный капитал предприятия-нерезидента (2 взнос)			
5	Отражена курсовая разница по вкладу в уставный капитал			
6	Начислены дивиденды от участия в иностранном предприятии (курс ЦБ РФ – 80,3 руб./ \$)	202000 \$		
7	Получены и зачислены на валютный счет дивиденды (курс ЦБ РФ – 80,2 руб./ \$)			
8	Отражена курсовая разница по дивидендам			
9	Возвращен вклад в уставный капитал иностранной организации и зачислен на валютный счет			
10	Отражена курсовая разница по вкладу в уставный капитал			

Задание 6

Сальдо по счету 52 "Валютные счета" на 1 февраля составило 5000 USD.

Сальдо по счету 62 "Расчеты с покупателями" по экспортному контракту на 1 февраля - 20 000 USD.

18 февраля поступила на транзитный валютный счет от иностранного покупателя частичная оплата 10 000 USD.

26 февраля приняты к оплате счета иностранного поставщика за импортные товары на сумму 5000 USD, предоплата (50 %) перечислена 15 февраля.

Курс евро к рублю (условно) на 1 февраля - 79,93 руб./евро; 19 февраля - 80,64 руб./евро; 26 февраля - 79,63 руб./евро; 28 февраля - 78,66 руб./евро.

Сформулируйте содержание фактов хозяйственной деятельности, отразите их в журнале операций, составьте корреспонденцию счетов, укажите используемые первичные документы и рассчитайте курсовые разницы на отчетную дату.

Задание 7

На транзитный валютный счет ООО «Артанда» 10.10.2020 зачислена экспортная выручка в размере 100 000 евро. 11.10.2020 ООО «Артанда» направило банку поручение на продажу 15 % от валютной выручки. 12.10.2020 г. после продажи валюты рублевые средства были зачислены на расчетный счет, при этом иностранная валюта была продана по курсу ММВБ, составляющему 76 руб./евро. За продажу банк удержал комиссию в размере 25 евро.

Курс евро, установленный ЦБ (условно), составляет:

10.10.2018 - 76,21 руб./евро;

11.10.2018 - 76,07 руб./евро;

12.10.2018 - 77,08 руб./евро;

31.10.2018 - 74,79 руб./евро.

Выручка от продажи иностранной валюты зачислена на расчетный счет ООО «Артанда». Оставшаяся часть валютной выручки 12.10.2020 зачислена на текущий валютный счет организации. Других операций в течение октября ООО «Артанда» не проводила.

Сформулируйте содержание хозяйственных операций, отразите их в журнале фактов хозяйственной жизни, составьте корреспонденцию счетов и укажите используемые первичные документы

Задание 8

На транзитный валютный счет ООО «Гартен» зачислены экспортная валютная выручка в размере 300 000 евро и вклад в уставный капитал от иностранного учредителя в размере 100 000 евро. Курс евро, установленный ЦБ РФ на день поступления валюты, составлял 76,91 руб./евро.

ООО «Гартен» осуществило продажу всей суммы полученной иностранной валюты.

Курс евро, установленный ЦБ РФ на дату перечисления валюты для продажи, составлял 77,13 руб./евро.

Курс продажи, согласованный банком и ООО «Гартен» - 76,50 руб./евро.

Комиссия банка составила 100 евро.

Выручка от продажи валюты была зачислена на расчетный счет.

Сформулируйте содержание хозяйственных операций, отразите их в журнале фактов хозяйственной жизни, составьте корреспонденцию счетов и укажите используемые первичные документы.

Тема 3. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Планом счетов в организации предусмотрены счета:

Счет 71-1 «Расчеты с подотчетными лицами в рублях»

Счет 71-2 «Расчеты с подотчетными лицами в инвалюте»

Счет 71-3 «Расчеты с подотчетными лицами дорожными чеками»

Счет 71-4 «Расчеты с подотчетными лицами с использованием банковских карт в рублях»

Счет 71-5 «Расчеты с подотчетными лицами с использованием банковских карт в инвалюте»

Счет 50-11 «Касса в валюте РФ»
 Счет 50-12 «Касса в долларах США»
 Счет 50-13 «Касса в евро»
 Счет 50-3 «Денежные документы»

Задание 1

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Курс ЦБ РФ	Сумма в инвалюте	Корреспонденция счетов	
			Сумма в рублях	Д	К
1	С расчетного счета перечислены денежные средства для покупки инвалюты на командировочные расходы (2000 дол., курс покупки на валютной бирже 79,00 руб./ \$)				
2	Банком приобретена валюта и зачислена на валютный счет (Курс ЦБ РФ на дату зачисления инвалюты 78,70 руб./ \$)		2000\$		
3	Отражена разница между курсом покупки инвалюты и курсом ЦБ РФ на дату зачисления валюты на счет				
4	Отражено комиссионное вознаграждение, удержанное банком		350		
5	Поступила в кассу наличная валюта 2000 дол. (Курс ЦБ РФ 78,50 руб./\$)				
6	Отражена курсовая разница по инвалюте, списанной с валютного счета и зачисленной в кассу				
7	Оприходованы авиабилеты Москва-Краснодар и Краснодар-Москва приобретенные за счет подотчетной суммы		19800		
8	Выданы билеты работнику, выезжающему в заграничную командировку				
9	Выдан аванс на командировочные расходы в рублях		5000		
10	Выдан аванс командированному работнику в инвалюте (курс ЦБ РФ 78,60 руб./\$)		2000		
11	Отражена курсовая разница, образовавшаяся при выдаче инвалюты из кассы				
12	По возвращении из командировки работник предоставил авансовый отчет, который утвержден руководителем а) списаны расходы в рублях (стоимость билетов, суточные 6100 руб.)				

	б) списаны, подтвержденные документально, расходы в инвалюте 1800 \$ (счет за проживание в отеле и суточные) (курс ЦБ РФ на дату утверждения авансового отчета 78,30 руб./ \$)				
13	Произведен расчет с подотчетным лицом по авансовому отчету в инвалюте				
14	Неиспользованная инвалюта сдана на валютный счет в банк (курс ЦБ РФ 78,70 руб./ \$)				
15	Отражена курсовая разница по сданной валюте				
15	Произведен расчет с подотчетным лицом по авансовому отчету в рублях				
16	Отражена курсовая разница по расчетам с подотчетным лицом в инвалюте				

Задание 2

Коммерческий директор ООО «Вектор» Соколов А. Г. был командирован во Францию для ведения переговоров.

25 марта Соколову А. Г. было выдано 1600 € и 35 000 руб. на командировочные расходы. Соколов А. Г. находился в командировке с 28 марта по 11 апреля. Отметки таможни о пересечении границы РФ – выезд во Францию 30 марта, въезд в Россию – 10 апреля.

После возвращения из командировки Соколов А. Г. представил авансовый отчет, который был утвержден руководителем. Командировочные расходы составили:

- 1) стоимость авиабилетов – 19800 руб.
- 2) счет отеля – 1050 евро (€).
- 3) размер суточных в рублях и в валюте необходимо рассчитать

Утвержденные нормы суточных в ООО «Вектор» составляют 80 € в сутки за границей и 2000 руб. в РФ.

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Курс ЦБ РФ	Сумма в инвалюте	Корреспонденция счетов	
			Сумма в рублях	Д	К
1	Выдан аванс на командировочные расходы в рублях				

2	Выдан аванс на командировочные расходы в инвалюте (курс ЦБ РФ 73,10 руб./€)				
3	Отражена курсовая разница по переоценке задолженности подотчетного лица (курс ЦБ РФ на 31 марта 73,80 руб./€)				
4	Списаны командировочные расходы в рублях а) стоимость билетов б) суточные в рублях				
5	Списаны командировочные расходы в инвалюте (курс ЦБ РФ на дату утв. авансового отчета 72,00 руб./€) а) по счету отеля б) суточные в инвалюте Расчет:				
6	Остаток подотчетной суммы в рублях внесен в кассу				
7	Выдано из кассы в погашение перерасхода по авансовому отчету по задолженности в инвалюте				
8	Отражена курсовая разница по расчетам с подотчетным лицом в инвалюте				
9	Удержан НДС с суммы превышения норм суточных Расчет:				
10	Начислены страховые взносы с суммы превышения норм суточных				

Задание 3
(самостоятельная работа)

*Учет расчетов по заграничным командировкам с использованием
банковской расчетной корпоративной карты*

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Курс ЦБ РФ	Сумма в инвалюте	Корреспонденция счетов	
			Сумма в рублях	Д	К
1	Фирма «Марс» перечислила инвалюту на специальный карточный счет в банке для получения корпоративной карты 1500 \$ (курс ЦБ РФ 79,00 руб./\$)				
2	Отражено вознаграждение, взимаемое банком за открытие специального карточного счета		1650		
3	Отражена курсовая разница на отчетную дату по переоценке инвалюты, находящейся на специальном карточном счете (курс ЦБ РФ на 30 июня 79,50 руб./\$)				
4	Выдана командированному работнику корпоративная банковская карта (учитывается в оперативном порядке)			X	X
5	Во время командировки за рубежом работником израсходовано с корпоративной карты 1250 \$. (выписка со специального карточного счета)	59,5			
6	Работником представлен авансовый отчет на сумму 1200 \$ и сдана корпоративная карта (курс ЦБ на дату утверждения авансового отчета - 79,80 руб./\$)				
7	Возвращена подотчетным лицом сумма в инвалюте израсходованная по корпоративной карте, превышающая утвержденную по авансовому отчету (курс ЦБ РФ 79,80 руб./ \$)				
8	Отражена курсовая разница по расчетам с подотчетным лицом				
9	Сдана в банк наличная иностранная валюта, внесенная в кассу командированным работником (курс ЦБ РФ 80,00 руб./ \$)				
10	Отражена курсовая разница по счету 50-12 «Касса в инвалюте – доллары США»				
11	Остаток средств на специальном карточном				

	счете перечислен на валютный счет организации (курс ЦБ РФ 79,90 руб./ \$)				
12	Отражена курсовая разница, образовавшаяся при закрытии специального карточного счета				

Задание 4

Сотрудник организации находился в загранкомандировке в Будапеште 3 дня и в Вене 2 дня.

Цель командировки – изучение рынков сбыта. Для поездки в командировку работника в консульство Венгрии были поданы документы для получения визы 2 июля. Стоимость ее оформления 70,00 евро. Этот сбор был оплачен с текущего валютного счета организации в этот же день.

Для возмещения расходов работнику компании был открыт специальный карточный счет в иностранной валюте. С этой целью в уполномоченный банк организация подала заявку 2 августа на покупку валюты в сумме 2 000,00 евро за счет средств расчетного счета по курсу продажи 81 руб. за евро.

5 августа соответствующая сумма в валюте была зачислена на текущий валютный счет организации.

Комиссионный сбор банка за валютнообменные операции составляет 0,03 % от суммы продажи (покупки). Этот сбор был начислен и списан с расчетного счета организации 5 августа.

7 августа банком был открыт специальный карточный счет в иностранной валюте на вышеуказанную сумму. Стоимость обслуживания этого счета – 0,08 % от суммы счета. Данный комиссионный сбор был начислен и списан с расчетного счета организации 7 августа.

В этот же день организация заказала и оплатила авиационные билеты на все маршруты командировки стоимостью 500,00 евро в салон экономического класса.

7 августа работнику компании была передана банковская карточка вместе с заданием на командировку.

Работник вылетел в Венгрию 8 августа, 11 августа им был совершен перелет в Вену, а 13 августа он возвратился в Москву.

Фактические и нормативные данные по расходам работника следующие:

Статьи расходов	Фактические затраты работника, евро в сутки	Нормы затрат, установленные в компании, евро в сутки	Нормы затрат, установленные Правительством РФ, евро в сутки
Суточные Венгрии	60,00	60,00	60,00
Суточные Австрии	100,00	100,00	100,00
Наем жилья Венгрии	100,00	80,00	70,00
Наем жилья Австрии	150,00	100,00	90,00

Авансовый отчет по итогам командировки был предоставлен работником 15 августа.

При этом у командированного отсутствовали документы, подтверждающие расходы по найму жилого помещения.

Отразите все операции по счетам бухгалтерского учета в журнале фактов хозяйственной деятельности и укажите суммы, которые после данной командировки будут являться базой налогообложения по налогу на прибыль и по налогу на доходы физических лиц.

Задание 5

Сотрудник организации находился в заграничной командировке в Пекине 10 дней. Также 2 дня перед отлетом и после прилета он был в Москве. 15 октября командированный отбыл в Москву, 16 октября вылетел в Пекин, 26 октября прилетел в Москву, 27 октября вернулся на место работы. Цель командировки – переговоры по приобретению товаров. Перед поездкой сотруднику за счет организации был оформлен загранпаспорт. Для этого организация заплатила безналичным платежом государственную пошлину в размере 600,00 рублей 1 сентября. С целью возмещения расходов организацией был сделан валютный заем в банке сроком на 1 месяц по ставке 18 % годовых в размере 3 000,00 долларов США. Заем был получен 10 октября и зачислен на текущий валютный счет организации. 12 октября указанная сумма была обналичена и поступила в кассу предприятия. 13 октября коман-

дированному лицу были выданы под отчет из кассы 2 500,00 рублей и 3 000,00 долларов США. В этот же день организация заказала авиационные билеты стоимостью 1500,00 долларов США. Задолженность перед авиакомпанией была погашена на следующий день – 14 октября. Фактические и нормативные данные по расходам работника следующие:

Статьи расходов	Фактические затраты работника, рублей / долларов США в сутки	Нормы затрат, установленные в компании, рублей / долларов США в сутки	Нормы затрат, установленные Правительством РФ, рублей / долларов США в сутки
Суточные в России	300,00	600,00	100,00
Суточные в Китае		200,00	100,00
Наем жилья в России	500,00	2 000,00	1 000,00
Наем жилья в Китае	150,00	100,00	50,00

Авансовый отчет по итогам командировки был предоставлен работником 29 октября. На все расходы командированным были представлены подтверждающие документы. При этом питание за границей было организовано за счет принимающей стороны. Через 3 дня неизрасходованная валюта была сдана в уполномоченный банк. 10 ноября банковский заем был погашен с текущего валютного счета вместе с процентами. Отрадите все операции по счетам БУ и укажите суммы, которые после данной командировки будут являться базой налогообложения по налогу на прибыль по налогу на доходы физических лиц.

Задание 6

Российская производственная компания осуществляет экспортные отправки своей продукции 2 раза в месяц на Украину. Для этого экспортер использует собственный грузовой автомобиль, который эксплуатируется только для данных поездок. При этом компания несет следующие расходы:

<i>Статьи расходов</i>	<i>Сумма расходов, руб.</i>
1. Оплата труда водителя, в месяц	35 000,00 руб
2. Оплата суточных водителю, в день (средняя продолжительность 1 командировки – 7 дней)	800,00 руб
3. Стоимость бензина за 1 литр (расход бензина составляет 1 литр на 2 км, дальность поездки в один конец составляет 1 500 км)	58,00 руб
4. Балансовая стоимость грузового автомобиля (нормативный срок эксплуатации автомобиля – 10 лет)	18 000 000 руб
5. Средняя стоимость запасных частей и ремонта грузового автомобиля, в год	10 000 руб
6. Прочие расходы, в год	30 000,00 руб

Компания получила следующее коммерческое предложение от украинской транспортной компании: тариф на 1 поездку – 1 800,00 долларов США (курс на момент получения предложения составлял 35,00 рублей за 1 доллар).

Проанализируйте целесообразность для российской компании перевода на аутсорсинг непрофильной деятельности по перевозке экспортных грузов.

Задание 7

Работник вылетел в командировку из Москвы в Пекин. При выезде пересек границу 13 июля отчетного года, а при возвращении – 19 июля отчетного года. Руководителем организации определен размер суточных для заграничных командировок в размере 75 долларов США, по России – 700 руб. Аванс в иностранной валюте не выдавался.

Определите размер суточных по заграничной командировке, подлежащий возмещению работнику в рублях и в валюте. Составьте бухгалтерские записи.

Задание 8

Директор организации был командирован в Грузию для заключения договора купли-продажи товаров сроком на 4 дня. Размер суточных при направлении работников в Грузию, установленный в организации, составляет 45 долл. США. Размер суточных при командировках по территории РФ, установленный в

организации, составляет 1000 руб. в день. Перед отъездом в командировку был выдан аванс в сумме 20 000 руб. Стоимость авиабилетов 18860 руб. была оплачена в безналичном порядке.

По возвращении из командировки директор представил авансовый отчет с приложением следующих документов:

- авиабилеты с посадочными талонами;
- счет из гостиницы на сумму 332 грузинских лари.

Курс долл. США, установленный ЦБ РФ на дату утверждения авансового отчета, составил (условно) 75,55 руб./долл. США. Курс грузинского лари к рублю, установленный ЦБ РФ на дату утверждения авансового отчета, составил (условно) 75,10 руб./лари.

Сформулируйте содержание хозяйственных операций, отразите их в журнале фактов хозяйственной деятельности, составьте корреспонденцию счетов и укажите используемые первичные документы.

Тема 4. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЭКСПОРТА ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ

Задание 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 4,8 %. 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 \$)	77,00			
9	Продукция из порта РФ отгружена на судно в страну покупателя (выдан коносамент)				
10	Оплачено за фрахт судна перевозчику	78,00			
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	77,50			
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	78,20			
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 – 78,50 Курс ЦБ РФ на дату продажи – 78,30 Курс, установленный коммерческим банком на дату продажи – 77,80</p>					
19	Дано поручение банку на продажу части валютной выручки (12 %). 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				

Задание 2

Иностранный покупатель приобретает у российской организации товары на сумму 200 000 \$. По условиям контракта 15 % 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 – 82,50 руб./\$.

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Курс ЦБ РФ	Сумма в инвалюте	Корреспонденция счетов	
			Сумма в рублях	Д	К
1	Согласно условиям контракта от иностранного покупателя поступил аванс (курс ЦБ РФ 81,40 руб./ \$)				
2	Экспортный товар отгружен со склада на пограничный пункт РФ				
3	Отражены расходы по доставке товара автотранспортом до пограничного пункта РФ 320 000 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 (22 000 \$) (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>				
----	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--	--

Задание 3 (самостоятельная работа)

ООО «Марс» отгрузила экспортную продукцию иностранному покупателю. Поставка осуществляется по контракту на условиях DAP пограничная станция РФ согласно ИКОТЕРМС 2020. Контрактная стоимость продукции составляет 12 000 \$. США. Фактическая производственная себестоимость реализованной продукции составляет 410 000 руб.

Таможенная стоимость экспортной продукции составила 12 500 \$. Курс ЦБ РФ на дату принятия таможенной декларации (ДТ – декларации на товары) – 82,00 руб./ \$. (Экспортная пошлина по этому виду товаров не предусмотрена).

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Курс ЦБ РФ	Сумма в инвалюте	Корреспонденция счетов	
			Сумма в рублях	Д	К
1	Экспортный товар отгружен покупателю				
2	Отражены транспортные расходы по доставке груза железнодорожным транспортом на 10030 руб. (НДС в т. ч.)				
3	Оплачен счет железной дороги за доставку груза				
4	Перечислены денежные средства на счет таможни для оплаты таможенных платежей		100 000		
5	Отражены оплаченные таможенные сборы за таможенное оформление на таможне (см. приложение Б)				
6	Выставлен счет покупателю за отгруженный товар	57,50			
7	Списана реализованная экспортная продукция				
8	Списаны расходы на продажу				
10	От покупателя поступила экспортная валют-	79,50			

	ная выручка				
11	Отражена курсовая разница по расчетам с иностранным покупателем				
<i>Экспортная выручка распределяется в установленном порядке</i> Курс ЦБ РФ на дату списания с транзитного валютного счета – 79,00 Курс ЦБ РФ на дату продажи – 78,00 Курс, установленный коммерческим банком на дату продажи – 77,50					
12	Дано поручение банку на продажу части валютной выручки (25 %)				
13	Зачислены денежные средства от продажи части валютной выручки на расчетный счет				
14	Списана валюта, проданная банком				
15	Отражено комиссионное вознаграждение банку		3 200		
16	Отражена курсовая разница, образовавшаяся за время продажи валюты (57 счет)				
17	Оставшаяся после продажи часть валютной выручки перечислена банком на текущий валютный счет организации				
18	Отражена курсовая разница по транзитному валютному счету				
19	Выявлен финансовый результат от продажи валютной выручки				
20	Выявлен финансовый результат по экспортной операции				
21	Выявлен финансовый результат по экспортной операции от прочих доходов и расходов (курсовые разницы)				

Задание 4

ЗАО «Звезда» в соответствии с контрактом, заключенным с иностранным покупателем одной из стран Евросоюза, отгрузила товар стоимостью 40000 Евро 28 сентября отчетного года.

Базисные условия поставки FCA – «франко-перевозчик» выполнены также 28 сентября отчетного года.

Особого момента перехода права собственности контрактом не предусмотрено.

Поставляемые на экспорт товары приобретены у российской компании ООО «Мираж» 24 сентября отчетного года на сумму 2 360 000 руб., в том числе НДС 360 000 руб.

Товар оплачен и счет-фактура получены в тот же день.

28 сентября отчетного года товары прошли таможенное оформление, в этот же день поступила оплата от иностранного покупателя. Курс Банка России на 28 сентября составлял 81,2220 руб. за 1 Евро.

Документы, подтверждающие экспорт товара, собраны 11 февраля следующего года.

Определите, за какой период и какой датой следует отразить экспортную выручку.

Оформите журнал фактов хозяйственной деятельности, составьте корреспонденцию счетов по представленным операциям.

Задание 5

В соответствии с заключенным внешнеторговым договором российская организация АО «Русский лес» обязуется поставить немецкой фирме «Walder» партию хвойных лесоматериалов. Контрактная стоимость товара на условиях CIF г. Гамбург составляет 350 000 евро. АО «Русский лес» совершило следующие операции:

- 25 августа была закуплена партия лесоматериалов на сумму 8 024 000 руб., в т.ч. НДС;

- 26 октября получена предоплата от немецкого покупателя в размере 140 000 евро;

- 17 ноября оплачены расходы по доставке груза в порт г. Архангельска в сумме 177 000 руб., в т.ч. НДС, фрахт российского судна – 470 000 руб., а также страхование груза в пути – 300 000 руб.;

- 19 ноября партия товара передана со склада АО «Русский лес» перевозчику для доставки в г. Архангельск;

- 20 ноября груз прибыл в г. Архангельск, подана таможенная декларация и уплачены таможенный сбор и таможенная пошлина в размере 3 %;

- 22 ноября оплачены услуги по погрузке партии товара на корабль в порту г. Архангельска в сумме 94 400 руб., в т.ч. НДС;

- 23 ноября товар был погружен на борт зафрахтованного судна;

- 4 декабря получена оставшаяся часть оплаты за товар.

Банк переводит поступившую на транзитный валютный счет иностранную валюту на текущий валютный счет организации на следующий рабочий день.

Курс евро, установленный ЦБ РФ, составляет:

26 октября – 84,30 руб.;

20 ноября – 84,20 руб.;

4 декабря – 84,10 руб.;

31 октября – 84,45 руб.;

23 ноября – 83,98 руб.;

30 ноября – 84,03 руб.;

5 декабря – 84,06 руб.

31 декабря – 83,95 руб.

Отразить факты хозяйственной жизни, связанные с экспортом лесоматериалов.

Определить курсовые разницы на дату совершения операции; финансовый результат: по экспортной операции, от продажи валютной выручки; определить и списать сальдо по курсовым разницам.

Задание 6

АО «Максимус» по внешнеторговому контракту приобретает у голландской фирмы «Berghaas» на условиях поставки FAS Роттердам партию инструментальных фрезерных станков с числовым программным управлением.

Контрактная стоимость партии станков составила 400 000 евро.

Для доставки груза из порта г. Роттердам до порта г. Мурманск АО «Максимус» зафрахтовало голландское судно, стоимость услуг составила – 38 500 евро. Также АО «Максимус» оплатило расходы по страхованию груза в пути в размере 5500 евро. Расходы по погрузке станков на борт судна в г. Роттердам включены в стоимость фрахта, а расходы по выгрузке станков в порту г. Мурманска оплачены в сумме 30 000 руб.

Доставка станков из г. Мурманск до вокзала в городе, где расположен завод АО «Максимус», осуществлена железнодорожным транспортом на сумму 180000 руб. (в т.ч. НДС).

Ставка ввозной таможенной пошлины составляет 10 %.

Курс евро, установленный ЦБ РФ:

- на дату размещения груза голландским поставщиком вдоль борта зафрахтованного судна – 83,80 руб./евро;

- на дату прибытия груза в порт г. Мурманск и подачи грузовой таможенной декларации – 83,65 руб./евро.

Рассчитать и отразить в учете таможенные платежи, НДС, уплачиваемые при импорте оборудования, а также стоимость оборудования, поступившего на предприятие.

Тема 5. ТАМОЖЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ И ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Задание 1

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:

Задание 2

(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 85,00 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 При-				

	ложение 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>				

Тема 6. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ИМПОРТНЫХ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ

Задание 1

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 85,00 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 – 85,55 руб.) (Курс покупки валюты – 86,50 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	84,80			
7	Отражены расходы по доставке апельсинов (погрузка, фрахт судна, страхование груза). Расходы не входят в контрактную стоимость – 2000 €.	85,10			
8	Оплачено иностранному поставщику за импортный товар	84,50			
9	Отражена курсовая разница по расчетам с иностранным поставщиком				
10	Оплачено за доставку иностранной компании морским транспортом	84,30			
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				

Задание 2 (самостоятельная работа)

Российское предприятие-импортер приобретает товар у иностранного поставщика контрактной стоимостью 100 000 долл. Поставка осуществляется на условиях FOB-порт г. Стамбул (Турция).

Накладные расходы в валюте, оплаченные за границей, составили 10 000 \$. Курс ЦБ РФ на дату принятия декларации на товары (ДТ) составлял 79,00 руб./ \$.

Учет товаров согласно учетной политике осуществляется на счете 41 «Товары». Планом счетов предприятия предусмотрены субсчета:

- 41-11 «Импортные товары в пути за границей»;
 41-12 «Импортные товары на складах и в переработке за границей»;
 41-13 «Импортные товары в портах и на складах РФ»;
 41-14 «Импортные товары в пути в РФ»
 41-15 «Импортные товары по прямым поставкам»

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Курс ЦБ РФ	Сумма в инвалю-те	Корреспонденция счетов	
			Сумма в рублях	Д	К
1	Акцептован счет-фактура иностранного поставщика за товар, находящийся в пути за границей	78,5			
2	Отражены расходы по транспортировке за границей	78,0	10 000		
3	Оплачено иностранному поставщику за доставку товаров	78,2			
4	Оплачено иностранному поставщику за товар	79,0			
5	Отражена курсовая разница по расчетам с иностранным поставщиком				
6	Для оплаты таможенных платежей перечислено на счет таможни в рублях		920000		
7	Импортный товар прибыл на таможню в порт прибытия в РФ				
8	Отражена таможенная пошлина (10%) Расчет:				
9	Отражены таможенные сборы за оформление (для расчета использовать данные Приложение Б) Расчет:				
10	Отражен акциз по товару (20%) Расчет:				
11	Отражен НДС, начисленный на таможне РФ Расчет:				
12	Товар из таможни отправлен на предпри-				

	ятие				
13	НДС по импортному товару выставлен к зачету				
14	Импортный товар реализован российскому покупателю		14 160 000		
15	Начислен НДС с суммы выручки				
16	Списан проданный импортный товар				
17	Списаны расходы на продажу		56 200		
18	Поступила выручка от покупателя				
19	Определен финансовый результат от продажи импортного товара				
20	Перечислен НДС в бюджет				
21	Списан финансовый результат по прочим доходам и расходам				

Задание 3

В контракте на поставку импортного оборудования, требующего установки, предусмотрена аккредитивная форма расчетов. Российская организация предоставило в банк заявление на открытие аккредитива (расходы по открытию аккредитива составляют 0,05 % от суммы аккредитива).

Контрактная стоимость оборудования, требующего установки, составляет 270 000 \$. Таможенная пошлина составляет 10 %.

Курс ЦБ РФ на дату принятия декларации на товары (ДТ) составлял 79,5 руб./ \$.

Согласно учетной политике организации поступление оборудования осуществляется через 15 счет.

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Курс, руб.	Сумма в инвалюте	Корреспонденция счетов	
			Сумма в рублях	Д	К
1	Открыт аккредитив для оплаты оборудования на сумму 280 000 \$	79,20			

2	Оплачено банку за открытие аккредитива	79,20			
3	Акцептован счет за импортное оборудование согласно контракта	79,40			
4	Перечислено на депозит таможи для оплаты таможенных платежей		2500000		
5	Оплачена таможенная пошлина <u>Облагаемая база:</u> <u>Расчет:</u>				
6	Оплачены таможенные сборы за таможенное оформление (см. Приложение Б)				
7	Начислен НДС по импортному оборудованию <u>Облагаемая база:</u> <u>Расчет:</u>				
8	Списана с аккредитива валюта на оплату оборудования (оплачен счет поставщика)	79,50			
9	Отражена курсовая разница по расчетам с иностранным поставщиком				
10	Списана неиспользованная сумма аккредитива при его закрытии	79,30			
11	Отражена курсовая разница при закрытии аккредитива				
12	Оприходовано оборудование на склад по фактической цене приобретения				
13	Возвращен остаток неиспользованной суммы с депозита таможи на расчетный счет				
14	Списано оборудование в монтаж				
15	Списаны строительные материалы для установки оборудования		18 700		
16	Списаны отклонения в стоимости материалов (7 %)				
17	Начислена заработная плата работникам за монтаж и установку оборудования		98 500		
18	Произведены отчисления страховых взносов в фонды социального страхования и обеспечения				
19	Введено оборудование в эксплуатацию				
20	Выставлен к зачету НДС по оборудованию				
21	Списан финансовый результат по прочим до-				

ходам и расходам				
------------------	--	--	--	--

Задание 4

Российский импортер планирует закупить 200 тонн химической продукции в 3–4 квартале. Планируемая форма оплаты – инкассо. В результате рассылки коммерческих заказов были получены следующие предложения от иностранных контрагентов:

Компания	Стоимость за 1 тонну на условиях FCA место отгрузки	Количество	Срок поставки	Форма оплаты
«Ю.К. Пейнтс» (Индия, Мум-баи)	7,10 долларов США	100 тонн	В планируемый срок	аккредитив
«Уша» (Индия, Мумбаи)	7,20 долларов США	100 тонн	В планируемый срок	инкассо
«Кемимпекс» (Индия, Мум-баи)	8,52 долларов США	100 тонн	В планируемый срок	инкассо
«Атул» (Индия, Мумбаи)	8,55 долларов США	100 тонн	В планируемый срок	аккредитив

Сравните предложения, пересчитайте их на одну базу и определите самое выгодное предложение для российской компании. Для справки:

А. Стоимость доставки и страховки (в расчете на 100 тонн):

Маршрут	Стоимость, всего (долларов США)	Доля расходов по России, %
От Мумбаи до местоназначения	4 000,00	20 %

Б. Курс валют: 1 доллар США = 33 рубля.

В. Данная продукция не облагается акцизами, но облагается импортными таможенными пошлинами по ставке 20 % от таможенной стоимости.

Задание 5

Российский импортер планирует закупить 15 тыс. единиц товаров. В результате рассылки коммерческих заказов были получены следующие предложения от иностранных контрагентов:

Компания	Стоимость за 1 единицу	Количество	Форма оплаты
«Бир энд Сан» (Великобритания, Лондон)	138,00 фунтов стерлингов, FOB Лондон	5 тыс. единиц	Аккредитив
«Керамтек» (Германия, Гамбург)	304,00 евро, FOB Гамбург	10 тыс. единиц	Инкассо
«Порцелланфабрик» (Австрия, Вена)	221,00 евро, FCA Вена	10 тыс. единиц	Аккредитив
«Словэлектро» (Словакия, Братислава)	200,00 долларов США, FCA Братислава	15 тыс. единиц	Аккредитив

Сравните предложения, пересчитайте их на одну базу и определите самое выгодное предложение для российской компании. Для справки:

А. Стоимость доставки и страховки (в расчете на 1 всю партию товаров):

Маршрут	Стоимость, всего (евро)	Доля расходов по России, %
От Лондона до места назначения	4 000,00	30 %
От Гамбурга до места назначения	3 000,00	40 %
От Вены до места назначения	3 500,00	45 %
От Братиславы до места назначения	2 000,00	50 %

Б. Курс валют: 1 доллар США = 33 рубля, 1 евро = 43 рубля, 1 фунт стерлингов = 45 рублей.

В. Данная продукция облагается акцизами в размере 10 рублей за 1 единицу, но не облагается импортными таможенными пошлинами.

Тема 7. УЧЕТ РЕЭКСПОРТНЫХ И РЕИМПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Задание 1

Опишите по основным этапам следующую реэкспортную сделку: российское предприятие-посредник продало на экспорт на условиях CIF Карачи украинские товары контрактной стоимостью 50 000,00 долларов США в Пакистан. Доставка осуществлялась мультимодальным способом: до Санкт-Петербурга – автотранспортом, далее на морском судне до порта назначения.

Условие оплаты – коммерческий кредит на 90 дней с выпиской тратты с процентной ставкой 12 % годовых от контрактной стоимости. Покупка товаров осуществлялась на условиях FCA Киев, контрактной стоимостью 20000,00 долларов США и 100 %-ного авансового платежа. Товары были готовы к отправке 10 июля.

11 июля российской компанией был произведен авансовый платеж согласно контрактным условиям.

13 июля товары были отгружены из Киева.

14 июля за услуги по доставке товаров из Киева до Санкт-Петербурга транспортная компания выставила счет российскому посреднику.

15 июля этот счет были оплачен.

18 июля товары были доставлены в Санкт-Петербург.

В этот же день российская компания оформила и задала ГТД в режиме реэкспорт на таможенный пост, а товары были помещены на склад СВХ в порту Санкт-Петербурга.

Страховая компания оформила страховку на данный груз со страховым взносом в размере 5 % от контрактной стоимости товаров. Счет от страховой компании был получен российским посредником 10 июля.

11 июля страховые услуги были оплачены.

25 июля товары были загружены на морское судно. В этот же день экспедиторской компанией были оформлены транспортные морские документы.

26 июля покупателю в Пакистане были выставлены счет-фактура, товаросопроводительные документы, а также выписана тратта. В этот же день экспедиторская компания выставила счет в

российских рублях за услуги по хранению товаров в зоне СВХ и по перевалке груза на борт судна.

27 июля покупателем вексель был акцептован. В этот же день счет экспедитора был оплачен российской компанией.

10 сентября товары были доставлены в порт Карачи и выгружены.

11 сентября экспедиторская компания выставила счет в долларах США за услуги по доставке товаров от Санкт-Петербурга до Карачи.

12 сентября счет экспедитора был оплачен российской компанией.

11 октября покупателем была перечислена задолженность вместе с процентами по векселю.

14 октября валютная выручка поступила на транзитный валютный счет экспортера.

15 октября, после идентификации, 50 % поступившей суммы было продано за рубли на внутреннем валютном рынке, а оставшаяся сумма зачислена на текущий валютный счет экспортера.

Задание 2

В каких из нижеперечисленных случаев есть признаки реимпортной сделки:

- а) возврат забракованных товаров покупателем через 1 год после даты экспорта;
- б) возврат нереализованных товаров на аукционе, маркировка и расфасовка которых была произведена за границей;
- в) возврат товаров с консигнационного склада за границей, маркировка и расфасовка которых была произведена там же через 11 лет после даты экспорта;
- г) возврат товаров с выставки через 6 месяцев после даты вывоза.

Задание 3

Для нижеперечисленных операций определите даты экспорта и перехода права собственности соответствующих сделок:

Товар был отгружен на экспорт на условиях FOB Санкт-Петербург 3 января. 4 января было произведено его таможенное оформление в региональной таможне. 6 января товар был доставлен на СВХ в Санкт-Петербурге. 15 января он был загружен на судно. 17 января был оформлен коносамент для транспортировки этого товара морским судном. 28 января товар был доставлен в порт Гамбурга. 29 января была произведена таможенная очистка товара в порту назначения.

Продукция была отгружена на экспорт железнодорожным транспортом на условиях DAF граница Казахстан – Узбекистан 7 марта. 9 марта было произведено ее таможенное оформление в региональной таможне. 14 марта вагон с продукцией пересек границу Россия – Казахстан, 19 марта границу Казахстан – Узбекистан, 21 марта границу Узбекистан – Таджикистан. 23 марта продукция была доставлена в пункт назначения. 26 марта была произведена ее таможенная очистка в Душанбе.

Товары были отгружены на экспорт на условиях СРТ Будапешт автомобильным транспортом 15 мая. 16 мая было произведено их таможенное оформление в региональной таможне. 18 мая автомобиль с отгруженными товарами пересек границу Россия – Украина, 23 мая границу Украина – Венгрия. 24 мая товары были доставлены в пункт назначения, а 25 мая была произведена их таможенная очистка.

Тема 8. УЧЕТ ВНЕШНЕТОРГОВЫХ БАРТЕРНЫХ СДЕЛОК И ДРУГИХ ВИДОВ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Задание 1

Определите основные шаги экспортной сделки через посредника (комиссионера) по отправке кузнечно-прессового оборудования в Египет. Комитент – ОАО «Прессмаш», комиссионер Внешнеторговое объединение «Станкоимпорт».

Импортер – египетская фирма «Эль Саид».

Сделка между комиссионером и импортером была заключена на условиях CIF Александрия. Отправка осуществляется через

морской порт Азов.

Порт назначения – Александрия.

В обязанности комиссионера входит реклама поставляемого оборудования, проведение переговоров, отправка его в Египет, его страховка в компании Ингосстрах.

Условие оплаты по экспортному контракту – безотзывный подтвержденный аккредитив, условие оплаты по договору комиссии – 50 %-ный авансовый платеж комиссионера комитенту, оставшиеся 50 % оплачиваются после раскрытия аккредитива и зачисления денежных средств на счет комиссионера. Банк комиссионера – «Внешэкономбанк», банк импортера – ЦБ Египта.

Российский импортер стоит перед выбором: либо покупать товар напрямую за границей, либо закупать этот же товар с консигнационного (таможенного) склада в Москве.

В первом случае предполагаются следующие условия покупки: цена за единицу продукции – 1 000,00 долларов США, условие поставки – DAF граница России, условие оплаты – 100 %-ный авансовый платеж, условие поставки – 30 дней с даты осуществления платежа. При этом предполагается, что импортер понесет следующие накладные расходы по импорту: транспортные расходы – 200,00 долларов за 1 ж/д вагон (в один вагон входит 200 единиц продукции), страховые расходы – 1 % от суммы покупки. Ставка ввозной таможенной пошлины на данный товар составляет 5 % от таможенной стоимости.

Во втором случае цена за единицу продукции составляет 1050,00 долларов США. При этом этот товар ввозился по условиям консигнационного соглашения по цене 950,00 долларов США за 1 единицу.

Условие оплаты – банковский перевод в течение 60 дней с даты поставки товара.

Какой из двух вариантов будет предпочтительнее для импортера с учетом условий оплаты (ставку рефинансирования ЦБ РФ примите равную 13 %)?

Задание 2

Консигнант поставил 1 000 пылесосов на частично возвратную консигнацию сроком на 1 год с условием безвозвратности

200 пылесосов. Если к концу года консигнатор реализовал на рынке 700 пылесосов, то какое должно быть окончательное распределение консигнационного товара? Если к концу года консигнатор реализовал на рынке 900 пылесосов, то какое должно быть окончательное распределение консигнационного товара?

Подготовьте проект торгово-посреднического консигнационного соглашения между российской фирмой ЗПХ, г. Авиаград, и фирмой «Дженерал рефреджирейторз импорт ЛТД», г. Банатам. В проект соглашения следует включить все основные условия консигнационного договора: определение территории, характер права на продажу, обязанности консигнанта и консигнатора, тип консигнации, направления ценовой политики, порядок платежей и выплаты вознаграждения консигнатору, срок консигнации и срок действия самого договора и т. д. При подготовке проекта соглашения следует учесть, что данное соглашение является первым договором партнеров, которые до этого не имели деловых отношений.

Задание 3

Российская компания-экспортер выбирает 2 варианта использования агента при продаже своих товаров за границу. Первый вариант предполагает использование сбытового агента с вознаграждением в виде разницы между ценой продажи товаров агенту и ценой их реализации за границей. Условие поставки агенту – 950,00 евро за единицу товара на базисе DAF граница Россия – Украина. Данный вариант предполагает (по информации агента) реализацию 1 000 единиц товара за границей на сумму 1000000,00 евро в год.

Второй вариант предполагает использование поверенного агента с вознаграждением в виде процента с продаж (3 %). При этом предполагается (также по информации агента) реализация 1 050 единиц товара за границей на сумму 997 500,00 евро в год. Условие поставки – CIF место назначения.

Накладные расходы по экспорту товаров составляют: транс-портные расходы – 1 % от суммы продаж по территории России и 2 % за границей, страховые расходы – 1 % от суммы продаж. Определите какой вариант использования агента будет

предпочтительнее для российского экспортера (рассчитайте его удельные расходы в абсолютном и относительном выражении).

Задание 4

Российская компания за прошедший год участвовала в трех выставках за границей: в Германии (расходы на участие составили – 20 000,00 евро), в Китае (расходы – 50 000,00 долларов США), в Бразилии (расходы – 100 000,00 долларов США). По итогам участия на выставке в Германии компанией были подписаны контракты на поставку продукции на 5 лет на сумму 1000000,00 евро. Итоги участия во второй выставке следующие: подписаны контракты на поставку продукции на 3 года на сумму 800 000,00 долларов США. Бразильская выставка принесла общих подписанных экспортных контрактов на сумму 1 500 000,00 долларов США в течение 7 лет. Определите среднегодовую коммерческую эффективность участия компании в каждой выставке.

На следующий год бюджет на выставочную деятельность компании составляет 100 000,00 долларов США. Определите, в каких из перечисленных выше выставках компании целесообразнее участвовать при условии сохранения расходов на прежнем уровне. Ожидается, что рост рынка продукции компании составит в Европе 1 % в год, в Юго-Восточной Азии 2 % в год, в Латинской Америке – 3 %.

Определите основные шаги сделки по импорту итальянской обуви. Данный контракт был подписан на международной выставке «Мир кожи» в Экспоцентре на Красной Пресне в Москве. Российский импортер – ПБОЮЛ «Кравцов С. Н.», итальянский посредник – «Фулл сервис», итальянские производители обуви – «Фаби», «Лука Верди», «Норма Беккер». Условие отправки – авиаперевозка. Условие поставки – СИР аэропорт Шереметьево-2. Условие оплаты – 100 %-ный авансовый платеж. Таможенное оформление груза производится в аэропорту в Москве.

Задание 5

Российская компания-экспортер осуществляет продажи на 3-х страновых рынках за границей.

На рынок 1-ой страны компания осуществляет прямые экспортные поставки. Итоги деятельности на этом рынке за год следующие:

<i>Условия работы, виды доходов и расходов</i>	<i>Суммы доходов и расходов</i>
Условия поставки – CIF местоназначения	
Условие оплаты – коммерческий кредит с оплатой через 60 дней с даты поставки	
Цена за 1 единицу продукции	80,00 долларов США
Количество поставленной продукции	10 000 единиц (10 партий, вес 1 партии – 1 000 кг)
Производственная себестоимость экспортной продукции	25 000 000,00 рублей
Расходы по доставке в порт за 1 партию продукции	2 000,00 долларов США
Расходы по хранению в порту 1 партии продукции	200,00 долларов США
Расходы по перевалке на судно за 1 кг	0,50 долларов США
Расходы по фрахту судна до места назначения за 1 км на 1 партию (расстояние до места назначения – 3 000 км)	1,00 доллар
Расходы по страхованию	1 % от суммы продаж
Банковские расходы	0,1 % от суммы продаж
Таможенные расходы	7 500,00 рублей за 1 партию

На рынке 2-ой страны компания осуществляет экспортные продажи через комиссионера. Итоги деятельности на этом рынке за год следующие:

<i>Условия работы, виды доходов и расходов</i>	<i>Суммы доходов и расходов</i>
Условия поставки внешнего контракта комиссионера – CIF место назначения	
Условие оплаты внешнего контракта Комиссионера безотзывный подтвержденный аккредитив	
Условие оплаты по договору комиссии – 50 % авансовый платеж за 60 дней до даты поставки, 50 % в течение 3-х дней после зачисления денежных средств с раскрытого аккредитива на счет комиссионера	
Цена за 1 единицу продукции во внешнем контракте комиссионера	85,00 долларов США
Количество поставленной продукции	5 000 единиц (5 партий, вес 1 партии – 1 000 кг)
Производственная себестоимость продукции	12 500 000,00 руб
Расходы комиссионера	17 000,00 долларов США
Комиссионное вознаграждение комиссионеру	6 % от суммы продаж
Таможенные расходы	7 500,00 рублей за 1 партию

На рынке 3-й страны компания осуществляет экспортные продажи через поверенного агента. Итоги деятельности на этом рынке за год следующие:

<i>Условия работы, виды доходов и расходов</i>	<i>Суммы доходов и расходов</i>
Условия поставки – FCA место нахождения компании	
Условие оплаты – авансовый платеж за 30 дней до даты поставки	
Цена за 1 единицу продукции	70,00 долларов США
Количество поставленной продукции	15 000 единиц (15 партий, вес 1 партии – 1 000 кг)
Производственная себестоимость Продукции	37 500 000,00 рублей
Банковские расходы	0,1 % от суммы продаж
Таможенные расходы	7 500,00 рублей за 1 партию
Агентское вознаграждение	3 % от суммы продаж

А. Определите, на каком из страновых рынков компания получила большую прибыль и какова рентабельность продаж на каждом из них (ставка рефинансирования ЦБ РФ – 13 %). Среднегодовой валютный курс: 1 доллар США = 35,00 рублей.

Б. Какие рекомендации можно дать компании по изменению условий работы на каждом рынке?

Задание 6

Исходные данные для выполнения кейс-задания:

Условие

Организация «Спектр-Русь» занимается внешнеторговой деятельностью, а именно закупает по импорту товары, которые после незначительной доработки и упаковки реализует на сторону. Большая часть товаров предназначена для поставки на экспорт.

В таблице 1 представлена исходная информация об остатках средств в иностранной валюте на счетах бухгалтерского учета по состоянию на начало отчетного периода. Отчетным периодом является один месяц.

В таблице 2 приведены факты хозяйственной жизни, описывающие совершенные за отчетный период валютные операции.

В таблице 3 указаны официальные курсы валюты, установленные Банком России.

Таблица 1 - Остатки на счетах бухгалтерского учета в ООО «Спектр-Русь» на 01 января 2021 г.

Номер счета	Наименование объекта учета	Сумма в евро	Сумма в рублях на 01.01.21	Примечание
01	Станочный конвейер для упаковки	40 000		Был приобретен 15.08.20
10	Упаковочные материалы	20 000		Было приобретено 20.09.20
52	Валютный счет	10000		
60	Задолженность перед поставщиком «JAX» за полученное сырье и упаковочные материалы	3000		Задолженность образовалась 20.09.20
80	Уставный капитал	10000		Был создан 15.08.20
02	Амортизация основных средств	-	200 000	

51	Расчетный счет	-	1 700 000	
70	Задолженность перед работниками по оплате труда		2 500 000	
84	Нераспределенная прибыль		3 078 000	

Таблица 2 – Факты хозяйственной жизни ООО «Спектр-Русь» в январе 2021 г.

№ п/п	Дата	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма в евро	Примечание
1	15.01.21	Получен аванс от иностранного покупателя «Gree» по экспортному контракту	30000	Размер аванса – 40%
2	18.01.21	Произведен авансовый платеж поставщику «Holiday» по импортному контракту	25000	Размер аванса – 50%
3	20.01.21	Получен полностью товар для последующей поставки на экспорт от поставщика «Holiday» (право собственности от продавца к покупателю перешло) на общую сумму импортного контракта		Необходимо рассчитать
4	21.01.21	Акцептован и оплачен счет иностранной транспортной организации за доставку товара до таможенной территории России	5000	НДС не облагается
5	25.01.21	В таможенный орган была представлена Таможенная декларация, в которой исчислены: таможенная пошлина 15%, таможенный сбор 7500 руб., НДС 20%. Все платежи были уплачены с расчетного счета. НДС принят к вычету из бюджета		Необходимо рассчитать
6	31.01.21	Отгружен со склада весь товар, приобретенный по импорту, в адрес иностранного покупателя «Gree» на полную сумму экспортного контракта (в момент отгрузки право собственности на продукцию к покупателю не перешло)		Необходимо рассчитать покупную стоимость импортного товара

Таблица 3 - Официальные курсы валюты (евро), установленные Банком России в руб./евро

Дата	Курс	Дата	Курс	Дата	Курс
15.08.20	82	11.01.21	81	25.01.21	88
25.08.20	85	15.01.21	83	31.01.21	86
20.09.20	80	18.01.21	85		
15.12.20	87	20.01.21	87		
31.12.20	84	21.01.21	84		

Необходимо выполнить следующее:

1. Составить регистр учета и произвести расчеты по исчислению таможенных платежей (заполнить таблицу 4).

2. Составить бухгалтерские записи по каждому факту хозяйственной жизни и записать их в журнал хозяйственных операций за отчетный период (заполнить таблицу 5).

3. Составить оборотно-сальдовую ведомость по синтетическим счетам бухгалтерского учета за отчетный период (заполнить таблицу 6).

Таблица 4 - Регистр бухгалтерского учета по исчислению таможенных платежей

№ п/п	Дата	Курс евро	Вид таможенного платежа	Налогооблагаемая база (евро)	Ставка (тариф)	Сумма в евро	Сумма в рублях	Расчеты (пояснения)
1	Величина контрактной стоимости							
2	Величина таможенной стоимости							
3			Таможенная пошлина		15 %			
4			Таможенный сбор		7500			
5			НДС		20 %			
7	Покупная стоимость товара					-		

Таблица 5 - Журнал регистрации фактов хозяйственной деятельности за январь 2021 г. ООО «Спектр-Русь»

№ п/п	Дата	Курс евро	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дт	Кт	Сумма в евро	Сумма, руб.	Расчеты

Таблица 6 - Оборотно-сальдовая ведомость ООО «Спектр-Русь» за январь 2021 г.

Счета	Сальдо на 01.01.2021		Обороты по счетам за январь 2021		Сальдо на 01.02.2021	
01						
02						

10						
19						
41						
45						
51						
52						
60						
62						
70						
60/ТЗР						
76						
80						
84						
91						
99						
Итого						

Приложение А

Основные виды поставок (согласно ИНКОТРС 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)
	СIF	любые виды транспорта	Cost, Insurance and Freight (... named port of destination) Стоимость, страхование и фрахт (...название порта назначения)
	СIP	любые виды транспорта	Carriage and Insurance Paid To (... named place of destination) Фрахт/перевозка и страхование оплачены до (...название места назначения)
	СРТ	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

Приложение В

ПРИМЕРНАЯ ФОРМА КОНТРАКТА

Wuxi Longzhu Machinery & Equipment Co., Ltd. 20 Xinqu Road, Wuxi, Jiangsu, P.R.China Post Code: 214035	Вукси Лонгжу Машинери энд Эквипмент Ко. Лтд. 20 Ксинху роуд, Вукси, Жиангсу, Республика Китай Почтовый индекс: 214035
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>CONTRACT NO. 03WX899 Jiangsu, China 12 May, 2012</p> <p>This Contract is made between WUXI LONGZHU MACHINERY & EQUIPMENT Co., Ltd., (Jiangsu, China) which acting on the base of company rules on behalf of Shen Jiang, managing director, in cooperation with WUXI FOREIGN TRADE CORP.(28), (Jiangsu, China) on behalf of Zhu Haihua, managing director and hereinafter referred to as "seller" and</p> <p>Co.Ltd «Gals» (Krasnodar, Russia), which acting on the base of company rules, on behalf of Sergey Klimova, director hereinafter referred to as "buyer", whereby it is agreed as follows:</p> <p>1. <u>Object of the contract</u> "Seller" has sold and "Buyer" has bought rice milling line with output capacity of 50 MT per day in accordance to appendix I.</p> <p>2. <u>Prices and total value of the contract</u> The total value of the contract. is CIF port Novorossiysk Russia US\$ 59 268 (say fifty nine thousand and two hundred sixty eight US dollars only) with including of installation and training.</p> <p>3. <u>Delivery basis</u> According to appendix I.</p> <p>4. <u>Terms of payment</u> According to appendix I.</p> <p>All taxes, dues and customs fees in connection with the formation and execution of the present contract are to be paid by each party on its own territory.</p>	<p>КОНТРАКТ NO. 03WX899 Жиангсу, Китай 12 May, 2012</p> <p>Настоящий контракт заключен между Вукси Лонгжу Машинери энд Эквипмент Ко. Лтд (Жиангсу, Китай), действующей на основании Устава, в лице ШЭН ДЖИАНГА, управляющего директора,</p> <p>при содействии Вукси Форэйн Трэйд Корпорэйшн(28) (Жиангсу, Китай) в лице ЖУ ХАЙХУА, управляющего директора Именуемых в дальнейшем "продавец" и</p> <p>ООО «ГАЛС» (г.Краснодар, Россия), действующего на основании Устава, в лице Сергея Климова, директора, именуемого в дальнейшем "покупатель", посредством чего стороны пришли к соглашению о нижеследующем:</p> <p>1. <u>Объект (цель) контракта</u> "Продавец" продал, а "Покупатель" купил согласно Приложению I консервопереобатывающую линию выходной мощностью 50 тонн в сутки.</p> <p>2. <u>Цены и полная стоимость контракта</u> Полная стоимость контракта CIF порт Новороссийск Россия 59 268 (пятьдесят девять тысяч двести шестьдесят восемь) долларов США (включая шефмонтаж, пуско-наладку, обучение).</p> <p>3. <u>Условия Поставки</u> Согласно приложению I.</p> <p>4. <u>Условия оплаты</u> Согласно приложению I.</p> <p>Все налоги, взносы и таможенные платежи, возникающие в связи с выполнением настоящего контракта, оплачиваются каждой стороной на собственной территории.</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

5. Time of Delivery

Goods delivered under the present Contract are to be shipped according to appendix I. The date of delivery is considered the date of Bill of Lading.

6. Packing and marking

Packing is in accordance with appendix I to secure full safety of the goods during transportation by all kinds of transport means including transshipment and to protect the goods from atmospheric effect. Each package is to be marked with indelible paint as follows:

Package No.

Contract No.

Consignee

Gross weight

All covering documents in respect of this contract, (packing list, specifications, etc.) as well as marking shall be made in English.

7. Guarantee

"Seller" undertakes to remedy any defect in or failure of the goods supplied, which arise solely from faults in design, materials or workmanship for a period of 12 months from the date of fulfillment of installation and signing of the customer acceptance. "Seller" does not undertake to remedy any defect in or failure of the goods supplied if repair is carried out by other than the workshops approved by "Seller" or if the goods are put to incorrect or inappropriate use or are modified or technically changed without the prior written consent of "Seller" or are subject to extraordinary climatic influences or if unoriginal spare parts have been used.

If any defect in or failure of the goods supplied occurs which arises solely from faults in design, materials or workmanship, improper installation work by Seller's specialists within the above mentioned 12 months guarantee period the complaint report available with "Seller" must be filled in by the service center and authorized by Chamber of Commerce and Industry of Russia.

The complaint report must then be sent to "Seller" no later than one month after the damage has occurred otherwise compensation cannot be expected.

5. Сроки Поставки

Оборудование, подлежащее поставке согласно настоящему контракту, поставляется согласно Приложению I Датой поставки является дата коносамента.

6. Упаковка и маркировка

Упаковка - в соответствии с Приложением I, гарантирует полную сохранность оборудования в период его транспортировки любым видом транспортных средств, включая перегрузку, защищает оборудование от атмосферных воздействий. Каждое место маркируется несмываемой краской следующим образом:

Ящик Номер

Контракт Номер

Грузополучатель

Вес брутто

Все сопроводительные документы согласно настоящему контракту (упаковочный лист, спецификации, и т.д.) также как маркировка выполняются на английском языке.

7. Гарантия

"Продавец" обязуется устранить любой дефект или отказ в работе поставленного оборудования, в случае их возникновения в результате проектной ошибки, из-за дефектного материала или некачественной заводской сборки в течение 12 месяцев начиная с даты пуска оборудования в эксплуатацию и подписания Акта приемки.

"Продавец" не несет ответственность за любые повреждения, дефекты, отказы оборудования в случае его ремонта не уполномоченным "продавцом" предприятием, в случае некорректного или ненадлежащего использования оборудования, в случае использования не соответствующих запасных частей.

При возникновении гарантийного случая (ошибки при проектировании, дефектность материалов, некачественная сборка, некачественный монтаж оборудования силами Продавца) в период вышеупомянутых 12 месяцев уполномоченным "продавцом" предприятием составляется рекламация, которая проверяется и подписывается Торгово-Промышленной Палатой России.

Данная рекламация направляется "продавцу" не позже одного месяца с момента возникновения гарантийного случая, в противном слу-

<p>If guarantee case have occurred the Seller will remedy a defect within 40 days upon Seller's acceptance of complaint report.</p> <p>Fulfillment of that kind of job will not led prolonging of guarantee period.</p> <p>8. <u>Settlement of disputes</u> All disputes arising from the execution of, or in connection with this contract, shall be settled amicably through friendly negotiation. In case no settlement can be reached through negotiation, the case shall then be submitted to the Foreign Economic and Trade Arbitration Commission of CCPIT, Beijing, for arbitration in accordance with its provisional rules of procedure. The Arbitral award is final and binding upon both parties.</p> <p>9. <u>Force-majeure</u> In case any of the parties are unable to fulfill completely or partly its obligations under the present contract because of: fire, natural disasters, war, military operations of any kind, blockades, obligations by the parties shall be extended correspondingly for the period during which such circumstances last.</p> <p>If these contingencies continue more that 3 months each party shall have the right to refuse further execution of the obligations under his contract and neither of the parties will have the right for reimbursement of any possible damages by the other party.</p> <p>The party for which the performance of obligations under the contract became impossible is to notify the other party in written form for the beginning and continuation of the above circumstances not later than 5 days after the date of their beginning.</p> <p>Certificates issued respectively by the Chamber of Commerce the existence of above contingencies.</p> <p><u>Obligations of parties</u> The Seller should deliver the equipment in ac-</p>	<p>чае в гарантийном ремонте будет отказано.</p> <p>Продавец устраняет дефект, подпадающий под понятие "гарантийный случай" в течение 40 дней после акцепта рекламации. Выполнение таких работ не влечет за собой изменение гарантийного периода.</p> <p>8. <u>Урегулирование споров</u> Все споры и разногласия, которые могут возникнуть между сторонами в связи с этим контрактом и которые не могут быть улажены путем двухсторонних переговоров, будут рассматриваться арбитражной комиссией зарубежной экономики и торговли, г. Бейджинг, КНР по ее правилам. Решение арбитражного суда будет окончательным и обязательным для обеих сторон.</p> <p>9. <u>Форс-мажор</u> В случае, если любая из сторон неспособна выполнить полностью или частично свои обязательства согласно настоящему контракту из-за пожара, действия стихии, войны, военных действий любого типа, обязательства обеих сторон будут продлены на соответствующий период, в течение которого такие события имели место. Если указанные непредвиденные обстоятельства продолжались более 3 месяцев, каждая из сторон имеет право отказаться от дальнейшего выполнения обязательств по настоящему контракту и ни одна из сторон при этом не имеет право на возмещение любых возможных убытков за счет другой стороны.</p> <p>Сторона, для которой выполнение обязательств по настоящему контракту стало невозможным должна известить другую сторону в письменной форме о начале и предполагаемой продолжительности вышеупомянутых обстоятельств не позже 5 дней после их начала. В качестве подтверждения действия упомянутых выше обстоятельств служит соответствующий сертификат, выданный Торговой палатой.</p> <p><u>Обязательства сторон</u> Продавец обязуется поставить оборудование согласно раздела V приложения I настоящего контракта.</p> <p>Покупатель обязуется оплатить оборудование</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>cordance with the clause V appendix I of the present contract.</p> <p>The Buyer should pay according to the clause IV appendix I of the present contract.</p> <p><u>Installation</u></p> <p>Technical assistance for mounting and training</p> <p>2 technicians for two months maximal duration of installation work with incl. traveling time. All board and lodging including local transportation to be paid by "buyer".</p> <p>The "buyer" have to assign:</p> <ul style="list-style-type: none"> - the appropriate room for each plant accommodation with foundation prepared; - three-phase network 380 V; - lifting equipment; - welder, electrician, general-duties men. <p>Installation cost</p> <p>Total price for mounting and training incl. two-ways international air tickets is US\$ 8400 (US. dollars eight thousand and four hundred)</p> <p>Buyer have to secure the property and personal safety of the technician sent by seller in Russia and assist him to get legal right of residence or other such affairs till the end of installation and training</p> <p><u>Other terms</u></p> <p>Any amendment and appendix to the present contract are valid only if made in writing and signed by duly authorized representatives of both parties.</p> <p>The Seller to place at Buyer's disposal the shipping documents as follows:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Seller's Commercial Invoice – two originals and two copies; - All the Bill of Lading; - Packing list – one original and one copy; - Certificate of Origin – one original and one copy; - Certificate of Quality issued by producer of the equipment – one original and one copy; - Insurance Policy. <p>From the moment of signing the present con-</p>	<p>согласно раздела IV приложения I настоящего контракта.</p> <p><u>Монтаж и пусконаладка</u></p> <p>Шефмонтаж и пуско-наладка, обучение персонала</p> <p>2 инженера на двухмесячный максимальный период инсталляционных работ, включая время нахождения в пути. Все расходы на проживание, питание, местный транспорт - за счет "покупателя".</p> <p>"Покупатель" должен предоставить:</p> <ul style="list-style-type: none"> - надлежащее помещение с подготовленным фундаментом для установки каждой линии; - трехфазное электропитание 380 В; - грузоподъемное оборудование; - сварщика, электрика, подсобных рабочих. <p>Стоимость инсталляционных работ</p> <p>Общая стоимость проведения шеф-монтажных работ, пусконаладки и обучения персонала, включая международные авиабилеты в оба конца, составляет 8400 (восемь тысяч четыреста) долларов США.</p> <p>"Покупатель" обеспечивает сохранность собственности и персональную безопасность инженеров, направленных "продавцом" в Россию и содействует ему в легализации пребывания и других подобных делах до окончания инсталляционных работ</p> <p>10. <u>Другие условия</u></p> <p>Любые поправки и приложения к настоящему контракту имеют силу только если они сделаны в письменной форме и должным образом подписаны уполномоченными представителями обеих сторон.</p> <p>“Продавец” предоставляет “покупателю” грузовые документы в следующей комплектации:</p> <ul style="list-style-type: none"> - коммерческий счет – 2 оригинала и 2 копии; - полный комплект коносаментов; - упаковочный лист - 1 оригинал и 1 копия; - сертификат происхождения - 1 оригинал и 1 копия; - сертификат качества, выписанный производителем - 1 оригинал и 1 копия; - страховой полис. <p>С момента подписания настоящего контракта, все предыдущие переговоры и переписка не имеют законной силы. Настоящий контракт</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>tract, all previous negotiations and correspondence connected with the same are null and void. The present contract is made up in two copies both being authentic.</p> <p>13. <u>Legal addresses of the parties</u></p> <p>Buyer: Co.Ltd «Gals» 10, Mira str. Krasnodar, Russia</p> <p>Director</p> <p>Sergey Klimov</p> <p>Date:</p> <p>Seller: WUXI LONGZHU MACHINERY & EQUIPMENT Co., Ltd. 20 Xinhui Road, Wuxi, Jiangsu, P.R. China For and on behalf: SHEN JIANG</p> <p>Date:</p> <p>Business Associate WUXI FOREIGN TRADE CORP.(28) 4th floor, No.131 Nanchang Street, Wuxi, Jiangsu, P.R.China</p> <p>For and behalf of: ZHU HAIHUA</p> <p>Date</p>	<p>составлен в двух копиях, являющихся аутентичными.</p> <p>13. <u>Юридические адреса и подписи сторон</u></p> <p>Покупатель: ООО «ГАЛС» ул. Мира 10, г. Краснодар, Россия</p> <p>Директор</p> <p>Сергей Климов</p> <p>Дата:</p> <p>Продавец: Вукси Лонгжу Машинери энд Эквипмент Ко. Лтд. 20 Ксинхуи роуд, Вукси Жиангсу, Республика Китай За и по поручению: SHEN JIANG</p> <p>Дата:</p> <p>Вукси Форэйн Трэйд Корпорэйшн (28) Адрес: 4 этаж, ул.. Нанчанг 131, Вукси, Жиангсу, Республика Китай</p> <p>За и по поручению: ZHU HAIHUA</p> <p>Дата:</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

ПРИЛОЖЕНИЕ I К КОНТРАКТУ

Данное приложение является неотъемлемой частью Контракта № 03WX890

I. Описание и спецификация объекта контракта

Линия модель СНТМ 50 согласно приведенной ниже спецификации:

№п/п	Оборудование	К-во	Мощность	Про-сть	Размеры	Цена US\$
			шт	кВт	кг/час	мм
1	TSCY63 Предварительный очиститель	1	0,75	6000~10000	1740x1090x1440	
2	TQLM100 Роторный просеиватель	1	0,75	6000~8000	1940x1145x1336	

3	QSX85 Камнеотборник	1	0,75	3400~ 3800	1514x974x1809	
4	MLGT36A Шелушитель	1	7,5	3600	1440x1380x2000	
5	MGCZ100x10. Гравитационный сепаратор (пади -сепаратор)	1	1.5	3300~ 3500	1900x1380x1960	
6	MNMF16B Двойная шлифовальная машина	1	30	3000~ 3300	1430x770x1733	
7	MNMF16A Двойная шлифовальная машина	1	37		1470x610x1500	
8	MJP100x3 Сортировальная машина	1	1,1	3300	1725x1087x1386	
9	Бункер	1				
10	Щит управления + электро-оборудование	1 комп				
11	Упаковка (только пункты с 1 по 8) + аспираторы , панель управления).					
	ИТОГО FOB Шанхай					44 668.00
	Доставка морем + страховка из порта Шанхай , Китай до порта Новороссийск, Россия (два 40-футовых контейнера)					6 200.00
	ИТОГО CIF порт Новороссийск, Россия					50 868.00
	Шефмонтаж, пуско-наладка, обучение					8 400.00
	ОБЩАЯ КОНТРАКТНАЯ СТОИМОСТЬ					59 268.00

II. Общая стоимость контракта:

59 268 долларов США CIF порт Новороссийск Россия (включая шефмонтаж, пуско-наладку, обучение). Прописью: пятьдесят девять тысяч двести шестьдесят восемь долларов США.

III. Упаковка:

Упаковка (деревянные ящики) гарантирует полную сохранность оборудования в период его транспортировки любым видом транспортных средств, включая перегрузку, защищает оборудование от атмосферных воздействий. Каждое место маркируется несмываемой краской следующим образом:

Ящик Номер; Контракт Номер; Грузополучатель; Вес брутто.

IV. Условия оплаты:

Расчеты по настоящему Контракту производятся в долларах США путем открытия ОАО "Банк Столичный", Москва, Россия безотзывного аккредитива в пользу Продавца.

Аккредитив должен быть авизован Продавцу Банком:

Bank of China Wuxi Branch

Add: 258 Zhongshan Road, Wuxi, Jiangsu, P.R.China

Аккредитив должен быть открыт на сумму 50868 долларов США не позднее 10 дней с даты подписания настоящего контракта и действует в течении 60 дней.

Оплата по аккредитиву производится против предоставления Продавцом в исполняющий банк ОАО “Банк Столичный”, Москва, Россия следующих документов:

- коммерческий счет на общую контрактную стоимость – 2 оригинала и 2 копии;
- полный комплект чистых бортовых коносаментов с указанием грузополучателя ООО “Галс”, г. Краснодар, ул. Мира 10, Россия, с пометкой “Фрахт оплачен” с указанием Notify Party - ООО “Галс”, ул. Мира, 10. г. Краснодар, Россия;
- упаковочный лист - 1 оригинал и 1 копия;
- сертификат происхождения - 1 оригинал и 1 копия;
- сертификат качества, выписанный производителем - 1 оригинал и 1 копия;
- страховой полис (110 % контрактной стоимости) выписанный на имя ООО “Галс”, ул. Мира 10, г. Краснодар, Россия;

Шефмонтаж, пуско-наладка, обучение в сумме 8400 долларов США оплачивается отдельно прямым банковским переводом на счет продавца в течение 5-ти дней с момента прибытия специалистов на место монтажа.

Все налоги, комиссионные банка, почтовые расходы, взносы и таможенные платежи, возникающие в связи с выполнением настоящего контракта, оплачиваются каждой стороной на собственной территории.

Платежи, связанные с открытием аккредитива – за счет Покупателя. Аккредитив должен быть подчинен Унифицированным правилам и обычаям для документарных аккредитивов, редакция 1993 года, публикация Международной Торговой Палаты № 500.

V. Базис поставки:

СIF порт Новороссийск Россия (Инкотермс 2020).

Оборудование по данному контракту подлежит отправке морем в контейнерах из порта Шанхай, Китай до порта Новороссийск Россия.

VI. Срок поставки:

Оборудование по настоящему контракту будет погружено на борт судна в течение 45 дней с даты выставления аккредитива Покупателем.

VII. Извещение покупателя:

Продавец немедленно после завершения погрузки оборудования сообщает покупателю по факсу следующие реквизиты: номер контракта, наименование груза, его количество или вес, стоимость по счету, место погрузки, дату отправления и место назначения

Приложение Г

Тестовые задания (самостоятельная работа)

1. Внешнеэкономическая деятельность – это:

а) система хозяйственных связей между национальными экономиками различных стран, основанная на международном разделении труда;

б) внешнеторговая, инвестиционная и иная деятельность, включая производственную кооперацию в области международного обмена товарами, информацией, работами, услугами, результатами интеллектуальной деятельности, в т. ч. исключительными правами на них;

в) экономические отношения в сфере внешней деятельности хозяйствующих субъектов при взаимодействии с зарубежными организациями и фирмами;

г) внешнеэкономические сделки, внешнеэкономическое сотрудничество и совместное предпринимательство.

2. Основными формами внешнеэкономической деятельности являются:

а) внешняя торговля, сотрудничество, оказание услуг в разных областях деятельности и совместное предпринимательство;

б) внешнеэкономические сделки, внешнеэкономическое сотрудничество и совместное предпринимательство;

в) внешняя торговля, сотрудничество, оказание услуг в разных областях деятельности и инвестиционное сотрудничество;

г) система хозяйственных связей между национальными экономиками различных стран, основанная на международном разделении труда.

3. В настоящее время основными законодательными актами, регулирующими внешнеторговую деятельность в России, являются:

а) Закон РФ «О таможенном тарифе»;

б) Закон РФ «О валютном регулировании и валютном контроле»;

- в) Закон РФ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»;
- г) Закон РФ «О бухгалтерском учете».

4. Какой нормативный документ устанавливает правила ведения бухгалтерского учета при осуществлении организациями (кроме банков и бюджетных организаций) операций в иностранной валюте:

- а) ПБУ 5/01;
- б) ПБУ 1/08;
- в) ПБУ 4/99;
- г) ПБУ 3/06.

5. В соответствии с действующим законодательством организация может иметь валютных счетов:

- а) один;
- б) три;
- в) неограниченное число в различных кредитных организациях;
- г) два в одной.

6. К текущим валютным операциям относятся:

- а) портфельные инвестиции;
- б) переводы процентов, дивидендов и доходов по вкладам;
- в) получение и предоставление финансовых кредитов на срок 180 дней;
- г) переводы в оплату собственности на недвижимое имущество.

7. Курсовая разница - это:

а) разница между рублевой оценкой соответствующего актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, исчисленной по курсу ЦБ РФ, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату составления бухгалтерской отчетности, и рублевой оценкой этих актива и обязательства, исчисленной по курсу ЦБ РФ на дату принятия их к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату составления бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный период;

б) разница между рублевой оценкой фактически поступившего в качестве выручки актива, выраженного в иностранной валюте, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на

дату принятия к бухгалтерскому учету, и рублевой оценкой этого актива, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату признания выручки в бухгалтерском учете;

в) это разница между рублевой оценкой обязательства, стоимость которого выражена в иностранной валюте, исчисленной по курсу ЦБ РФ на дату погашения обязательств по оплате за отчетный период, и рублевой оценкой этих обязательств, исчисленной по курсу ЦБ РФ на дату оплаты в отчетном периоде;

г) разницу между биржевым курсом соответствующей валюты и курсом Банка России.

8. На основании каких первичных документов осуществляются записи по счету 52 «Валютные счета» в регистрах учета:

а) первичных документов по зачислению и списанию денег с расчетного счета;

б) выписки банка по валютному счету;

в) выписки банка по валютному счету с приложенными к ним первичными документами;

г) нет правильного ответа.

9. Валютная выручка, поступившая на транзитный валютный счет и подлежащая продаже, должна быть уменьшена на сумму, уплаченную:

а) в пользу резидентов за услуги на территории зарубежных государств;

б) в пользу нерезидентов;

в) за погрузочно-разгрузочные работы;

г) по экспортным таможенным пошлинам в иностранной валюте.

10. Первичная учетная документация по валютному контролю включает:

а) паспорт сделки;

б) грузовую таможенную декларацию;

в) досье;

г) извещение.

11. К валютным операциям, связанным с движением капитала, относятся:

- а) обязательная продажа валюты;
- б) портфельные инвестиции;
- в) вложения в уставные капиталы других организаций с целью получения дохода;
- г) предоставление отсрочки обязательств по экспортно-импортным сделкам на срок до 90 дней.

12. Какая из перечисленных статей баланса не подлежит переоценке в связи с изменением курса рубля по отношению к иностранной валюте:

- а) валютный счет;
- б) уставный капитал;
- в) дебиторская задолженность поставщика;
- г) кредиты банка в иностранной валюте.

13. При составлении бухгалтерского баланса переоценке подлежат:

- а) остатки средств на текущих валютных счетах;
- б) остатки средств на специальных валютных счетах;
- в) векселя;
- г) аккредитивы.

14. На сумму ожидаемого вклада в валюте в учете приватизированной организации делается запись по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями» и кредиту счета:

- а) 80 «Уставный капитал», субсчет «Объявленный капитал»;
- б) 80 «Уставный капитал», субсчет «Подписной капитал»;
- в) 80 «Уставный капитал», субсчет «Оплаченный капитал»;
- г) 75 «Расчеты с учредителями».

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

- а) 52 «Валютные счета»;
- б) 80 «Уставный капитал», субсчет «Оплаченный капитал»;
- в) 80 «Уставный капитал», субсчет «Подписной капитал»;
- г) 75 «Расчеты с учредителями».

16. На какие цели организация может снимать с текущего валютного счета наличную валюту:

- а) на представительские расходы;
- б) на командировочные расходы;
- в) на хозяйственные расходы;
- г) на оплату товаров поставщикам.

17. При поступлении средств в оплату акций от учредителей делается запись по дебету счетов учета денежных средств и ценностей и по кредиту счета:

- а) 80 «Уставный капитал», субсчет «Объявленный капитал»;
- б) 80 «Уставный капитал», субсчет «Подписной капитал»;
- в) 80 «Уставный капитал», субсчет «Оплаченный капитал»;
- г) 75 «Расчеты с учредителями».

18. Курсовая разница по операциям формирования уставного капитала списывается со счета 75 «Расчеты с учредителями» на счет:

- а) 82 «Резервный капитал»;
- б) 83 «Добавочный капитал»;
- в) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- г) 91 «Прочие доходы и расходы».

19. Принимаются ли к вычету по расходам, формирующим налоговую базу по налогу на прибыль, суммы НДС, предъявленные налогоплательщику либо фактически им уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию РФ:

- а) принимаются;
- б) не принимаются;
- в) принимаются, если налогоплательщик не является плательщиком НДС;
- г) верны ответы а) и в).

20. Что является объектом обложения НДС по экспортным операциям:

- а) операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Таможенного Союза;
- б) операции по реализации товаров, работ, услуг на территории России;

- в) операции по реализации товаров, работ, услуг на территории иностранных государств;
- г) верны ответы а) и в).

21. В соответствии с действующим законодательством организация может иметь валютных счетов:

- а) один;
- б) три;
- в) неограниченное число в различных кредитных организациях;
- г) два в одной.

22. На основании каких первичных документов осуществляются записи по счету 52 «Валютные счета» в регистрах учета:

- а) первичных документов по зачислению и списанию денег с расчетного счета;
- б) выписки банка по валютному счету;
- в) выписки банка по валютному счету с приложенными к ним первичными документами.

23. Синтетический учет операций по счету 52 «Валютные счета» организуется в:

- а) журнале-ордере № 2;
- б) журнале-ордере № 3;
- в) журнале-ордере № 2 и ведомости № 2;
- г) журнале-ордере № 1 и ведомости № 1.

24. Отрицательный результат от продажи иностранной валюты отражается на счете:

- а) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- б) 97 «Расходы будущих периодов»;
- в) 90 «Продажи»;
- г) 91 «Прочие доходы и расходы».

25. Комиссионное вознаграждение банку за услугу, связанную с продажей иностранной валюты, отражается по дебету счета:

- а) 44 «Расходы на продажу»;
- б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) 99 «Прибыли и убытки»;
- г) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

26. Переоценка валютных статей баланса производится по курсу ЦБ РФ:

- а) ежемесячно на первое число месяца, следующего за отчетным кварталом;
- б) на последнее число отчетного года;
- в) ежемесячно на последнее число отчетного месяца;
- г) ежеквартально на первое число месяца, следующего за отчетным кварталом;
- д) в одну из перечисленных дат согласно учетной политике.

27. Производится ли переоценка денежных средств в иностранной валюте на дату совершения операции по зачислению денежных средств на валютный счет:

- а) нет;
- б) только по валютному счету в банке;
- в) в обязательном порядке;
- г) по желанию организации;
- д) если данное положение отражено в учетной политике организации.

28. На какие цели организация может снимать с текущего валютного счета наличную валюту:

- а) на представительские расходы;
- б) на командировочные расходы;
- в) на выплату заработной платы;
- г) на хозяйственные расходы;
- д) на оплату товаров поставщикам.

29. Положительные курсовые разницы по расчетам с поставщиками за поставку товаров отражаются бухгалтерской записью:

- а) дебет счета 60 кредит счета 90;
- б) дебет счета 60 кредит счета 91;
- в) дебет счета 41 кредит счета 60;
- г) дебет счета 41 кредит счета 90;
- д) дебет счета 41 кредит счета 91.

30. Какая из перечисленных статей баланса не подлежит переоценке в связи с изменениями курса рубля по отношению к иностранной валюте:

- а) валютный счет;
- б) уставный капитал;
- в) дебиторская задолженность поставщика;
- г) кредиты банка в иностранной валюте;
- д) кредиторская задолженность.

31. На сумму купленной иностранной валюты осуществляется бухгалтерская запись:

- а) дебет счета 52 кредит счета 57;
- б) дебет счета 52 кредит счета 51;
- в) дебет счета 76 кредит счета 52;
- г) дебет счета 52 кредит счета 76;
- д) дебет счета 52 кредит счета 90.

32. Положительная курсовая разница между курсом покупки иностранной валюты и курсом ЦБ РФ на день покупки отражается по дебету счета 57 «Переводы в пути» и кредиту счета:

- а) 52 «Валютные счета»;
- б) 90 «Продажи»;
- в) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- г) 99 «Прибыли и убытки»;
- д) 83 «Добавочный капитал».

33. Списание подлежащей продаже иностранной валюты отражается бухгалтерской записью:

- а) дебет счета 52 кредит счета 76;
- б) дебет счета 52 кредит счета 51;
- в) дебет счета 57 кредит счета 52;
- г) дебет счета 91 кредит счета 52;
- д) дебет счета 90 кредит счета 52.

34. Расходы на продажу иностранной валюты отражаются бухгалтерской записью:

- а) дебет счета 26 кредит счета 51;
- б) дебет счета 91 кредит счета 51;
- в) дебет счета 99 кредит счета 52;

- д) дебет счета 44 кредит счета 52;
- е) дебет счета 90 кредит счета 52.

35. Поступление выручки за проданную иностранную валюту отражается бухгалтерской записью:

- а) дебет счета 91 кредит счета 57;
- б) дебет счета 51 кредит счета 57;
- в) дебет счета 76 кредит счета 90;
- г) дебет счета 51 кредит счета 91;
- д) дебет счета 51 кредит счета 76.

36. Пересчет стоимости валютных денежных знаков в кассе организации может производиться:

- а) на отчетную дату;
- б) по мере изменения валютного курса;
- в) на последнее число отчетного месяца;
- г) на дату совершения факта хозяйственной жизни;
- д) во всех перечисленных случаях.

37. Поступившая на счет в банке сумма денежных средств в иностранной валюте от зарубежного покупателя в оплату экспортного товара отражается бухгалтерской записью:

- а) дебет счета 51 кредит счета 76;
- б) дебет счета 57 кредит счета 62;
- в) дебет счета 52 кредит счета 62;
- г) дебет счета 76 кредит счета 50;
- д) дебет счета 50 кредит счета 76.

38. Списанная с транзитного валютного счета экспортная валютная выручка для продажи отражается бухгалтерской записью:

- а) дебет счета 76 кредит счета 51;
- б) дебет счета 91 кредит счета 57;
- в) дебет счета 57 кредит счета 51;
- г) дебет счета 76 кредит счета 52;
- д) дебет счета 57 кредит счета 52.

39. Поступившие денежные средства в иностранной валюте от экспортных операций зачисляются на:

- а) текущий валютный счет;

- б) транзитный валютный счет;
- в) специальный транзитный валютный счет;
- г) специальный ссудный счет.

40. На транзитный валютный счет организации могут быть зачислены суммы в иностранной валюте:

- а) купленные на валютном аукционе или бирже;
- б) полученные в счет вкладов в уставный капитал;
- в) спонсорские поступления;
- г) полученные в оплату экспортных товаров из-за рубежа;
- д) валютные средства на командировочные расходы.

41. Курсовые разницы по остаткам на валютных счетах, возникающие в связи с текущими изменениями курса рубля к иностранным валютам, относятся на счет:

- а) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- б) 98 «Доходы будущих периодов»;
- в) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- г) 97 «Расходы будущих периодов»;
- д) 99 «Прибыли и убытки».

42. Отрицательный результат от продажи иностранной валюты отражается на счете:

- а) 52 «Валютные счета»;
- б) 57 «Переводы в пути»;
- в) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- г) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- д) 97 «Расходы будущих периодов».

43. На дату реального погашения задолженности учредителя по вкладу в уставный капитал в иностранной валюте возникшая курсовая разница отражается на счете:

- а) 80 «Уставный капитал»;
- б) 83 «Добавочный капитал»;
- в) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- г) 98 «Доходы будущих периодов»;
- д) 99 «Прибыли и убытки».

44. Бухгалтерская запись Дебет счета 52 Кредит счета 57 означает:

- а) отражение положительной курсовой разницы по счету 52;
- б) получена валютная выручка за проданную продукцию;
- в) зачисление приобретенной иностранной валюты;
- г) перечисление валютной выручки на текущий валютный счет;
- д) отражение перевода валюты в пути.

45. Отрицательная курсовая разница отражается в бухгалтерском учете записью:

- а) дебет счета 50 (52, 57, 60, 71, 76) кредит счета 91;
- б) дебет счета 91 кредит счета 50 (52, 57, 60, 62, 71, 76, 66);
- в) дебет счета 50 (52, 57, 60, 62, 71, 76, 66) кредит счета 99;
- г) дебет счета 99 кредит счета 50 (52, 57, 60, 62, 71, 76, 66);
- д) дебет счета 97 кредит счета 50 (52, 57, 60, 62, 71, 76, 66).

46. Положительная курсовая разница по счету 50 «Касса» отражается бухгалтерской записью:

- а) Дебет счета 50 Кредит счета 91;
- б) Дебет счета 91 Кредит счета 50;
- в) Дебет счета 50 Кредит счета 99;
- г) Дебет счета 50 Кредит счета 83;
- д) Дебет счета 50 Кредит счета 98.

47. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как:

- а) прочие доходы и расходы;
- б) доходы и расходы по обычным видам деятельности;
- в) прибыли и убытки

48. Экспортная продукция в текущем бухгалтерском учете отражается по стоимости:

- а) плановой;
- б) фактической;
- в) первоначальной;
- г) контрактной.

49. Начисление таможенного сбора при экспорте сопровождается записью:

а) Дебет счета 41 «Товары» Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

б) Дебет счета 44 «Расходы на продажу» Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

в) Дебет счета 41 «Товары» Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

г) Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит счета 51 «Расчетные счета».

50. Товары, отгруженные на экспорт, учитываются производителем на синтетическом счете:

а) 43 «Готовая продукция»;

б) 44 «Расходы на продажу»;

в) 45 «Товары отгруженные»;

г) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

51. Накладные расходы по экспорту продукции учитываются на синтетическом счете:

а) 43 «Готовая продукция»;

б) 44 «Расходы на продажу»;

в) 45 «Товары отгруженные»;

г) 90 «Продажи».

52. Отгрузка экспортной продукции отражается записью:

а) Дебет счета 45 «Товары отгруженные» Кредит счета 43 «Готовая продукция»;

б) Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит счета 43 «Готовая продукция»;

в) Дебет счета 45 «Товары отгруженные» Кредит счета 41 «Товары»;

г) Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит счета 41 «Товары».

53. Оплата накладных расходов по экспорту в иностранной валюте отражается записью:

а) Дебет счета 44 «Расходы на продажу» Кредит счета 51 «Расчетные счета»;

б) Дебет счета 44 «Расходы на продажу» Кредит счета 52 «Валютные счета»;

в) Дебет счета 44 «Расходы на продажу» Кредит счета 43 «Готовая продукция»;

г) Дебет счета 52 «Валютные счета» Кредит счета 43 «Готовая продукция».

54. Экспортная выручка зачисляется в дебет счета 52 «Валютные счета», субсчет:

а) «Валютные счета внутри страны»;

б) «Валютные счета за рубежом»;

в) «Транзитный валютный счет»;

г) «Специальный транзитный валютный счет».

55. Получение платежей за экспортные товары отражается записью:

а) Дебет счета 52 «Валютные счета» Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

б) Дебет счета 51 «Расчетные счета» Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

в) Дебет счета 45 «Товары отгруженные» Кредит счета 41 «Товары»;

г) Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит счета 41 «Товары».

56. При ввозе товаров на таможенную территорию РФ НДС начисляется:

а) с контрактной стоимости;

б) с таможенной стоимости, включая таможенную пошлину;

в) с таможенной стоимости, включая таможенные пошлину и сбор;

г) с таможенной стоимости, включая таможенную пошлину и акциз.

57. При поставке экспортного товара с иностранным покупателем заключается:

а) контракт и оформляется паспорт экспортной сделки;

б) грузовая таможенная декларация и книга продаж;

в) счет-фактура и грузовая таможенная декларация;

г) книга продаж.

58. Прибыль от продажи экспортной продукции представляет собой:

- а) разницу между фактической производственной себестоимостью и контрактной ценой;
- б) разницу между выручкой от продажи и полной себестоимостью;
- в) валютную выручку от продажи импортной продукции;
- г) доходы от продажи валюты, полученной за проданную экспортную продукцию.

59. Выручка от реализации товаров, вывезенных с территории РФ без обязательства обратного ввоза, облагается НДС по ставке:

- а) 0 %;
- б) 10 %;
- в) 18 %;
- г) 20 %.

60. Порядок определения экспортной выручки и пересчета ее в рубли для целей налогообложения согласно ст. 271 НК РФ и ст. 39 НК РФ зависит от:

- а) даты признания расхода;
- б) даты признания дохода;
- в) даты перехода права собственности;
- г) верны ответы а) и в).

61. На сумму, указанную в поручении на покупку иностранной валюты, делается запись:

- а) Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит счета 51 «Расчетные счета»;
- б) Дебет счета 51 «Расчетные счета» Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- в) Дебет счета 52 «Валютные счета» Кредит счета 51 «Расчетные счета»;
- г) Дебет счета 57 «Переводы в пути» Кредит счета 51 «Расчетные счета».

62. На сумму купленной иностранной валюты делается запись:

- а) Дебет счета 52 «Валютные счета» Кредит счета 57 «Переводы в пути»;

б) Дебет счета 52 «Валютные счета» Кредит счета 51 «Расчетные счета»;

в) Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит счета 52 «Валютные счета»;

г) Дебет счета 52 «Валютные счета» Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

63. Положительная курсовая разница между курсом покупки валюты и курсом ЦБ РФ на день покупки отражается по дебету счета 57 «Переводы в пути» и кредиту счета:

а) 52 «Валютные счета»;

б) 90 «Продажи»;

в) 91 «Прочие доходы и расходы»;

г) 99 «Прибыли и убытки».

64. Положительная курсовая разница между курсом покупки валюты и курсом ЦБ РФ на день покупки налогооблагаемую прибыль:

а) уменьшает;

б) не уменьшает;

в) увеличивает;

г) не увеличивает.

65. Списание подлежащей продаже иностранной валюты отражается записью:

а) Дебет счета 52 «Валютные счета» Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

б) Дебет счета 52 «Валютные счета» Кредит счета 51 «Расчетные счета»;

в) Дебет счета 57 «Переводы в пути» Кредит счета 52 «Валютные счета»;

г) Дебет счета 57 «Переводы в пути» Кредит счета 41 «Товары».

66. Списание проданной валюты по курсу ЦБ РФ на день продажи отражается записью:

а) Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» Кредит счета 57 «Переводы в пути»;

б) Дебет счета 57 «Переводы в пути» Кредит счета 52 «Валютные счета»;

- в) Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит счета 52 «Валютные счета»;
- г) Дебет счета 57 «Переводы в пути» Кредит счета 41 «Товары».

67. Поступление выручки за проданную иностранную валюту отражается записью:

- а) Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» Кредит счета 57 «Переводы в пути»;
- б) Дебет счета 51 «Расчетные счета» Кредит счета 57 «Переводы в пути»;
- в) Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит счета 52 «Валютные счета»;
- г) Дебет счета 57 «Переводы в пути» Кредит счета 41 «Товары».

68. Импорт – это:

- а) ввоз товаров на таможенную территорию РФ без обязательства обратного вывоза;
- б) вывоз товаров на таможенную территорию РФ без обязательства обратного ввоза;
- в) ввоз товаров на таможенную территорию РФ без обязательства обратного ввоза;
- г) вывоз товаров на таможенную территорию РФ без обязательства обратного вывоза.

69. Внешнеторговая (импортная) себестоимость приобретенных импортных товаров представляет собой:

- а) покупную стоимость импортных товаров;
- б) контрактную стоимость;
- в) контрактную стоимость и расходы на их приобретение;
- г) сумму фактической себестоимости и транспортных расходов.

70. Внешнеторговая (импортная) себестоимость приобретенных импортных материалов отражается на счете:

- а) 10 «Материалы»;
- б) 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- в) 45 «Товары отгруженные»;
- г) 90 «Продажи».

71. Импортные товары принимаются к учету с момента:

- а) отгрузки экспортером;
- б) поступления на склад импортера;
- в) поступления на таможенную станцию;
- г) перехода права собственности.

72. Накладные расходы по импорту продукции у импортера учитываются на синтетическом счете:

- а) 10 «Материалы»;
- б) 44 «Расходы на продажу»;
- в) 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- г) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

73. Начисление таможенной пошлины при импорте товаров отражается записью:

- а) Дебет счета 41 «Товары» Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- б) Дебет счета 44 «Расходы на продажу» Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- в) Дебет счета 41 «Товары» Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- г) Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кредит счета 51 «Расчетные счета».

74. Импортные товары на внутреннем рынке продаются по:

- а) контрактной стоимости;
- б) внешнеторговой себестоимости;
- в) учетной цене и доле прибыли;
- г) цене продаж, сформированной на основе спроса на товары на внутреннем рынке.

75. Начисление НДС при ввозе импортных товаров отражается записью:

- а) Дебет счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- б) Дебет счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- в) Дебет счета 41 «Товары» Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

г) Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кредит счета 19 «НДС по приобретенным ценностям».

76. Положительная курсовая разница при поступлении валютной выручки от импортера отражается записью:

а) Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

б) Дебет счета 52 «Валютные счета» Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

в) Дебет счета 52 «Валютные счета» Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

г) Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

77. При приобретении импортного товара с иностранным покупателем заключается:

а) контракт и оформляется паспорт импортной сделки;

б) грузовая таможенная декларация и книга покупок;

в) счет-фактура и грузовая таможенная декларация;

г) все ответы верны.

78. Отрицательная курсовая разница при оплате импортных товаров отражается записью:

а) Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» Кредит счета 52 «Валютные счета»;

б) Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

в) Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» Кредит счета 52 «Валютные счета»;

г) Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит счета 52 «Валютные счета».

79. Бухгалтерская запись Дебет счета 90 «Продажи» Кредит счета 45 «Товары отгруженные» - делается:

а) при оплате товаров импортером;

б) отгрузке товаров экспортером;

в) поступлении товара на склад импортера;

г) перехода права собственности на товары к импортеру.

80. Счет к оплате предъявляется импортеру:

- а) по таможенной стоимости;
- б) по полной себестоимости;
- в) по статистической стоимости;
- г) по контрактной стоимости.

81. Предъявление счета к оплате импортеру отражается записью:

- а) Дебет счета 90 «Продажи» Кредит счета 45 «Товары отгруженные»;
- б) Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит счета 90 «Продажи»;
- в) Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит счета 45 «Товары отгруженные»;
- г) Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит счета 41 «Товары».

82. В расчетах между импортером и экспортером применяются следующие формы оплаты:

- а) аккредитивная, инкассовая;
- б) инкассовая, аккредитивная, вексельная;
- в) инкассовая, аккредитивная, вексельная, коммерческий кредит, с открытых счетов, переводы;
- г) инкассовая, коммерческий кредит, переводы.

83. Запись Дебет счета 41 «Товары» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» делают:

- а) по контрактной стоимости;
- б) по таможенной стоимости;
- в) по покупной стоимости;
- г) по контрактной стоимости, включая накладные расходы.

84. Таможенная стоимость ввозимого товара определяется (заявляется):

- а) таможенным органом;
- б) декларантом;
- в) покупателем товара;
- г) таможенным органом и декларантом одновременно.

85. К прямым накладным расходам при импортных поставках относят:

- а) проценты по коммерческому кредиту;
- б) портовые и грузовые сборы;
- в) недостачу товаров в пути в пределах норм естественной убыли;
- г) таможенные платежи и сборы.

86. Уплата таможенной пошлины, акцизов и сборов в рублях при импорте товаров отражается записью:

- а) Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит счета 51 «Расчетные счета»;
- б) Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит счета 52 «Валютные счета»;
- в) Дебет счета 51 «Расчетные счета» Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- г) Дебет счета 52 «Валютные счета» Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

87. Как устанавливается налоговая база по подакцизным товарам при ввозе их на таможенную территорию РФ:

- а) по таможенной стоимости;
- б) по таможенной стоимости, увеличенной на сумму НДС и таможенной пошлины;
- в) по таможенной стоимости, увеличенной на сумму НДС;
- г) по таможенной стоимости, увеличенной на сумму таможенной пошлины.

88. Коэффициент выполнения экспортных контрактов определяется по формуле:

- а) отношение физического объема фактически поставленных по контрактам товаров в натуральных единицах к физическому объему товаров по заключенным контрактам;
- б) отношение выручки от выполнения экспортных контрактов в отчетном году к выручке по заключенным экспортным контрактам в отчетном году;
- в) отношение прибыли от выполнения экспортных операций к средней стоимости оборотных активов;

г) отношение физического объема фактически поставленных по контрактам товаров в натуральных единицах к средней стоимости оборотных активов.

89. Для оценки эффективности экспортных операций используются показатели:

а) коэффициент выполнения экспортных контрактов, коэффициент выполнения физического объема товаров;

б) рентабельность продаж, рентабельность экспорта, оборачиваемость средств в импортных операциях;

в) коэффициент автономии, плечо финансового рычага, индекс постоянного актива;

г) коэффициент выполнения экспортных контрактов, рентабельность продаж.

90. Для оценки выполнения контрактных обязательств по экспорту рассчитываются показатели:

а) коэффициент выполнения экспортных контрактов, коэффициент выполнения физического объема товаров;

б) рентабельность продаж, рентабельность экспорта, оборачиваемость средств в импортных операциях;

в) коэффициент автономии, плечо финансового рычага;

г) коэффициент выполнения экспортных контрактов, рентабельность продаж.

У ч е б н о е и з д а н и е

**Дегальцева Жанна Владимировна,
Бондаренко Людмила Викторовна**

УЧЕТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Рабочая тетрадь

В авторской редакции

Подписано в печать _____ Формат 60 × 84 ¹/₁₆.

Усл. печ. л. – 4,2. Уч.-изд. л. – 3,3.

Тираж 100 экз. Заказ № 673

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