

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
"САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ"

УЧЕТ И АНАЛИЗ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Практикум

Самара
Издательство
Самарского государственного экономического университета
2019

УДК 339.9(076)
ББК У052.9(2)я7
У91

Рецензенты: главный бухгалтер ООО "ТоргМаркет" *И.В. Перекальская*;
главный бухгалтер ООО «Торговый дом "Белка"»
Ж.В. Кербут

Издается по решению
редакционно-издательского совета университета

Авторы: Т.А. Корнеева, Н.А. Архипова,
Т.Е. Татаровская, Г.А. Шатунова

У91 **Учет и анализ внешнеэкономической деятельности** [Электронный ресурс] : практикум / Т.А. Корнеева, Н.А. Архипова, Т.Е. Татаровская, Г.А. Шатунова. - Самара : Изд-во Самар. гос. экон. ун-та, 2019. - 1 электрон. опт. диск. - Систем. требования: процессор Intel с тактовой частотой 1,3 ГГц и выше ; 256 Мб ОЗУ и более ; MS Windows XP/Vista/7/10 ; Adobe Reader ; разрешение экрана 1024'768 ; привод CD-ROM. - Загл. с титул. экрана. № госрегистрации: 0321903658
ISBN 978-5-94622-969-2

Настоящий практикум подготовлен по курсу "Учет и анализ внешнеэкономической деятельности". В издании представлены теоретические положения по основам внешнеэкономической деятельности, организации и методике учета валютных операций, учета и анализа экспортных и импортных операций российских компаний, раскрыта методика анализа внешнеэкономической деятельности. По каждой теме даны практические задания, тесты и вопросы для контроля. Материал построен на современной законодательной и нормативной базе.

Для студентов и преподавателей экономических вузов и факультетов, руководителей, бухгалтеров, менеджеров организаций любых форм собственности, а также обучающихся в системе послевузовского образования.

УДК 339.9(076)
ББК У052.9(2)я7

ISBN 978-5-94622-969-2

© ФГБОУ ВО "Самарский государственный
экономический университет", 2019

СОДЕРЖАНИЕ

ТЕМА 1. ОСНОВЫ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ	4
1.1. Основные вопросы темы.....	4
1.2. Теоретические положения	5
1.3. Практические задания	11
1.4. Тесты	16
1.5. Контрольные вопросы.....	20
ТЕМА 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ.....	21
2.1. Основные вопросы темы.....	21
2.2. Теоретические положения	21
2.3. Практические задания.....	26
2.4. Тесты	37
2.5. Контрольные вопросы.....	41
ТЕМА 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВНЕШНЕТОРГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	42
3.1. Основные вопросы темы.....	42
3.2. Теоретические положения	42
3.2.1. Учет экспортных операций.....	42
3.2.2. Учет реэкспортных операций	51
3.2.3. Учет импортных операций	52
3.2.4. Учет реимпорта товаров	55
3.2.5. Учет внешнеторговых бартерных сделок.....	57
3.3. Практические задания.....	59
3.4. Тесты	67
3.5. Контрольные вопросы.....	71
ТЕМА 4. АНАЛИЗ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	72
4.1. Основные вопросы темы.....	72
4.2. Теоретические положения	72
4.2.1. Анализ операций по покупке и продаже иностранной валюты	73
4.2.2. Анализ экспортных операций.....	74
4.2.3. Анализ импортных операций	83
4.2.4. Анализ эффективности внешнеторговых бартерных сделок.....	92
4.3. Практические задания.....	95
4.4. Тесты	99
4.5. Контрольные вопросы	104
ИТОГОВАЯ КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА	105
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	111

Тема 1. ОСНОВЫ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Основные вопросы темы

Нормативно-правовое регулирование внешнеэкономической деятельности. Нормативное регулирование валютных операций. Федеральный закон "О валютном регулировании и валютном контроле" от 10.12.2003 № 173-ФЗ. Основные понятия валютного и таможенного законодательства. Виды валютных операций. Валютные операции между резидентами и нерезидентами. Валютные операции между резидентами. Валютные операции между нерезидентами. Ввоз и вывоз в Россию и обратно валютных ценностей, валюты РФ и внутренних ценных бумаг. Регулирование открытия резидентами счетов за границей РФ. Общие подходы к валютному регулированию и валютному контролю. Валютный контроль экспортно-импортных операций.

Таможенный кодекс Евразийского экономического союза. Таможенные процедуры, применяемые во внешнеэкономической деятельности. Таможенные платежи и тарифы. Определение таможенной стоимости импортируемых и экспортируемых товаров. Виды таможенных пошлин. Порядок расчета таможенных пошлин при экспорте и импорте. Налогообложение экспортных и импортных операций. Налогообложение экспорта и импорта товаров в Евразийском экономическом союзе.

Форма и содержание внешнеэкономической сделки. Конвенция ООН от 11.04.80 "О договорах международной купли-продажи товаров". Условия поставки товара по внешнеэкономическим сделкам. Переход права собственности и рисков во внешнеэкономической сделке. Международные правила толкования торговых терминов "Инкотермс". Рекомендации по минимальным требованиям к обязательным реквизитам и форме внешнеторговых контрактов. Виды внешнеэкономической деятельности. Формы валютных расчетов во внешнеэкономической деятельности. Основные документы, применяемые во внешнеэкономической деятельности.

1.2. Теоретические положения

Под внешнеэкономической деятельностью (ВЭД) понимают экономические связи между организациями разных стран, основанные на взаимовыгодных интересах, предусмотренных контрактами, по осуществлению товарных, финансовых, инвестиционных, информационных и других потоков через границу с использованием в расчетах иностранной валюты по международным правилам.

В РФ государственная внешнеторговая политика осуществляется посредством применения экономических и административных методов регулирования ВЭД (использование импортных и экспортных тарифов и нетарифное регулирование - квотирование, лицензирование), запретов и ограничений внешней торговли услугами и интеллектуальной собственностью, мер экономического и административного характера, способствующих развитию внешнеторговой деятельности.

Основным принципом государственного регулирования ВЭД является принцип исключения неоправданного вмешательства государства и его органов в эту деятельность, нанесения ущерба ее участникам и экономике страны в целом.

Федеральным законом РФ "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности" от 08.12.2003 № 164-ФЗ разграничены полномочия (права, обязанность и ответственность) федеральных и региональных органов управления; утверждены основные положения государственного регулирования внешнеторговой деятельности в области внешней торговли товарами, услугами, интеллектуальной собственностью и порядок ее осуществления российскими и иностранными экономическими субъектами; определены мероприятия, содействующие развитию внешнеторговой деятельности; установлены органы, осуществляющие контроль за внешнеторговой деятельностью.

Во внешнеэкономической деятельности организаций широко используется иностранная валюта. Ее обращение в РФ регулируется Федеральным законом РФ "О валютном регулировании и валютном контроле" от 10.12.2003 № 173-ФЗ (ред. от 03.04.2018), в котором установлены единые основы регулирования валютных операций.

К субъектам внешнеторговой деятельности и валютных операций относятся резиденты и нерезиденты.

Объектами валютных операций по законодательству являются иностранная валюта, валюта Российской Федерации, внутренние ценные бумаги, внешние ценные бумаги. Понятие "валютные ценности" включает иностранную валюту и внешние ценные бумаги.

По субъектам, объектам и существу валютные операции могут быть классифицированы следующим образом (табл. 1.1).

Таблица 1.1

Характеристика валютных операций исходя из субъектного, объектного состава и существа операции

Субъект	Объект	Сущность операции
Резидент-резидент	Иностранная валюта и внешние ценные бумаги	Приобретение и отчуждение на законных основаниях, использование в качестве средства платежа
Резидент-резидент	Валюта РФ	Перевод со счета за пределами территории РФ на счет другого резидента на территории РФ, и со счета на территории РФ на счет другого резидента за пределами территории РФ, и со счета за пределами территории РФ на счет другого резидента за пределами территории РФ
Резидент-нерезидент	Иностранная валюта, внешние ценные бумаги, валюта РФ и внутренние ценные бумаги	Приобретение либо отчуждение на законных основаниях, использование в качестве средства платежа
Нерезидент-нерезидент	Иностранная валюта, внешние ценные бумаги, валюта РФ и внутренние ценные бумаги	Приобретение и отчуждение на законных основаниях, использование в качестве средства платежа
Резидент или нерезидент	Иностранная валюта, внешние ценные бумаги, валюта РФ и внутренние ценные бумаги	Ввоз на территорию РФ и вывоз с территории РФ
Резидент или нерезидент	Иностранная валюта, валюта РФ, внутренние и внешние ценные бумаги	Перевод со счета за пределами территории РФ на счет того же лица на территории РФ, и со счета на территории РФ на счет того же лица за пределами территории РФ
Нерезидент	Валюта РФ, внутренние и внешние ценные бумаги	Перевод со счета на территории РФ на счет того же лица на территории РФ

Порядок осуществления валютных операций регламентируется органами валютного регулирования. В Российской Федерации это Центральный банк Российской Федерации и Правительство Российской Федерации, которые издадут в пределах своей компетенции акты органов валютного регулирования, обязательные для резидентов и нерезидентов.

Помимо валютного регулирования, в РФ осуществляется валютный контроль. Целью валютного контроля является обеспечение соблюдения валютного законодательства при проведении валютных операций. Основными направлениями валютного контроля выступают:

- определение соответствия проводимых валютных операций действующему законодательству;
- проверка полноты и объективности учета и отчетности по валютным операциям, а также по операциям нерезидентов в валюте РФ.

Валютный контроль в Российской Федерации осуществляется Правительством Российской Федерации, органами и агентами валютного контроля. Органами валютного контроля в Российской Федерации являются Центральный банк Российской Федерации, федеральные органы исполнительной власти, уполномоченные Правительством РФ (Федеральная таможенная служба, Федеральная налоговая служба). Агентами валютного контроля выступают уполномоченные банки и не являющиеся уполномоченными банками профессиональные участники рынка ценных бумаг, а также государственная корпорация "Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк").

ВЭД предполагает по товарным операциям перемещение ценностей через границу РФ. С 1 января 2012 г. начало функционировать Единое экономическое пространство (ЕЭП), которое объединило Россию, Белоруссию и Казахстан. С этого дня между тремя странами, которые ранее создали Таможенный союз, были сняты ограничения на перемещение товаров, капиталов и рабочей силы. В частности, отменены барьеры во взаимной торговле за счет введения единых таможенных тарифов. Благодаря унификации законодательства принципы ведения бизнеса стали общими на территории всех трех государств. Следующим этапом интеграции государств стало создание в январе 2015 г. Евразийского экономического союза (ЕАЭС) - международной организации региональной экономической интеграции, обладающей международной правосубъектностью и учрежденной Договором о Евразийском экономическом союзе. В ЕАЭС обеспечивается свобода движения товаров, а также услуг, капитала и рабочей силы и проведение скоординированной, согласованной или единой политики в отраслях экономики. В ЕАЭС входят страны: Армения (с 2 января 2015 г.), Белоруссия (с 1 января 2015 г.), Казахстан (с 1 января 2015 г.), Киргизия (с 12 августа 2015 г.), Россия (с 1 января 2015 г.).

Механизм оформления операций перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС и порядок контроля

устанавливают Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (прил. 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза, г. Москва, 11.04.2017, ратифицирован Федеральным законом от 14.11.2017 № 317-ФЗ), Федеральный закон "О таможенном регулировании в Российской Федерации" от 27.11.2010 № 311-ФЗ (ред. от 29.12.2017), Закон РФ "О таможенном тарифе" от 21.05.1993 г. № 5003-1 (ред. от 19.07.2018), признающий приоритет международного права по сравнению с национальным в области внешней торговли.

При совершении операций по ввозу в РФ и вывозу из РФ товаров и транспортных средств они должны пройти таможенное декларирование - заявление декларантом таможенному органу сведений о товарах, об избранной таможенной процедуре и (или) иных сведений, необходимых для выпуска товаров.

Таможенная процедура - совокупность норм, определяющих для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории союза или за ее пределами. Помещение товаров под таможенную процедуру начинается с момента подачи таможенному органу таможенной декларации и (или) документов, необходимых для помещения товаров под таможенную процедуру. Помещение товаров под таможенную процедуру завершается выпуском товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой.

Ввозимые в РФ и вывозимые из РФ товары подлежат таможенному контролю.

В настоящее время в связи с вступлением в действие Таможенного кодекса ЕАЭС документ, ранее имевший название ГТД - грузовая таможенная декларация, называется *таможенной декларацией* (ТД). Таможенная декларация - это декларация, предъявляемая таможене при перевозке груза через границу, содержит сведения о грузе, его отправителе и получателе, составляется распорядителем груза.

При перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС у декларанта - лица, предъявляющего товары к таможенному оформлению (экспортер, импортер), - возникает обязанность по уплате таможенных платежей. К таможенным платежам относятся:

- ввозная таможенная пошлина;
- вывозная таможенная пошлина;
- налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на территорию РФ;
- акциз, взимаемый при ввозе товаров на территорию РФ;
- таможенные сборы.

Для целей исчисления ввозных таможенных пошлин применяются ставки, установленные Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 № 54 (ред. от 14.06.2018) "Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности ЕАЭС и Единого таможенного тарифа ЕАЭС".

Для целей исчисления вывозных таможенных пошлин применяются ставки, установленные законодательством государств - членов ЕАЭС. В Российской Федерации ставки вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые с территории Российской Федерации за пределы государств - участников соглашений о ЕАЭС, установлены Постановлением Правительства РФ от 30.08.2013 № 754 "Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы государств - участников соглашений о Таможенном союзе, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации" (ред. от 27.06.2018) и Законом "О таможенном тарифе" от 21.05.1993 № 5003-1 (ред. от 19.07.2018).

Базой для исчисления таможенных пошлин в зависимости от вида товаров и применяемых видов ставок является таможенная стоимость товаров и (или) их физическая характеристика в натуральном выражении (количество, масса с учетом первичной упаковки, которая неотделима от товара до его потребления и в которой товар представляется для розничной продажи, объем или иная характеристика).

Таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, определяется в соответствии с международным договором государств - членов ЕАЭС, регулирующим вопросы определения таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу.

В настоящее время это ТК ЕАЭС. В Таможенном кодексе ЕАЭС предусмотрены следующие методы оценки, применяемые последовательно:

- метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1);
- метод по стоимости сделки с идентичными товарами (метод 2);
- метод по стоимости сделки с однородными товарами (метод 3);
- метод вычитания (метод 4);
- метод сложения (метод 5);
- резервный метод (метод 6).

Таможенная стоимость товаров, вывозимых с таможенной территории ЕАЭС, определяется в соответствии с законодательством государства - члена ЕАЭС, таможенному органу которого производится таможенное декларирование товаров.

Ставки акцизов, взимаемых при ввозе товаров в Российскую Федерацию, установлены гл. 22 Налогового кодекса РФ.

Налог на добавленную стоимость в отношении товаров, облагаемых ввозными таможенными пошлинами и акцизами, исчисляется по формуле

$$НДС = [(ТС + ТП + А) \cdot СТН] / 100 \%,$$

где НДС - сумма налога на добавленную стоимость;

ТС - таможенная стоимость ввозимого товара;

ТП - сумма ввозной таможенной пошлины;

А - сумма акциза;

СТН - ставка налога на добавленную стоимость, %.

Таможенными сборами являются обязательные платежи, взимаемые таможенными органами за совершение ими действий, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением товаров, хранением товаров. К таможенным сборам относятся:

- 1) таможенные сборы за совершение действий, связанных с выпуском товаров (таможенные сборы за таможенные операции);
- 2) таможенные сборы за таможенное сопровождение;
- 3) таможенные сборы за хранение.

Ставки таможенных сборов за таможенные операции установлены Постановлением Правительства РФ от 28.12.2004 № 863 (ред. от 12.12.2012) и дифференцированы от 500 до 30 000 руб. в зависимости от таможенной стоимости перемещаемых товаров.

Внешнеторговый договор - это соглашение между российской и иностранной организациями, по которому одна сторона обязуется передать другой стороне в обусловленный срок товары (работы, услуги) для использования в предпринимательской деятельности или в иных целях. В международной практике контрактом принято называть международный договор купли-продажи. Договор считается международным только в том случае, если коммерческие предприятия договаривающихся сторон находятся на территории разных государств. Такое толкование международного договора дается в Конвенции ООН от 11.04.1980 "О договорах международной купли-продажи товаров".

В РФ разработаны и утверждены Рекомендации по минимальным требованиям к обязательным реквизитам и форме внешнеторговых контрактов во исполнение Распоряжения Правительства Российской Федерации от 16.01.1996 № 55-р, утвержденные МВЭС России 29.02.1996 г.

При заключении внешнеторговых контрактов широко распространена практика установления в договоре момента исполнения продавцом обязанности передачи продукции покупателю в соответствии с обычая-

ми делового оборота. Международная торговая палата (МТП) впервые в 1923 г. опубликовала сборник сведений о принятых в ряде стран обычаях относительно базисов поставки товаров, в котором приводилось толкование 10 базисных условий в 18 странах. В результате проведенной МТП работы по унификации этих условий в 1936 г. были изданы Правила толкования международных торговых терминов International Commercial Terms (INCOTERMS). Эти правила известны под названием "Инкотермс-36". Поправки и дополнения к ним вносились в 1953, 1967, 1976, 1980, 1990, 2000, 2010 гг., причем каждая новая редакция не означает автоматической отмены предыдущих, т.е. стороны контракта могут применять любую из редакций.

Сфера действия "Инкотермс-2010" распространяется на права и обязанности сторон по договору купли-продажи в части поставки товаров. Всего "Инкотермс" содержит 11 базисных условий поставок, которые предусматривают различные сочетания расходов и рисков продавца и покупателя, а также классифицированы в зависимости от способов транспортировки.

Базисные условия поставок влияют на структуру затрат, включаемых в таможенную стоимость товара, совместно с применяемыми формами расчетов, указанных во внешнеторговом контракте, оказывают влияние на организацию учета расчетов с иностранными поставщиками.

1.3. Практические задания

1.1. Изучите международные нормативные акты: Конвенцию о праве, применимом к международной купле-продаже товаров (Гаага, 15 июня 1955 г.); Конвенцию о договорах международной купли-продажи товаров (Вена, 11 апреля 1980 г.) (Документ A/CONF.97/18, Annex I); Принципы международных коммерческих договоров (Принципы УНИДРУА); Конвенцию, устанавливающую единообразный закон о переводных и простых векселях (Женева, 7 июня 1930 г.). Укажите, правом какой страны регулируются купля-продажа товаров, если сторонами это в договоре не определено.

1.2. Изучите Международные правила толкования торговых терминов "Инкотермс" (публикация Международной торговой палаты 2010 г.) и ответьте на следующие вопросы:

1. В какой момент риск переходит от продавца на покупателя, если договор международной купли-продажи предусматривает перевозку то-

вара и продавец не обязан передать его в каком-либо определенном месте?

2. На какие категории разделены термины в соответствии с условиями поставки "Инкотермс-2010"?

3. Как распределяются обязанности по оплате накладных расходов при условиях FAS, FOB, CIF, CFR, DDU?

1.3. Изучите Таможенный кодекс Евразийского экономического союза и ответьте на следующие вопросы:

1. Каковы основные принципы перемещения товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза?

2. Какие лица осуществляют деятельность в области таможенного дела?

3. Какими документами подтверждается страна происхождения товаров?

4. Для каких целей используется товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности?

5. Каковы основные процедуры и требования таможенного оформления?

6. В каких случаях устанавливаются специальные упрощенные процедуры таможенного оформления?

7. Какие процедуры следует произвести по прибытии товаров на таможенную территорию и при убытии их с таможенной территории Евразийского экономического союза?

8. Какие документы следует предоставить таможенному органу при международной перевозке товаров автомобильным, морским (речным), воздушным и железнодорожным транспортом?

9. Какие документы необходимы для помещения товаров на склады временного хранения?

10. Каков порядок декларирования товаров?

11. Назовите особенности деятельности таможенных представителей.

12. Дайте характеристику основных таможенных режимов.

13. Назовите условия помещения товаров под таможенные процедуры переработки на таможенной территории и переработки вне таможенной территории.

14. Каковы особенности таможенных процедур временного ввоза и временного вывоза?

15. Каково содержание таможенных процедур реимпорта и реэкспорта?

16. В каких случаях применяются специальные таможенные процедуры?

17. Назовите виды таможенных платежей, сроки и порядок их уплаты.

18. Дайте характеристику форм таможенного контроля.

19. Какие лица представляют документы и сведения для таможенного контроля?

20. Какие права и обязанности имеют таможенные органы?

1.4. Изучите закон "О валютном регулировании и валютном контроле" и ответьте на следующие вопросы:

1. Определите понятия резидентов и нерезидентов.

2. Какие операции относят к валютным?

3. В каких случаях допускается использование иностранной валюты в расчетах между резидентами?

4. Какие требования может устанавливать Центральный банк России при купле-продаже иностранной валюты на внутреннем рынке?

5. В каком порядке резиденты могут открывать счета в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации?

6. Какие права и обязанности имеют резиденты при осуществлении валютных операций?

7. В каком порядке производится уведомление об открытии счета (вклада) резидента в банке за пределами территории Российской Федерации?

8. Что такое "репатриация резидентами иностранной валюты и валюты Российской Федерации", какие требования при этом предъявляются к резидентам?

9. Какие сведения содержит паспорт сделки, в каком порядке его оформляют?

10. Каковы права и обязанности органов и агентов валютного контроля и их должностных лиц?

1.5. Изучите закон "О таможенном тарифе" и ответьте на следующие вопросы:

1. Что такое "таможенный тариф"?

2. Какие виды ставок таможенных пошлин могут быть установлены и в каком порядке?

3. Что такое "таможенная стоимость", для каких целей ее используют?

4. Для каких целей используют особые и сезонные пошлины?

5. Какие права и обязанности имеет декларант при заявлении таможенной стоимости?
6. Какие методы определения таможенной стоимости существуют?
7. Каким образом определяется таможенная стоимость при использовании метода оценки "по стоимости сделки с ввозимыми товарами"?
8. С какой целью необходимо определить страну происхождения товара?
9. Какие виды тарифных льгот установлены в настоящее время?

1.6. Для следующих ситуаций определите таможенную стоимость вывозимого (ввозимого) товара в рублях, величину таможенной пошлины, НДС и таможенного сбора. Курсы валют, установленные Центральным банком РФ на дату подачи ДТ (условно), следующие: 1 долл. США - 65,00 руб.; 1 евро - 76,00 руб.; 1 фунт стерл. - 82,00 руб.

1. Российское предприятие-экспортер продало на условиях FCA Самара скоропортящуюся продукцию контрактной стоимостью 100 000,00 долл. США в Болгарию (развивающаяся страна). Данная продукция по российскому законодательству не облагается экспортными таможенными пошлинами.

2. Российское предприятие-экспортер продало на условиях СІР Бухара оборудование контрактной стоимостью 1 000 000,00 евро в Узбекистан (развивающаяся страна). Доставка осуществлялась автотранспортом. Транспортные расходы по доставке оборудования составили 5000,00 евро. Счет за транспортные услуги был получен продавцом 15 октября. 20 октября он был оплачен. Данная продукция по российскому законодательству облагается экспортными таможенными пошлинами по ставке 2 % от таможенной стоимости.

3. Российское предприятие-экспортер продало на условиях FOB Санкт-Петербург запасные части контрактной стоимостью 20 000,00 фунт. стерл. в Великобританию. Доставка до порта осуществлялась автотранспортом с дальнейшей перевалкой на морское судно. Экспедитор выставил счет продавцу за следующие услуги: транспортные расходы по доставке запасных частей до Санкт-Петербурга - 45 000,00 руб., услуги по хранению груза на зоне таможенного контроля в порту - 11 000,00 руб., услуги по перевалке груза на борт судна - 7000,00 руб. Данные запасные части по российскому законодательству не облагаются экспортными таможенными пошлинами.

4. Российское предприятие продало на экспорт на условиях СІF Karachi товары контрактной стоимостью 50 000,00 долл. США в Пакистан (развивающаяся страна). Доставка осуществлялась мультимодальным

способом: до Санкт-Петербурга - автотранспортом, далее на морском судне. Страховая компания оформила страховой полис на данный груз в размере 5 % от контрактной стоимости. Экспедитор выставил счет за следующие услуги: транспортные расходы по доставке товаров до Санкт-Петербурга - 40 000,00 руб., услуги по хранению товаров на зоне таможенного контроля в порту - 12 000,00 руб., услуги по их перевалке на борт судна - 8000,00 руб., транспортные расходы по доставке товаров от Санкт-Петербурга до Карачи - 6000,00 долл. США. Данная продукция по российскому законодательству облагается экспортными таможенными пошлинами по ставке 5% от таможенной стоимости.

5. Российское предприятие-экспортер продало на условиях DAF ст. Душанбе товары контрактной стоимостью 40 000,00 евро в Таджикистан (развивающаяся страна). Доставка до покупателя осуществлялась железнодорожным транспортом. Транспортные расходы до границы с Таджикистаном составили 3200,00 евро. Данные товары по российскому законодательству не облагаются экспортными таможенными пошлинами.

6. Российский импортер приобрел оборудование по цене 100 000,00 долл. США на условиях FCA Кишинев (Молдова - развивающаяся страна). Транспортные расходы автотранспортной компании составили: за рубежом - 1000,00 долл. США, по территории России - 15 000,00 руб., включая НДС (в тариф транспортной компании входит также страховой взнос). По законодательству ЕАЭС данное оборудование при ввозе облагается импортной таможенной пошлиной по ставке 20 % от таможенной стоимости, ставка НДС - 20 %.

7. Российская организация приобрела товары по цене 50 000,00 евро на условиях DAP ст. Наушки (граница Россия - Китай) из Китая (развивающаяся страна). Транспортные расходы ОАО "РЖД" по территории России составили 100 000,00 руб., включая НДС (в тариф ОАО "РЖД" входит также страховой взнос). По законодательству ЕАЭС данные товары при ввозе облагаются импортной таможенной пошлиной по ставке 20 % от таможенной стоимости, ставка НДС - 20 %.

8. Российский импортер приобрел материалы по цене 20 000,00 фунт. стерл. из Великобритании на условиях CIF Морской порт Санкт-Петербург, СВХ "Петролеспорт" без оплаты перевалки. Расходы экспедитора составили: за перевалку груза - 12 000,00 руб., за хранение - 7000,00 руб., за доставку до места назначения - 12 000,00 руб. (все статьи расходов с учетом НДС). По законодательству ЕАЭС данные материалы при ввозе облагаются импортной таможенной пошлиной по ставке 5 % от таможенной стоимости, ставка НДС - 20 %.

9. На территорию РФ из США ввезена партия замороженных куриных окорочков контрактной стоимостью 50 000 долл. США. Вес партии - 100 000 кг. Курс Банка России на дату принятия таможенной декларации установлен в размере 65,83 руб. за доллар США и 76,96 руб. за евро.

Таможенный тариф по ввезенному товару составляет 25 % таможенной стоимости, но не менее 0,2 евро за 1 кг, ставка НДС - 20 %.

10. Партия шампанского импортирована из Франции в количестве 1000 бутылок по 0,75 л каждая. Контрактная стоимость партии - 100 000 евро. Курс Банка России на дату принятия таможенной декларации установлен в размере 76,96 руб. за евро. Ставка ввозной таможенной пошлины - 20% таможенной стоимости, ставка акциза - 10 руб. 50 коп. за литр, ставка НДС - 20%.

1.4. Тесты

1. Если международным договором РФ установлены иные правила, чем те, которые предусмотрены ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле", то применяются правила:

- а) федерального закона;
- б) международного договора;
- в) международного регулирования внешнеэкономической деятельности;
- г) органов валютного регулирования РФ.

2. Валютные операции между резидентами на территории РФ запрещены, кроме операций, связанных:

- а) с куплей-продажей товаров за границей РФ;
- б) получением и погашением валютных займов;
- в) расчетами в магазинах беспошлинной торговли;
- г) оплатой (возмещением) расходов по заграничным командировкам.

3. На увеличение импортной таможенной пошлины оказывает влияние при прочих равных условиях:

- а) повышение курса рубля к иностранной валюте;
- б) снижение ставки импортной таможенной пошлины;
- в) снижение курса рубля к иностранной валюте;
- г) правильного ответа нет.

4. При таможенном оформлении импортируемых товаров взимаются следующие виды таможенных платежей:

- а) ввозные таможенные пошлины, таможенные сборы, акцизы по товарам, облагаемым данным налогом, налог на добавленную стоимость;
- б) ввозные таможенные пошлины;
- в) ввозные таможенные пошлины, таможенные сборы;
- г) ввозные таможенные пошлины, таможенные сборы, налог на добавленную стоимость.

5. Ввоз на таможенную территорию РФ иностранной валюты и валюты РФ подлежит обязательному декларированию:

- а) если количество иностранной валюты и валюты РФ превышает в эквиваленте USD 1000,00;
- б) количество иностранной валюты и валюты РФ превышает в эквиваленте USD 5000,00;
- в) количество иностранной валюты и валюты РФ превышает в эквиваленте USD 10000,00;
- г) при любой сумме ввоза иностранной валюты и валюты РФ.

6. Резиденты обязаны уведомлять налоговые органы по месту своего учета об открытии валютного счета за пределами РФ не позднее:

- а) месяца со дня заключения договора об открытии счета с банком;
- б) 10 дней со дня заключения договора об открытии счета с банком;
- в) 10 дней со дня первого перевода денежных средств на данный счет;
- г) месяца со дня первого перевода денежных средств на данный счет.

7. Назовите принципы, которые не относятся к принципам валютного регулирования и валютного контроля:

- а) приоритет экономических мер в реализации государственной политики в области валютного регулирования;
- б) исключение неоправданного вмешательства государства и его органов в валютные операции резидентов и нерезидентов;
- в) единство внешней и внутренней валютной политики Российской Федерации;
- г) единство системы валютного регулирования и валютного контроля;
- д) согласование с ЦБ РФ порядка вывоза и пересылки из Российской Федерации валюты Российской Федерации.

8. Акции, выпуск которых зарегистрирован в Российской Федерации, относятся:

- а) к внутренним ценным бумагам;

б) внешним ценным бумагам.

9. Ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в валюте РФ, относятся:

- а) к внутренним ценным бумагам;
- б) внешним ценным бумагам.

10. Эмиссионные ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, относятся:

- а) к внутренним ценным бумагам;
- б) внешним ценным бумагам.

11. К валютным ценностям относятся:

- а) драгоценные металлы, драгоценные камни;
- б) иностранная валюта, внешние ценные бумаги, драгоценные металлы и драгоценные камни;
- в) иностранная валюта и внешние ценные бумаги;
- г) валюта РФ и внутренние ценные бумаги;
- д) иностранная валюта и внутренние ценные бумаги.

12. К резидентам относятся:

- а) граждане Российской Федерации;
- б) граждане Российской Федерации, постоянно проживающие в иностранном государстве;
- в) иностранные граждане, постоянно проживающие в России;
- г) иностранные граждане.

13. Операция между резидентами признается валютной, если предметом такой операции является:

- а) валюта РФ;
- б) иностранная валюта;
- в) внутренние ценные бумаги;
- г) внешние ценные бумаги.

14. При таможенном оформлении импортируемых товаров взимаются следующие виды таможенных платежей:

- а) ввозные таможенные пошлины, таможенные сборы, акцизы по товарам, облагаемым данным налогом, налог на добавленную стоимость;
- б) ввозные таможенные пошлины;
- в) ввозные таможенные пошлины, таможенные сборы;
- г) ввозные таможенные пошлины, таможенные сборы, налог на добавленную стоимость.

15. Стоимость импортируемых товаров рассчитывается:

- а) с учетом импортных пошлин;
- б) без учета импортных пошлин;
- в) включая НДС и акцизы;
- г) таможенная стоимость плюс импортные таможенные пошлины.

16. Себестоимость импортных товаров с учетом всех затрат, связанных с ее формированием, - это:

- а) сумма контрактной стоимости импортируемого товара и транспортно-заготовительных расходов;
- б) общая величина себестоимости импортируемых товаров и прочих доходов и расходов;
- в) общая величина себестоимости импортируемых товаров и положительных и отрицательных курсовых разниц;
- г) правильного ответа нет.

17. После предоставления уполномоченному банку информации о коде валютной операции сумма иностранной валюты зачисляется с транзитного валютного счета:

- а) на специальный транзитный валютный счет;
- б) текущий валютный счет;
- в) транзитный валютный счет для продажи;
- г) специальный текущий валютный счет.

18. Все полномочия по регулированию порядка ведения кассовых операций в иностранной валюте возложены:

- а) на Минфин РФ;
- б) ЦБ РФ;
- в) Президента РФ;
- г) Федеральную таможенную службу РФ.

19. Экспорт - это:

- а) приобретение товара у иностранного продавца;
- б) вывоз товара за пределы России без обязательства обратного ввоза;
- в) продажа товара иностранному покупателю;
- г) вывоз из России ранее импортированного товара.

20. Импорт - это:

- а) продажа товара или услуги иностранному покупателю;
- б) ввоз товара на таможенную территорию РФ без обязательства обратного вывоза;
- в) приобретение товара или услуги у иностранного покупателя;
- г) вывоз из России ранее экспортированного товара.

1.5. Контрольные вопросы

1. Сущность внешнеэкономической деятельности.
2. Цели, принципы и методы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности в Российской Федерации.
3. Резиденты и нерезиденты, их состав. Права и обязанности резидентов и нерезидентов.
4. Особенности проведения валютных операций между данными субъектами валютных отношений.
5. Основы валютного контроля в Российской Федерации.
6. Правила международного регулирования ВЭД.
7. Таможенное регулирование и таможенный контроль ВЭД.
8. Функции таможенных органов.
9. Таможенные процедуры.
10. Таможенная декларация - основной документ таможенного контроля.
11. Таможенная стоимость и таможенный тариф.
12. Методы определения таможенной стоимости.
13. Порядок установления ставок таможенных пошлин и косвенных налогов при ВТД.
14. Валютный контроль и валютное регулирование ВЭД.
15. Принципы валютного регулирования.
16. Органы и агенты валютного контроля.
17. Виды валютных операций.
18. Порядок оформления и содержание внешнеторговых контрактов.
19. Формы и виды расчетов, применяемые во внешнеэкономической деятельности.
20. Содержание базисных условий поставки "Инкотермс".

Тема 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

2.1. Основные вопросы темы

Основные принципы осуществления валютных операций. Виды валют и валютных ценностей, применяемых в РФ. Оценка в бухгалтерском учете активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Валютный курс. Виды валютных курсов. Курс, применяемый в бухгалтерском учете. Дата совершения операций в иностранной валюте. Переоценка активов организации. Переоценка обязательств организации. Условная классификация активов и обязательств на денежные и неденежные виды. Учет курсовых разниц. Характеристика наиболее распространенных случаев возникновения курсовых разниц.

Понятие валютных счетов, их виды (транзитные, текущие валютные счета в уполномоченных банках). Порядок открытия валютного счета. Отражение в бухгалтерском учете операций покупки иностранной валюты. Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по продаже иностранной валюты. Отражение на счетах бухгалтерского учета прочих операций по валютным счетам (получение валютных кредитов, взносов в уставный капитал в иностранной валюте и т.д.). Порядок обращения наличной валюты на территории РФ. Порядок ведения кассовых операций в иностранной валюте. Учет кассовых операций в магазинах беспроцентной торговли. Состав расходов по командировке за границу. Расчет суточных за время пребывания работника в командировке за границей. Оплата расходов по проезду к месту командировки и обратно. Оплата расходов по найму жилья. Выдача наличных денежных средств в иностранной валюте в подотчет. Особенности составления авансового отчета по заграничным командировкам.

2.2. Теоретические положения

Основным нормативным документом, регламентирующим особенности учета операций в иностранной валюте, является Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых

выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.

Учет активов и обязательств (денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств организации)), стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в двух валютах: по общему правилу в рублях и одновременно в иностранной валюте.

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в документах и регистрах бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, или по иному установленному соглашением сторон курсу (если оплата в соответствии с условиями договора будет производиться в рублях).

Пересчет рублевой оценки осуществляется в следующих случаях:

- при совершении операций с данным имуществом и обязательствами - по курсу, действующему на дату совершения операции;
- при составлении бухгалтерской отчетности - по курсу, действующему на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности; кроме того, пересчет стоимости иностранной валюты, находящейся в кассе организации и на банковских счетах (банковских вкладах), может производиться по мере изменения курсов иностранных валют, котируемых ЦБ РФ.

Результатом пересчета стоимости имущества и обязательств является принятие к учету курсовых разниц.

Курсовая разница - это разница между рублевыми оценками актива или обязательства, стоимость которого выражена в иностранной валюте:

- на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода;
- дату принятия актива или обязательства к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.

Согласно общему правилу курсовые разницы относятся на прочие доходы или расходы организации (табл. 2.1).

Таблица 2.1

Порядок отражения в бухгалтерском учете курсовых разниц

Наименование актива или обязательства	Балан- совый счет	Бухгалтерские записи	
		Положительная курсовая разница	Отрицательная курсовая разница
Денежные средства, денежные документы, чеки, аккредитивы	50, 52	Д-т сч. 50, 52, 55,57 К-т сч. 91-1	Д-т сч. 91-2 К-т сч. 50, 52,55,57
Финансовые вложения (кроме акций)	58	Д-т сч. 58 К-т сч. 91-1	Д-т сч. 91-2 К-т сч. 58
Кредиторская задолженность перед поставщиками и под- рядчиками	60	Д-т сч. 60, К-т сч. 91-1	Д-т сч. 91-2 К-т сч. 60
Дебиторская задолженность перед покупателями и заказ- чиками	62	Д-т сч. 62 К-т сч. 91-1	Д-т сч. 91-2 К-т сч. 62
Кредиторская задолженность по кредитам и займам полу- ченным	66 (67)	Д-т сч. 66 (67) К-т сч. 91-1	Д-т сч. 91-2 К-т сч. 66 (67)
Расчеты с подотчетными ли- цами	71	Д-т сч. 71, К-т сч. 91-1	Д-т сч. 91-2 К-т сч. 71
Расчеты с прочими дебиторами (кроме авансов выданных)	76	Д-т сч. 76, К-т сч. 91-1	Д-т сч. 91-2 К-т сч. 76
Расчеты с прочими кредито- рами (кроме авансов получен- ных)	76	Д-т сч. 76 К-т сч. 91-1	Д-т сч. 91-2 К-т сч. 76

Исключение из общего порядка составляет курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, возникающая как разность между рублевой оценкой задолженности учредителя по вкладу в уставный капитал организации в иностранной валюте, исчисленной по курсу ЦБ РФ на дату внесения этого вклада, и его рублевой оценкой в учредительных документах. Курсовая разница, связанная с формированием уставного капитала организации, подлежит отнесению на добавочный капитал этой организации (Д-т сч. 75-1 К-т сч. 83).

По общему правилу расчеты при осуществлении валютных операций производятся юридическими лицами-резидентами через банковские счета в уполномоченных банках и счета в банках, расположенных за

пределами территории России и открытых в соответствии со ст. 12 Закона № 173-ФЗ.

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденному Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в иностранных валютах на валютных счетах организации, открытых в кредитных организациях на территории Российской Федерации и за ее пределами, предназначен счет 52 "Валютные счета". По дебету счета 52 "Валютные счета" отражается поступление денежных средств на валютные счета организации. По кредиту счета 52 "Валютные счета" отражается списание денежных средств с валютных счетов организации.

Операции по валютным счетам отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок банка и приложенных к ним денежно-расчетных документов.

К счету 52 "Валютные счета", согласно Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, могут быть открыты субсчета:

52.1 "Валютные счета внутри страны";

52.2 "Валютные счета за рубежом".

Аналитический учет по счету 52 ведется по каждому счету, открытому организацией на территории РФ и за ее пределами.

Исходя из требований валютного контроля каждому текущему валютному счету, открываемому по всем видам валют, должен соответствовать транзитный валютный счет. Таким образом, к счету 52.1 "Валютные счета внутри страны" необходимо предусмотреть следующие аналитические позиции:

52.1.1 "Транзитный валютный счет";

52.1.2 "Текущий валютный счет".

Иностранная валюта, предназначенная для продажи на внутреннем валютном рынке, списывается с валютного счета резидента на основании поручения на продажу валюты. Перечисление иностранной валюты с транзитного валютного счета резидента на его текущий валютный счет производится на основании поручения на перевод иностранной валюты. Выручка в рублях от операций продажи иностранной валюты в полном объеме зачисляется на расчетный счет организации.

В соответствии с п. 7 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, доходы от продажи иностранной валюты признаются прочими доходами. В соответствии с п. 11 Положения по бухгалтерско-

му учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, расходы, связанные с продажей иностранной валюты, признаются прочими расходами. В бухгалтерском учете операции по продаже иностранной валюты отражаются по счету 91 "Прочие доходы и расходы". В бухгалтерской отчетности доходы от продажи иностранной валюты отражаются по строке "Прочие доходы", расходы, связанные с продажей (балансовая стоимость проданной валюты, комиссионное вознаграждение уполномоченному банку), отражаются по строке "Прочие расходы" формы "Отчет о финансовых результатах".

Резиденты вправе покупать иностранную валюту на внутреннем валютном рынке РФ только в безналичном порядке через уполномоченные банки. Иностранная валюта, приобретенная на внутреннем валютном рынке, зачисляется на текущий валютный счет резидента - юридического лица. Покупка иностранной валюты за рубли на внутреннем валютном рынке осуществляется резидентом за рубли на основании поручения на покупку иностранной валюты.

Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по получению иностранной валюты и выдаче ее под отчет работнику на служебную командировку не отличается от общего порядка бухгалтерского учета операций по получению денежных средств в рублях и выдачи их в виде аванса на командировочные расходы, за исключением того, что операции в иностранной валюте должны пересчитываться в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте.

Для снятия наличной иностранной валюты, принадлежащей организации, с текущих валютных счетов в уполномоченных банках оформляется заявка.

Наличная иностранная валюта поступает в кассу предприятия. К счету 50 "Касса" открываются соответствующие субсчета для обособленного учета движения каждого вида иностранной валюты (доллары США, евро и т.д.). Учет наличных денежных средств в иностранной валюте должен вестись одновременно в валюте и в рублях. Полученная в кассу иностранная валюта выдается в подотчет командированному работнику до даты его убытия в служебную командировку за пределы РФ. По окончании служебной командировки за пределы РФ работник представляет авансовый отчет в течение 3 календарных дней с даты окончания служебной командировки за пределы РФ.

Работнику организации за время командировки за пределы РФ возмещаются следующие расходы на основании представленных документов:

- проезд к месту командировки и обратно, а также между городами в стране пребывания (билеты);
- наем жилого помещения (счета об оплате, квитанции);
- суточные (копия загранпаспорта);
- по получению виз и загранпаспорта (квитанции об оплате);
- по прописке загранпаспорта (при необходимости);
- иные расходы, произведенные работником с разрешения руководителя организации.

2.3. Практические задания

2.1. Изучите ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" и ответьте на вопросы:

1. В каких случаях требования ПБУ 3/2006 не применяются?
2. Что такое "дата совершения хозяйственной операции в иностранной валюте" (приведите примеры)?
3. По каким статьям бухгалтерской отчетности, выраженным в иностранной валюте, производится пересчет стоимости в связи с изменением курса ЦБ РФ на отчетную дату?
4. В каком отчетном периоде признается курсовая разница?
5. В каком порядке производится пересчет курсовых разниц по активам и обязательствам филиала, находящегося за пределами России?
6. В каких случаях курсовая разница относится на добавочный капитал организации?
7. В какой валюте составляется бухгалтерская отчетность филиала, выделенного на отдельный баланс и находящегося за рубежом?
8. Какие сведения должны быть раскрыты в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности организации, имеющей активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте?

2.2. Сальдо по счету 52 "Валютные счета" на 1 января составило 300 000 евро.

Сальдо по счету 60 "Расчеты с поставщиками" на 1 января по импортному контракту с иностранной фирмой - 100 000 евро.

2 февраля погашена задолженность по импортному контракту в размере 100 000 евро.

Курс евро к рублю (условно) на 1 января - 68,87 руб./евро; 31 января - 69,54 руб./евро; 2 февраля - 69,79 руб./евро; 28 февраля - 68,66 руб./евро.

Сформулируйте содержание хозяйственных операций, отразите их в журнале хозяйственных операций, сделайте бухгалтерские проводки, укажите используемые первичные документы и рассчитайте курсовые разницы на отчетную дату.

2.3. Приведены исходные данные по остаткам иностранной валюты на счетах бухгалтерского учета:

№ счета	Сальдо на 30.04.18				
	USD	В руб. по данным текущего учета	Валютный курс на 30.04.18, руб./USD	В руб. по послед- нему курсу	Курсовая разница
60	14 320	838 722	62		
52	320	19 696	62		
10	7140	438 253	62		
41	9520	580 625	62		
62	12 790	787 225	62		
01	8500	509 830	62		
66	25 600	1 748 480	62		

Рассчитайте курсовые разницы по каждому счету, сформулируйте содержание хозяйственных операций, отразите их в журнале хозяйственных операций, сделайте бухгалтерские проводки и укажите используемые первичные документы.

2.4. 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 - 69,93 руб./евро; 19 февраля - 70,64 руб./евро; 26 февраля - 69,63 руб./евро; 28 февраля - 68,66 руб./евро.

Сформулируйте содержание хозяйственных операций, отразите их в журнале хозяйственных операций, сделайте бухгалтерские проводки, укажите используемые первичные документы и рассчитайте курсовые разницы на отчетную дату.

2.5. 13 марта зарегистрирован уставный капитал совместного предприятия. Доля иностранного участника составляет 3000 USD.

7 апреля поступил на валютный счет взнос иностранного учредителя в размере 3000 USD.

Курс евро к рублю (условно) на 1 марта - 68,91 руб./евро; 19 февраля - 70,64 руб./евро; 26 февраля - 69,63 руб./евро; 28 февраля - 68,66 руб./евро.

Сформулируйте содержание хозяйственных операций, отразите их в журнале хозяйственных операций, сделайте бухгалтерские проводки, укажите используемые первичные документы и рассчитайте курсовые разницы на отчетную дату.

2.6. Сформирован уставный капитал предприятия с иностранными инвестициями в сумме 2 177 900 руб. В учредительных документах взносы участников представлены следующим образом:

1) вклад российского участника:

- в рублях 1 000 000, основными средствами 70 000 руб.;

2) вклад иностранного участника:

• в иностранной валюте 5000 USD, нематериальными активами 13 000 USD;

3) курс Центрального банка:

- на дату государственной регистрации - 61,55 руб./USD;
- на дату зачисления на валютный счет - 61,66 руб./USD;
- на момент поступления нематериальных активов на баланс - 68,7 руб./USD.

Сформулируйте содержание хозяйственных операций, отразите их в журнале хозяйственных операций, сделайте бухгалтерские проводки, укажите используемые первичные документы и рассчитайте курсовые разницы, связанные с расчетами учредителей по вкладам в уставный капитал.

2.7. В мае 2018 г. АО "Бизнес" заключило контракт на поставку древесины в Японию. Цена контракта - 30 000 японских иен. Право собственности на древесину перешло к покупателю 2 июня 2018 г. Оплата от японской компании поступила 6 июля 2018 г. Курс иены к рублю (условно), установленный ЦБ РФ, составил на 2 июня - 58,1594 руб./иена; 30 июня - 58,3455 руб./иена; 6 июля - 58,2820 руб./иена.

Сформулируйте содержание хозяйственных операций, отразите их в журнале хозяйственных операций, рассчитайте курсовые разницы, сделайте бухгалтерские проводки и укажите используемые первичные документы.

2.8. ООО "Гамма" заключило внешнеторговый контракт на покупку полиграфического оборудования. По условиям контракта с поставщиком право собственности на основное средство переходит к организации в момент оформления таможенной декларации (14 июня). Таможенная стоимость основного средства составляет 10 000 евро и соответствует контрактной стоимости.

Курс евро, установленный ЦБ РФ, составил (условно):

- на дату оформления ГТД - 75,2012 руб./евро;
 - на отчетную дату (30 июня) - 76,2514 руб./евро;
 - на дату оплаты (в июле): 1) 76,3052 руб./евро;
- 2) 76,1036 руб./евро.

Сформулируйте содержание хозяйственных операций, отразите в учете организации приобретение основного средства, если право собственности на него переходит к организации в момент оформления таможенной декларации, а оплата поставщику произведена в следующем квартале, а также рассмотрите варианты: курс евро в период между датой получения основного средства и датой его оплаты: 1) повысился; 2) понизился.

2.9. Торговая организация получила кредит 10 января сроком на 2 месяца в сумме 30 000 евро на выплату аванса поставщику импортных товаров. Валютные средства в тот же день перечислены иностранному поставщику. Проценты по ставке 15 % годовых уплачиваются в валюте предоставления кредита одновременно с возвратом кредита. 10 марта Организация погасила полученный кредит (за счет приобретенной у банка в этот же день иностранной валюты). Кредит возвращен до получения товаров. Курс евро (условно) на 10 января - 68,21 руб./евро.; на 31 января - 69,54 руб./евро;

на 28 февраля - 68,66 руб./евро; на 4 марта 2016 г. - 70,53 руб./евро. Курсовые разницы и проценты за кредит рассчитываются ежемесячно.

Сформулируйте содержание хозяйственных операций, отразите их в журнале хозяйственных операций, сделайте бухгалтерские проводки и укажите используемые первичные документы.

2.10. Организация заключила с покупателем договор поставки продукции собственного производства. Согласно этому договору стоимость реализуемой продукции составляет 20 000 евро. Оплата производится в рублях по курсу ЦБ на дату оплаты отгруженной продукции покупателем. Отгрузка продукции предшествует ее оплате. Курс евро, установленный ЦБ (условно), составляет: на дату отгрузки 68,66 руб./евро, на дату оплаты 70,31 руб./евро.

Сформулируйте содержание хозяйственных операций, отразите их в журнале хозяйственных операций, сделайте бухгалтерские проводки и укажите используемые первичные документы.

2.11. Организация оприходовала материалы на сумму, эквивалентную 48 000 евро. Оплата производится в рублях по курсу ЦБ на дату оплаты полученных материалов поставщику. Курс евро, установленный ЦБ (условно), составляет: на дату получения материалов 70,16 руб./евро, на дату оплаты 71,33 руб./евро. В соответствии с учетной политикой организации фактическая себестоимость материалов формируется непосредственно на счете 10.

Сформулируйте содержание хозяйственных операций, отразите их в журнале хозяйственных операций, сделайте бухгалтерские проводки и укажите используемые первичные документы.

2.12. Организация дала поручение уполномоченному банку приобрести валюту на сумму 790 000 руб. в размере 10 000 евро на оплату импортного контракта и выплату командировочных расходов. Сумма 790 000 руб. перечислена с расчетного счета уполномоченному банку. Валюта была приобретена банком по согласованному с организацией курсу и зачислена на текущий валютный счет. Курс евро, установленный ЦБ (условно), на день покупки валюты составил 77,08 руб./евро.

Сформулируйте содержание хозяйственных операций, отразите их в журнале хозяйственных операций, сделайте бухгалтерские проводки и укажите используемые первичные документы.

2.13. Организация на условиях 100 % предоплаты приобретает у нерезидента сырье, контрактная стоимость которого составляет 15 000 долл. США. Для оплаты сырья организация покупает иностранную валюту, на что перечисляет банку 1 043 500 руб. (с учетом комиссионного вознаграждения банка, которое составляет 2500 руб.). Согласованный курс приобретения валюты банком составляет 69,4 руб. за 1 долл. США. Данная валюта перечислена с текущего валютного счета поставщику. Курс доллара США, установленный ЦБ РФ на дату зачисления валюты на счет организации и перечисления валюты нерезиденту составляет 69,3 руб. долл. США. Комиссия за осуществление валютного перевода составляет 1240 руб. и списывается банком с расчетного счета организации при перечислении валютных средств.

Сформулируйте содержание хозяйственных операций, отразите их в журнале хозяйственных операций, сделайте бухгалтерские проводки и укажите используемые первичные документы.

2.14. На приобретение 30 000 долл. США для погашения задолженности перед поставщиком за приобретенные импортные товары банку перечислено 2 049 000 руб. по согласованному курсу 68,30 руб. за 1 долл. США. Валюта была приобретена банком и зачислена на текущий валютный счет в тот же день. Сумма вознаграждения банка определяется исходя из разницы между согласованным курсом и курсом, установленным ЦБ РФ. Курс доллара США, установленный ЦБ РФ на дату приобретения и зачисления валюты на счет организации, составлял 67,19 руб. за долл. США.

Сформулируйте содержание хозяйственных операций, отразите их в журнале хозяйственных операций, сделайте бухгалтерские проводки и укажите используемые первичные документы.

2.15. На транзитный валютный счет ООО "Ариадна" 10.10.2018 зачислена экспортная выручка в размере 100 000 евро. 11.10.2018 ООО "Ариадна" направило банку поручение на продажу 10 % от валютной выручки. 12.10.2008 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 "Ариадна". Оставшаяся часть валютной выручки 12.10.2018 зачис-

лена на текущий валютный счет организации. Других операций в течение октября ООО "Ариадна" не проводила.

Сформулируйте содержание хозяйственных операций, отразите их в журнале хозяйственных операций, сделайте бухгалтерские проводки и укажите используемые первичные документы

2.16. На транзитный валютный счет ООО "Альфа" 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 "Альфа" 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 "Альфа", - 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 хозяйственных операций, сделайте бухгалтерские проводки и укажите используемые первичные документы.

2.17. Сотруднику, направленному в командировку в Германию сроком на 5 дней, было выдано 1000 долл. США на командировочные расходы (в том числе суточные). Норма суточных, установленных для работников, направляемых в краткосрочные командировки в Германию, составляет 60 долл. США. В Германии командированное лицо обменяло 1000 долл. по курсу 0,87 евро за 1 долл. ($1000 \text{ USD} \times 0,87 \text{ EUR/USD} = 870 \text{ EUR}$). Документ банка страны командирования, подтверждающий обмен выданной для оплаты командировочных расходов наличной иностранной валюты на иную наличную иностранную валюту, представлен. Расходы по найму жилого помещения составили 300 евро, иных расходов не было. Сотрудник возвратил остаток неиспользованных подотчетных сумм в кассу организации в евро.

Курс доллара США, установленный ЦБ РФ (условно) на дату выдачи валюты в подотчет, - 68,86 руб./долл. США; курс евро, установленный ЦБ РФ (условно) на дату возврата подотчетных средств в кассу и дату утверждения авансового отчета, - 77,07 руб./долл. США.

Сформулируйте содержание хозяйственных операций, отразите их в журнале хозяйственных операций, сделайте бухгалтерские проводки и укажите используемые первичные документы.

2.18. Согласно приказу работник направлен в загранкомандировку в США с 15 по 21 января. Работник выезжает 15 января и в этот же день пересекает границу России. При возвращении назад граница России пересечена 21 января. Время нахождения в командировке составляет 7 дней с учетом дня отъезда и дня приезда. Работнику был выдан аванс в размере 3000 долл. США. Курс ЦБ РФ - 67,19 руб./долл. США. В авансовом отчете подотчетного лица отражены следующие расходы:

- авиабилеты туда и обратно - 1800 долл.;
- оплата визы - 50 долл.;
- счет за проживание в гостинице - 1140 долл.;
- суточные - 700 руб. и 402 долл.;
- билеты за проезд до аэропорта и обратно - 1400 руб.

Курс ЦБ РФ на дату утверждения авансового отчета - 67,08 руб./долл. США.

Сформулируйте содержание хозяйственных операций, отразите их в журнале хозяйственных операций, сделайте бухгалтерские проводки и укажите используемые первичные документы.

2.19. 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 18 860 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) 65,55 руб./долл. США. Курс грузинского лари к рублю, установленный ЦБ РФ на дату утверждения авансового отчета, составил (условно) 25,10 руб./лари.

Сформулируйте содержание хозяйственных операций, отразите их в журнале хозяйственных операций, сделайте бухгалтерские проводки и укажите используемые первичные документы.

2.20. Фирма-туроператор, организующая туры в Испанию, направляет своего сотрудника на стажировку по испанскому языку, которая проводится в испанском учебном заведении. Срок стажировки в текущем месяце составляет 3 недели. Стоимость стажировки в Испании составляет 2000 евро. Для оплаты организация приобретает иностранную валюту, на что банку перечислено 156 700 руб. (с учетом комиссионного вознаграждения банка, которое составляет 1000 руб.). Согласованный курс приобретения валюты банком составляет 77,85 руб./евро. Курс доллара США на дату приобретения валюты и оплаты стажировки составляет 76,95 руб./евро; на дату окончания стажировки - 77,5 руб./евро.

Сформулируйте содержание хозяйственных операций, отразите их в журнале хозяйственных операций, сделайте бухгалтерские проводки и укажите используемые первичные документы.

2.21 ООО "Партнер" (основной вид деятельности - производство полиграфической продукции) в июле и августе 2018 г. осуществило следующие хозяйственные операции:

1) 04.07.2018 от поставщика поступила бумага "Умка" - стоимость по договору 500 евро (счет № 15).

2) 09.07.2018 от поставщика поступила бумага "Артконверт" - стоимость по договору 300 евро (счет № 23).

3) 19.07.2018 частично оплачен счет № 15 - 200 евро;

4) 23.07.2018 от поставщика поступила бумага "Маэстро" - стоимость по договору 250 евро (счет № 40).

5) 02.08.2018 оплачен полностью счет № 23 - 300 евро;

6) 10.08.2018 частично оплачен счет № 40 - 100 евро;

7) 20.08.2018 от поставщика поступила бумага "Нео Глосс" - стоимость по договору 400 евро (счет № 51).

Сформулируйте содержание хозяйственных операций, отразите их в журнале хозяйственных операций, сделайте бухгалтерские проводки и укажите используемые первичные документы, рассчитайте курсовые разницы на отчетную дату. Курсы валют за рассматриваемый период представлены ниже.

Динамика курса евро с 01.07.2018 по 31.08.2018

Дата	Курс
03.07.2018	73,4690
04.07.2018	73,7012
05.07.2018	73,7097
06.07.2018	73,9641
07.07.2018	73,9028
10.07.2018	73,9365
11.07.2018	73,3470
12.07.2018	72,8472
13.07.2018	72,6817
14.07.2018	72,4659
17.07.2018	72,7955
18.07.2018	73,2427
19.07.2018	73,1345
20.07.2018	73,4808
21.07.2018	73,9327
24.07.2018	74,1286
25.07.2018	73,5261
26.07.2018	73,7510
27.07.2018	73,8181
28.07.2018	73,3442
31.07.2018	73,2021
01.08.2018	73,0738

Дата	Курс
02.08.2018	73,1064
03.08.2018	73,4206
04.08.2018	73,4744
07.08.2018	73,4095
08.08.2018	73,5632
09.08.2018	73,8211
10.08.2018	76,8250
11.08.2018	76,6760
14.08.2018	77,6519
15.08.2018	76,2325
16.08.2018	75,2253
17.08.2018	76,0576
18.08.2018	76,1848
21.08.2018	76,7204
22.08.2018	77,3491
23.08.2018	78,1983
24.08.2018	79,2502
25.08.2018	78,4072
28.08.2018	78,2269
29.08.2018	78,7600
30.08.2018	79,5594
31.08.2018	79,6765

2.22. ООО "Пир" подало в банк ПАО АКБ "Рассвет" заявку на приобретение иностранной валюты для оплаты по импортному контракту. Сумма заявки на приобретение валюты составила 25 000 евро. Сумма, которую ООО "Пир" перечислило в банк на покупку валюты, равна 1 931 750 руб. Банк АКБ "Рассвет" приобрел валюту на бирже по курсу, равному 77,52 руб./евро. Курс евро, установленный Банком России на этот день, составил 77,30 руб. Комиссия банка за совершение операции по покупке валюты для ООО "Пир" составила 1 % суммы покупки валюты на бирже в рублевом эквиваленте.

Сформулируйте содержание хозяйственных операций, отразите их в журнале хозяйственных операций, сделайте бухгалтерские проводки и укажите используемые первичные документы.

2.23. На транзитный валютный счет АО "Кристалл", открытый в банке АО АКБ "Стрела", поступила валютная выручка в долларах США.

Размер выручки составил 10 000 долл. США. Курс 1 долл. США, установленный Банком России на день поступления иностранной валюты, равен 65,45 руб.

Ситуация 1: в этот же день АО "Кристалл" направило банку поручение на продажу валюты в размере 100 % поступившей выручки и зачисление рублевого эквивалента на расчетный счет АО "Кристалл". Банк купил иностранную валюту по курсу покупки, установленному банком на этот день, равному 65,62 руб./долл.

Ситуация 2: на следующий день АО "Кристалл" направило банку поручение на продажу 20 % поступившей выручки и на зачисление 80 % выручки на текущий валютный счет. Банк купил иностранную валюту по банковскому курсу покупки - 65,41 руб./долл. и зачислил рублевый эквивалент на расчетный счет АО "Кристалл". Курс доллара США, установленный Банком России на этот день, составил 65,88 руб.

Сформулируйте содержание хозяйственных операций, отразите их в журнале хозяйственных операций, сделайте бухгалтерские проводки и укажите используемые первичные документы.

2.24. На валютный счет ПАО "Графит" поступила валютная выручка от иностранного контрагента International Assets LLC за поставленный товар в размере 35 000 долл. США. Руководство ПАО "Графит" приняло решение направить на продажу на внутреннем валютном рынке РФ часть валютной выручки в размере 40 %. Для этого в уполномоченный банк были поданы распоряжение о продаже иностранной валюты и справка о валютных операциях. Уполномоченный банк продал валюту по рыночному курсу (67,25 руб./долл. США), а вырученные деньги зачислил на расчетный счет. Комиссия банка составила 2500 руб. и была списана банком с расчетного счета ПАО "Графит". Курс доллара США составил: на дату поступления валютной выручки - 67,12 руб./долл. США; на дату передачи банку иностранной валюты для продажи - 67,36 руб./долл. США; на дату продажи иностранной валюты - 67,45 руб./долл. США.

Сформулируйте содержание хозяйственных операций, отразите их в журнале хозяйственных операций, сделайте бухгалтерские проводки и укажите используемые первичные документы.

2.4. Тесты

1. Разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли, в бухгалтерском учете относится на счет:

- а) 83 "Добавочный капитал";
- б) 91 "Прочие доходы и расходы";
- в) 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)";
- г) 79 "Внутрихозяйственные расчеты".

2. Допускается ли пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств в рубли по среднему курсу:

а) допускается в случае закрепления данной нормы в учетной политике организации при несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю;

б) не допускается в любом случае;

в) допускается для микропредприятий и некоммерческих организаций при несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю;

г) допускается при несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю в связи с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

3. Допускается ли внесение вклада в уставный капитал в иностранной валюте:

а) да;

б) нет;

в) в пределах 100 000 руб.

4. Для каких целей списываются с транзитного валютного счета денежные средства:

а) для осуществления продажи иностранной валюты;

б) оплаты транспортных расходов, таможенных пошлин;

в) оплаты ошибочно поступивших в пользу резидента денежных средств;

г) оплаты текущих расходов;

д) погашения краткосрочного кредита.

5. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе предприятия, средств на счетах в банке, а также денежных и платежных документов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату:

- а) предоставления выписки банка;
- б) зачисления средств на транзитный валютный счет;
- в) составления бухгалтерской отчетности.

6. Расходы, связанные с продажей иностранной валюты, отражаются на счете:

- а) 26 "Общехозяйственные расходы";
- б) 91 "Прочие доходы и расходы";
- в) 99 "Прибыли и убытки";
- г) 84 "Нераспределенная прибыль (убыток)".

7. Время нахождения работника в командировке за пределами территории РФ определяется:

- а) на основе отметок в командировочном удостоверении или проездных документов;
- б) по отметкам пограничных органов в заграничном паспорте;
- в) возможны оба варианта в зависимости от страны командирования работника;
- г) в зависимости от учетной политики организации.

8. В бухгалтерском учете отражаются курсовые разницы по операциям:

- а) пересчета уставного капитала;
- б) погашения дебиторской и кредиторской задолженности в валюте;
- в) пересчета стоимости основных средств;
- г) пересчета стоимости материально-производственных запасов.

9. Курсовая разница, возникшая по операциям, связанным с погашением дебиторской и кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, относится на счет:

- а) 99 "Прибыли и убытки";
- б) 91 "Прочие доходы и расходы";
- в) 83 "Добавочный капитал";
- г) 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

10. Курсовая разница, связанная с формированием уставного капитала, относится на счет:

- а) 99 "Прибыли и убытки";
- б) 91 "Прочие доходы и расходы";

- в) 83 "Добавочный капитал";
- г) 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

11. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю пересчет в рубли большого количества однородных операций в такой валюте может производиться:

- а) по среднему курсу за месяц либо более короткий срок;
- б) по курсу на дату совершения операции;
- в) возможны оба варианта, устанавливаемые учетной политикой.

12. Расходы организации при условии оплаты аванса признаются в бухгалтерском учете в рублях в оценке по курсу, действующему:

- а) на дату получения товара (работ, услуг);
- б) дату перехода границы;
- в) дату оплаты аванса.

13. При составлении бухгалтерского баланса средства целевого финансирования переоценке:

- а) подлежат;
- б) не подлежат;
- в) подлежат, если этот пересчет указан в учетной политике организации;
- г) подлежат по распоряжению руководителя.

14. В бухгалтерском учете отражаются курсовые разницы по операциям:

- а) пересчета целевого финансирования;
- б) погашения дебиторской и кредиторской задолженности в валюте;
- в) пересчета стоимости внеоборотных активов;
- г) пересчета стоимости полученной предоплаты.

15. При составлении бухгалтерского баланса переоценке не подлежат (несколько ответов):

- а) остатки средств на текущих валютных счетах;
- б) остатки средств на транзитных валютных счетах;
- в) аккредитивы;
- г) авансы полученные и выданные;
- д) акции.

16. Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости основных средств, нематериальных активов, МПЗ, используемых для осуществления деятельности за пределами РФ, в рубли осуществляется по курсу ЦБ РФ:

- а) на первое число отчетного месяца;
- б) первое число месяца, следующего за отчетным;
- в) дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой они были приняты к бухгалтерскому учету;
- г) последней по времени котировки в отчетном периоде.

17. Датой совершения операции по импорту МПЗ в иностранной валюте является:

- а) дата признания расходов по приобретению МПЗ;
- б) дата оплаты МПЗ;
- в) дата перехода права собственности;
- г) дата пересечения границы.

18. Время нахождения работника в командировке в ЮАР определяется:

- а) на основе отметок в командировочном удостоверении;
- б) по отметкам пограничных органов в заграничном паспорте;
- в) возможны оба варианта в зависимости от страны командирования работника;
- г) в зависимости от учетной политики организации.

19. За время проезда по территории иностранного государства суточные выплачиваются в порядке и размерах, утвержденных:

- а) коллективным договором или локальным нормативным актом для командировок на территории РФ;
- б) коллективным договором или локальным нормативным актом для командировок на территории иностранного государства;
- в) коллективным договором для командировок на территории РФ;
- г) локальным нормативным актом для командировок на территории иностранного государства.

20. Суточные при однодневных командировках за границу РФ:

- а) не выплачиваются;
- б) выплачиваются в размере 100 % от установленной нормы;
- в) выплачиваются в размере 50 % от установленной нормы;
- г) выплачиваются или не выплачиваются в зависимости от порядка, установленного во внутреннем нормативном акте организации.

2.5. Контрольные вопросы

1. Нормативное регулирование бухгалтерского учета ВЭД.
2. Основные требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету ВЭД.
3. Особенности учетной и налоговой политики организаций - участников ВЭД.
4. Специфика рабочего плана счетов для учета ВЭД.
5. Оценка и переоценка показателей бухгалтерской отчетности, выраженных в иностранной валюте.
6. Понятие и отражение в учете курсовых разниц.
7. Отражение в учете и отчетности деятельности, осуществляемой за пределами Российской Федерации.
8. Особенности организации учета и налогообложения в российских филиалах иностранных организаций.

Тема 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВНЕШНЕТОРГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

3.1. Основные вопросы темы

Нормативно-правовое регулирование внешнеторговых операций. Особенности бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности. Понятие экспорта товаров. Общая схема учета экспортных операций у организации экспортера. Учет расчетов по таможенным платежам. Учет экспортных операций через посредника. Особенности учета экспортных операций у российского посредника по экспорту.

Понятие импорта товаров (процедура выпуска для внутреннего потребления). Понятие таможенной стоимости товаров. Методы определения таможенной стоимости товаров. Формирование стоимости импортных товаров. Элементы, формирующие фактическую стоимость импортных товаров. Формирование фактической себестоимости импортных товаров в соответствии с "ИНКОТЕРМС - 2010". Учет приобретения импортных товаров. Учет расчетов по таможенным платежам. Учет расчетов по импортному таможенному НДС. Учет расчетов сбора в рублях за таможенные операции. Учет импорта товаров через посредника.

Понятие реэкспорт товаров. Понятие реимпорт товаров. Таможенное оформление реэкспортных и реимпортных операций. Особенности учета реэкспортных операций. Особенности учета реимпортных операций.

Учет внешнеторговых товарообменных сделок. Учет компенсационных сделок. Учет комбинированных операций. Временный вывоз товаров. Временный ввоз товаров.

3.2. Теоретические положения

3.2.1. Учет экспортных операций

Организация бухгалтерского учета экспортных операций на предприятии определяется рядом факторов: порядком перехода права собственности на экспортируемые товары к покупателю; формой расчетов; сложившейся практикой реализации товаров.

Экспортеров с позиций организации бухгалтерского учета и налогообложения можно разделить на две группы: собственники (производители экспортной продукции и торговые фирмы) и посредники, которые продают товар на экспорт на условиях комиссии (агентирования) или по поручению доверителей.

Учет затрат по производству экспортируемой продукции ведется на счете 20 "Основное производство". Если специфика технологического процесса не позволяет обеспечить раздельного учета затрат на стадии производства продукции (работ, услуг), то возможно выделение субсчетов только для учета готовой продукции, которая отгружена и реализована в отчетном месяце на экспорт или внутри страны. В этих целях в развитие счета 43 "Готовая продукция" открываются субсчета "Готовая не экспортируемая продукция" и "Готовая экспортируемая продукция".

По дебету счета 20 "Основное производство", субсчет "Производство продукции, работ, услуг, реализуемых на экспорт" с кредита разных счетов на основании первичных документов собирают затраты по производству экспортной продукции. Общехозяйственные расходы списываются на счет 20 "Основное производство" в том случае, если это предусмотрено учетной политикой.

Торговые компании учет приобретенных для экспорта товаров ведут на счете 41 "Товары". Для раздельного учета товаров, приобретенных для экспорта, торговые организации могут предусмотреть субсчет "Товары экспортируемые" к названному счету. Если все расходы, связанные с приобретением таких товаров, организация ведет на счете 41 "Товары", то на указанном субсчете будет формироваться фактическая себестоимость приобретенных товаров, которая будет больше, чем покупная стоимость товаров. Если же расходы, связанные с доставкой, будут отражаться на счете по учету издержек обращения, то на названном счете товары будут учитываться по покупной стоимости.

Суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные поставщикам товаров, материалов, использованных при производстве экспортируемой готовой продукции, и лицам, которые оказывают услуги, связанные с приобретением товаров, могут быть приняты к вычету из бюджета в общем порядке.

Заключая контракт с иностранным покупателем на поставку экспортируемого товара, организация-экспортер оговаривает условия поставок товара с учетом международной практики, которая обобщена в Международных правилах толкования торговых терминов "Инкотермс". До

момента перехода права собственности на отгруженный товар и исполнения других условий, дающих основания для признания выручки в учете, экспортируемый товар учитывают на счете 45 "Товары отгруженные", который предназначен для обобщения информации о наличии и движении отгруженной продукции (товаров), выручка от продажи которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете.

При необходимости в аналитическом учете можно вести учет по местам нахождения экспортируемого товара: товары экспортируемые, отгруженные в порту, товары экспортируемые, отгруженные на границе, и т.д.

В состав коммерческих расходов при экспорте, учитываемых на счете 44 "Расходы на продажу" по их видам на основании первичных документов, включают следующие затраты:

- на подготовку товара к отгрузке;
- на погрузку товара и продукции на перевозочные средства внутреннего перевозчика;
- на перевозку товара к месту назначения внутри страны;
- на погрузку товара на международный транспорт;
- по перевозке международным транспортом;
- по страхованию в пути;
- по хранению товара в пути;
- по перегрузке, выгрузке товара в пути;
- по перегрузке, выгрузке товара в пункте назначения;
- по доставке товара на склад покупателя;
- по оплате комиссионных транспортно-экспедиторским организациям;
- по оплате таможенных пошлин, сборов и др.

Для учета продажи экспортной продукции (товара) на счете 90 "Продажи" можно выделить соответствующие субсчета:

- субсчет 1 "Выручка", в том числе аналитический счет "Выручка от продаж экспортной продукции";
- субсчет 2 "Себестоимость продаж", в том числе аналитический счет "Себестоимость продаж экспортной продукции", аналитический счет "Расходы, связанные с продажей экспортной продукции";
- субсчет 3 "Налог на добавленную стоимость";
- субсчет 4 "Акцизы";
- субсчет 9 "Прибыль (убыток) от продаж", в том числе аналитический счет "Прибыль (убыток) от продаж экспортной продукции".

Выручка в бухгалтерском учете фиксируется на момент ее признания. Бухгалтерские записи по счету 90 "Продажи" производят на основании первичных документов, подтверждающих отгрузку, переход права собственности и момент признания выручки (табл. 3.1).

Таблица 3.1

Журнал хозяйственных операций, связанных с расчетами с иностранными покупателями

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Документ
1	2	3	4
1. Отгружена на экспорт готовая продукция (товары), выручка временно не может быть признана	45 "Товары отгруженные"	43, субсчет "Готовая экспортируемая продукция" или 41, субсчет "Товары экспортируемые"	Приказ-накладная
2. Признана выручка от продаж продукции на экспорт	62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками в валюте"	90, субсчет "Выручка", аналитический счет "Выручка от продаж экспортной продукции"	Расчетный документ; товаросопроводительные документы
3. Списана фактическая себестоимость экспортируемых товаров (продукции), работ, услуг	90, субсчет 2 "Себестоимость продаж", аналитический счет "Себестоимость продаж экспортной продукции, работ, услуг"	45, субсчет "Товары экспортируемые, отгруженные в пути", или 20, субсчет "Производство экспортируемых работ, услуг"	Бухгалтерская справка
4. Начислены таможенная пошлина и таможенные сборы	44, субсчет 2 "Расходы на продажу экспортируемой продукции"	76, субсчет 2 "Расчеты с таможей"	Таможенная декларация
5. Списаны расходы по доставке экспортируемого груза, погрузке, разгрузке, перевалке	44, субсчет 2 "Расходы на продажу экспортируемой продукции"	60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"	Отчеты экспедиторов Международные или внутренние перевозочные документы Акты приемки работ

1	2	3	4
6. Списаны затраты по страхованию экспортных товаров	44, субсчет 2 "Расходы на продажу экспортируемой продукции"	76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"	Страховой полис, страховой сертификат
7. Списаны расходы на продажу, приходящиеся на данный контракт	90, субсчет 2 "Себестоимость продаж", аналитический счет "Расходы, связанные с продажей экспортной продукции "	44, субсчет "Расходы на продажу экспортируемой продукции (товаров)"	Бухгалтерская справка
8. Отражена прибыль от продаж	90, субсчет 9 "Прибыль (убыток) от продаж", аналитический счет "Прибыль (убыток) от продаж экспортной продукции"	99 "Прибыли и убытки"	Бухгалтерская справка
9. Отражен убыток от продаж	99 "Прибыли и убытки"	90, субсчет 9 "Прибыль (убыток) от продаж", аналитический счет "Прибыль (убыток) от продаж экспортной продукции"	Бухгалтерская справка
10. Поступила оплата от иностранного покупателя	52, субсчет "Транзитный валютный счет"	62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками в валюте"	Уведомление банка Выписка с валютного счета
11. Выявлены курсовые разницы: • положительные • отрицательные	62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками в валюте" 91, субсчет 2 "Прочие расходы"	91, субсчет "Прочие доходы" 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками в валюте"	Бухгалтерская справка

Поступившая в соответствии с заключенным контрактом сумма аванса от иностранного покупателя относится на счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", субсчет "Расчеты по авансам, полученным в валюте" и в дальнейшем пересчете в связи с изменением курса валюты не подлежит.

После отгрузки экспортируемого товара, работы, услуги сумма поступившего аванса засчитывается в погашение задолженности иностранного покупателя. При этом, согласно ПБУ 3/2006, сумма выручки в рублевом выражении определяется на дату получения аванса. Когда сумма аванса составляет только часть контрактной цены, на счете 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками в валюте" остается сумма задолженности иностранного покупателя.

В соответствии с требованиями гл. 21 "Налог на добавленную стоимость" НК РФ налогом на добавленную стоимость не облагаются суммы авансовых платежей, полученные российскими организациями от иностранных и российских лиц в счет предстоящего экспорта товаров, работ и услуг.

Если организация применяет в налоговом учете кассовый метод, то в месяце получения аванса в бухгалтерском учете отражается возникновение вычитаемой временной разницы (ВВР) и отложенного налогового актива (ОНА). Это связано с тем, что в отличие от налогового учета сумма полученного аванса не является доходом в бухгалтерском учете. Указанные ВВР и ОНА будут погашены при признании дохода от реализации товара в бухгалтерском учете (пп. 11, 14, 17 ПБУ 18/02).

В соответствии с НК РФ реализация на экспорт товаров, работ, услуг является налогооблагаемой базой по НДС, ставка НДС, применяемая к данным операциям, равна 0 % при условии представления в налоговые органы документов, подтверждающих фактический экспорт товаров, работ, услуг. При этом суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные при приобретении товаров, использованных при осуществлении указанных операций, подлежат вычету в порядке, предусмотренном гл. 21 НК РФ.

Согласно ст. 183 НК РФ освобождается от налогообложения акцизами реализация подакцизных товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, за пределы территории Российской Федерации. Экспортер освобождается от уплаты акциза при реализации произведенных им подакцизных товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, за пределы территории Российской Федерации при представлении в налоговый орган поручительства банка (банковской гарантии), которое должно предусматривать обязанность банка уплатить сумму

В табл. 3.2 представлен порядок учета экспортных операций у комитента.

Таблица 3.2

Корреспонденция счетов по учету экспортных операций у комитента

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Величина
Отгружены товары комиссионеру	45	41	Фактическая себестоимость
Отражена задолженность за покупателем при получении извещения комиссионера о реализации	62 (76)	90/1	Контрактная стоимость
Списаны на реализацию экспортные товары	90/2	45	Фактическая себестоимость
Начислено комиссионное вознаграждение посреднику, НДС с суммы комиссионного вознаграждения	44 19	76	Сумма вознаграждения, НДС согласно извещению посредника и счету фактуре
Начислены к возмещению посреднику его расходы за счет комитента	44	76	Рублевые и валютные расходы с документальным подтверждением
Списаны на продажу коммерческие расходы	90/2	44	Коммерческие расходы понесенные
Перечислены денежные средства комиссионеру	76	51	Сумма возмещения таможенной пошлины и таможенных сборов
Начислена задолженность за посредником	76	62	Контрактная стоимость
Произведен пересчет рублевой оценки задолженности за покупателем на дату расчета	62	91/1	Сумма курсовой разницы
Получена на транзитный валютный счет сумма выручки от комиссионера за вычетом комиссионного вознаграждения	52/транзитный валютный счет	76 (62)	Валютная выручка за вычетом комиссионного вознаграждения
Учтена положительная курсовая разница в рублевой оценке задолженности за комиссионером	76	91/1	Курсовая разница
Отнесена на финансовые результаты прибыль от продаж	90/9	99	Разность по кредиту и дебету счета 90

Привлечение посредника при осуществлении внешнеторговых сделок предпочтительно для экспортера, поскольку посредник, как правило, имеет более богатый опыт работы на внешнем рынке. Поэтому сумма комиссионного вознаграждения нередко оказывается меньше тех издержек, которые в обычной практике несет экспортер, производя самостоятельно операции в области ВЭД (табл. 3.3).

Таблица 3.3

**Корреспонденция счетов по учету экспортных операций
у посредника-комиссионера**

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Величина
Получен товар на комиссию	004		Контрактная стоимость
Отражена продажа товара	62	76	Контрактная стоимость
Передан товар покупателю		004	Контрактная стоимость
Оплачена экспортная таможенная пошлина, таможенный сбор за таможенные операции	76	51	Экспортная таможенная пошлина, таможенный сбор
Отражена задолженность комитента по оплате экспортной пошлины, таможенного сбора	76	76	Экспортная таможенная пошлина, таможенный сбор
Начислено комиссионное вознаграждение	76	90/1	Комиссионное вознаграждение
Начислена сумма НДС по комиссионному вознаграждению	90/3	68	НДС
Получены денежные средства от комитента	51	76	Сумма возмещения таможенной пошлины и таможенных сборов
Получена экспортная выручка от покупателя	52	62	Контрактная стоимость
Перечислена комитенту экспортная выручка, полученная от покупателя за вычетом комиссионного вознаграждения	76	52	Контрактная стоимость за вычетом комиссионного вознаграждения
Заключительными оборотами месяца отражается финансовый результат	90/9	99	Прибыль от обычных видов деятельности

Одной из разновидностей договора комиссии является договор поставки на условиях консигнации, при которой товар отгружается в адрес покупателей не продавцом - собственником товара, а с консигнационного склада посредника, куда он был завезен предварительно для реализации. Право собственности на товар остается у продавца до момента продажи товара и переходит от него к покупателю

3.2.2. Учет реэкспортных операций

Реэкспорт - это коммерческая сделка, связанная с продажей и вывозом из страны ранее ввезенного в страну товара без его переработки, в которой участвуют три стороны: экспортер, импортер-экспортер и импортер. Целью такой сделки может быть целенаправленная перепродажа товара либо неисполнение импортной сделки.

Таблица 3.4

Корреспонденция счетов по учету реэкспортных операций с завозом на территорию страны-реэкспортера

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Основание
1	2	3	4
Отгружен товар иностранной фирмой-поставщиком по заключенному контракту в адрес реэкспортера (на дату перехода права собственности)	15	60	Инвойс
Начислен таможенный сбор за таможенные операции	15	76	Таможенная декларация
Импортный товар поступил на склад	41	15	Приходный ордер
Импортный товар отгружен на реэкспорт	45	41	Накладная
Признана выручка от продажи товара на реэкспорт	62	90/1	Контракт, отгрузочные документы
Списана себестоимость импортного товара, отгруженного на реэкспорт	90/2	45	Бухгалтерская справка
Начислен таможенный сбор за таможенные операции	44	76	ГТД
Отражены расходы на продажу реэкспортного товара	44	76, 60	Акты
Расходы на продажу включены в себестоимость продаж	90/2	44	Бухгалтерская справка
Выявлен финансовый результат от продажи товара на реэкспорт	90/9	99	Бухгалтерская справка

**Корреспонденция счетов по учету реэкспортных операций без завоза
на территорию страны-реэкспортера**

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Основание
Отгружен товар иностранной фирмой-поставщиком по заключенному контракту в адрес реэкспортера (на дату перехода права собственности)	15	60	Инвойс
Начислен таможенный сбор за таможенное оформление	15	76	ГТД
Признана выручка от продажи товара на реэкспорт	62	90/1	Контракт, отгрузочные документы
Списана себестоимость импортного товара, проданного на реэкспорт	90/2	15	Бухгалтерская справка
Начислен таможенный сбор за таможенное оформление	44	76	ГТД
Отражены расходы на продажу реэкспортного товара	44	76, 60	Акты
Расходы на продажу включены в себестоимость продаж	90/2	44	Бухгалтерская справка
Выявлен финансовый результат от продажи товара на реэкспорт	90/9	99	Бухгалтерская справка

Реэкспорт - это таможенная процедура, при которой товары, ранее ввезенные на таможенную территорию ЕАЭС, вывозятся с этой территории без уплаты или с возвратом уплаченных сумм ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера (табл. 3.4, 3.5).

3.2.3. Учет импортных операций

На основе анализа действующего законодательства под импортным контрактом можно понимать такую сделку, в которой участвует российское юридическое лицо или индивидуальный предприниматель и которая направлена на импорт в Россию иностранных товаров, работ, услуг и объектов интеллектуальной собственности.

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций материалы или товары, приоб-

ретаемые по импорту, могут отражаться в бухгалтерском учете двумя способами:

- с использованием счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей";
- без использования счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

По дебету счета 15, субсчет 3 собираются фактические затраты, связанные с приобретением импортных товаров, в корреспонденции с кредитом счетов:

- 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" - на фактурную импортную стоимость товара в иностранной валюте и рублях;
- 60, 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" - на стоимость услуг сторонних организаций по транспортировке, погрузке, разгрузке, хранению и прочие расходы по закупке;
- 76 - на сумму таможенных платежей (таможенный сбор за таможенные операции, таможенные пошлины и др.).

Оприходование фактически поступивших импортных товаров отражается в учете на основании приходных ордеров по учетной цене:

Дебет счета 10 "Материалы" или 41 "Товары";

Кредит счета 15-3 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

Аналитический учет к счетам 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей", 10 "Материалы" и 41 "Товары" ведется в разрезе партий товаров и видов расходов, связанных с приобретением товарно-материальных ценностей.

На счете 41 "Товары" импортные товары учитываются по покупным или продажным ценам в зависимости от вида товарооборота (оптовый или розничный) и организации аналитического учета движения товаров на предприятии. При учете товаров по продажным ценам разница между покупной стоимостью и стоимостью по продажным ценам отражается обособленно на счете 42 "Торговая наценка". Начисление торговой наценки отражается записью:

Дебет счета 41 "Товары";

Кредит счета 42 "Торговая наценка".

Комиссионное вознаграждение уполномоченному банку по приобретению иностранной валюты для оплаты импортного контракта в бухгалтерском учете согласно п. 11 ПБУ 10/99 отражается как расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, бухгалтерской записью:

Дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 2 "Прочие расходы";

Кредит счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

Учет операций по импорту объектов имущества, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, осуществляется на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы". Стоимость объектов, выраженную в иностранной валюте, необходимо пересчитать в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия основных средств к учету в качестве вложений во внеоборотные активы. В дальнейшем стоимость объектов основных средств в связи с изменением курса валюты не переоценивают.

В ходе движения товаров от иностранного поставщика к российскому покупателю не исключена возможность возникновения недостач и потерь товаров по разным причинам. Когда фактическое количество поступивших импортных товаров не соответствует количеству, указанному в сопроводительных документах, выписывается акт о приемке товаров, который составляется комиссией с участием представителя поставщика или независимой организации. Порядок отражения в бухгалтерском учете недостач и потерь импортных товаров не отличается от порядка, установленного для российских товаров. Выявленные недостачи и потери товарно-материальных ценностей, которые образуются при перевозке товаров по вине поставщика и перевозчика, отражаются записью:

Дебет счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет 2 "Расчеты по претензиям";

Кредит счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" на сумму недостачи.

Сумма НДС, подлежащая уплате таможенному органу, в бухгалтерском учете отражается записью:

Дебет счета 19-3 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям";

Кредит счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

Сумму НДС, фактически уплаченную при ввозе товара на территорию РФ, организация имеет право принять к вычету после принятия на учет приобретенного товара и при наличии документов, подтверждающих фактическую уплату НДС.

Таблица 3.6

Порядок отражения в бухгалтерском учете импортных операций

Содержание операций	Дебет	Кредит	Основание
Акцептован счет поставщика по отгруженным товарам	153	60	Счет-фактура (инвойс)
На депозит таможен перечислены денежные средства в качестве обеспечения таможенных платежей	76	51	Выписка банка по расчетному счету
Начислена задолженность иностранной транспортной организации за доставку товара до станции назначения	153	60	Счет-фактура (инвойс)
Отражены таможенная пошлина по товару, таможенный сбор за таможенные операции	153	76	Таможенная декларация
Отражена сумма акциза по товару	153	76	Таможенная декларация
Отражен НДС, уплаченный на таможне	193	76	Таможенная декларация
Акцептован счет российской транспортной организации за услуги по доставке товара	153	60	Товарно-транспортная накладная
Оприходован поступивший на склад товар	41	153	Бухгалтерская справка-расчет
Принят к вычету НДС, уплаченный таможенному органу	68	193	Бухгалтерская справка-расчет

Принятая к вычету сумма НДС, уплаченная импортером при ввозе товаров на территорию РФ, отражается в бухгалтерском учете записью:

Дебет счета 68 "Расчеты по налогам и сборам";

Кредит счета 19/3 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" (табл. 3.6).

3.2.4. Учет реимпорта товаров

Реимпорт - таможенная процедура, при которой российские товары, вывезенные с таможенной территории ЕАЭС в соответствии с таможенной процедурой экспорта, ввозятся обратно в установленные сроки без взимания таможенных пошлин, налогов, а также без применения к таким товарам мер экономической политики. Товары, помещенные под таможенную процедуру реимпорта, приобретают статус товаров, выпущенных для свободного обращения. Таможенная процедура реимпорта является заключительной и предполагает завершение нахождения товаров, ранее вывезенных российской

компанией с таможенной территории ЕАЭС, за ее пределами путем их обратного ввоза на территорию ЕАЭС из-за рубежа в адрес той же организации.

Таблица 3.7

Порядок отражения в бухгалтерском учете реимпортных операций

Содержание операций	Дебет счета	Кредит счета	Основание
1	2	3	4
Отгружена продукция на экспорт	45, суб-счет "Экспортные товары по прямым поставкам"	43	Отгрузочные документы, накладная
Отражены расходы, связанные с продажей товара	44	76, 60	Акты, товарно-транспортные накладные
Перечислены денежные средства в уплату экспортной таможенной пошлины, таможенного сбора за таможенные операции	76	51	Выписка банка, платежное поручение
Начислены экспортная таможенная пошлина, таможенный сбор за таможенные операции	44	76	Таможенная декларация
Товар прибыл на склад границей в связи с отказом покупателя принять товар или на склад консигнатора иностранной фирмы - комиссионера	45, суб-счет "Экспортные товары в переработке и на комиссии за границей"	45, суб-счет "Экспортные товары по прямым поставкам"	Складская документация, извещение комиссионера, акт
В связи с невозможностью реализовать товар за границей принято решение о его возврате	45, суб-счет "Экспортные товары, снятые с экспорта"	45, суб-счет "Экспортные товары в переработке и на комиссии за границей"	Бухгалтерская справка

Отражены расходы, связанные с реимпортом товара	44	76, 60	Акты, товарно-транспортные накладные
Начислен таможенный сбор за таможенное оформление	44	76	ГТД
Уплачен таможенный сбор за таможенное оформление	76	51	Выписка банка, платежное поручение
Поступил на склад прибывший реимпортный товар	41	45, суб-счет "Экспортные товары, снятые с экспорта"	Приходный ордер
Возвращена таможенным органом уплаченная компанией экспортная таможенная пошлина	51	44 (91/1)	Выписка банка, платежное поручение
Расходы, связанные с продажей и реимпортом товаров, списаны:			Акт, претензия, контракт
• на убытки как затраты по аннулированным производственным заказам	91/2	44	
• на виновных лиц	76/4	44	

В бухгалтерском учете реимпортные операции отражаются исходя из условий внешнеторговых контрактов и сущности хозяйственных операций: первоначально товар вывозится из РФ в режиме экспорта или временного вывоза, затем ввозится в режиме импорта (табл. 3.7).

3.2.5. Учет внешнеторговых бартерных сделок

Внешнеторговые бартерные сделки (далее - бартерные сделки) являются разновидностью товарообменных сделок.

Бартерная сделка - сделка, совершаемая при осуществлении внешнеторговой деятельности и предусматривающая обмен товарами, услугами, работами, интеллектуальной собственностью, в том числе сделка, которая, наряду с указанным обменом, предусматривает использование при ее осуществлении денежных и (или) иных платежных средств.

Российский поставщик за поставляемый экспортный товар получает от иностранного поставщика импортный товар, при этом стоимость товаров эквивалентна. К бартерным сделкам не относятся сделки, преду-

смагивающие использование при их осуществлении денежных или иных платежных средств.

Таблица 3.8

**Порядок отражения в бухгалтерском учете
внешнеторговых бартерных сделок**

Содержание операций	Дебет	Кредит	Основание
1	2	3	4
Принят на ответственное хранение товар Б в согласованной оценке	002		Акт, накладная
Признана выручка от продажи товара А	62	90/1	Контракт, накладная на отпуск продукции, ТД
Списана фактическая себестоимость реализованного товара А	90/2	43	Справка-расчет
Отражены транспортные расходы с НДС	44 19	60 60	Акт, счет-фактура
Оплачены экспортная таможенная пошлина и таможенный сбор за таможенные операции	76	51	Выписка из расчетного счета, платежное поручение
Начислены экспортная таможенная пошлина и таможенный сбор за таможенные операции	44	76	Таможенная декларация
Коммерческие расходы отнесены на себестоимость продаж	90/2	44	Бухгалтерская справка-расчет
Отражен финансовый результат от продажи товара А	90/9	99	Бухгалтерская справка-расчет
Списан товар Б с забалансового счета		002	Бухгалтерская справка-расчет
Оприходован товар Б по курсу на момент исполнения обязательств	41	60	Счет-фактура (инвойс)
Отражен НДС, уплаченный на таможе	19	76	Таможенная декларация
Зачтены обязательства по договору мены	60	62	Акт зачета взаимных задолженностей, бухгалтерская справка
Предъявлен к вычету НДС, уплаченный на таможе	68	19	Таможенная декларация, документ об оплате

Российские экспортеры, заключившие бартерные сделки, обязаны обеспечить ввоз в РФ эквивалентной по стоимости продукции по бартеру с подтверждением поставки необходимыми документами. При учете сделки по договору мены необходимо отразить факты прекращения права собственности на передаваемые товарно-материальные ценности и

оприходовать полученное по договору имущество. Стоимость имущества, полученного по договору мены, может быть равна продажной стоимости имущества, отгруженного по бартерному договору. Если организация приобретает какие-либо товарно-материальные ценности, эти ценности приходятся по рыночным ценам. Разница между суммой учетной стоимости переданных в обмен товаров и расходов по договору и суммой оценки полученных взамен товаров отражается в учете как прибыль (убыток) от операции мены (табл. 3.8).

3.3. Практические задания

3.1. ООО "Альфа" заключило контракт на приобретение у иностранного поставщика (нерезидента) сырья для производства продукции на сумму 120 000 долл. США. Поставщику был перечислен аванс в сумме 100 000 долл. США. Остальная сумма перечислена поставщику после таможенного оформления. Нерезидент в соответствии с контрактом в установленное время поставил сырье. Моментом перехода права собственности в контракте установлена дата таможенного оформления. Таможенная стоимость равна контрактной стоимости. Ставка таможенной пошлины - 10 % от таможенной стоимости, НДС - 20 %, таможенный сбор за таможенные операции - 15 000 руб.

Курс доллара США к рублю, установленный Центральным банком (условно), составил: на дату перечисления аванса - 68,36 руб./ долл. США; таможенного оформления - 67,53 руб./ долл. США; перечисления второго платежа - 68,03 руб./долл. США.

Сформулируйте содержание хозяйственных операций, отразите их в журнале хозяйственных операций, сделайте бухгалтерские проводки и укажите используемые первичные документы.

3.2. Торговая организация приобретает у иностранного поставщика товар для дальнейшей продажи контрактной стоимостью 100 000 долл. США. Поставщику был перечислен аванс в сумме 100 000 долл. США. Условия поставки - СІР Москва, переход права собственности - на дату оформления таможенной декларации. Иностраный поставщик в соответствии с контрактом в условленный срок поставил необходимые товары. Товары помещены под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. Ставка ввозной таможенной пошлины - 10 %. Товары подлежат обложению НДС по ставке 20 %, Ставка таможенного сбора за таможенные операции - 15 000 руб.

Курс доллара США к рублю, установленный Центральным банком (условно), составил: на дату перечисления аванса - 69,47 руб./ долл. США; на дату таможенного оформления - 67,08 руб./ долл. США.

Сформулируйте содержание хозяйственных операций, отразите их в журнале хозяйственных операций, сделайте бухгалтерские проводки и укажите используемые первичные документы.

3.3. Организация оптовой торговли приобрела по контракту, заключенному с иностранным контрагентом, 15 т моторного масла для карбюраторных двигателей контрактной стоимостью 8500 долл. США. Поставка товара осуществляется на условиях DDU. Организация уплачивает ввозную таможенную пошлину (5%), таможенный сбор за таможенные операции в размере 4125 руб., акциз, который исчисляется как произведение данной налоговой базы и налоговой ставки в размере 1500 руб. за 1 т, и НДС (20 %). Право собственности на товар переходит к организации в момент оформления таможенной декларации. Оплата производится после таможенного оформления. Курс доллара США, установленный ЦБ РФ на дату оформления таможенной декларации и уплаты таможенных платежей, составляет 69,47 руб./долл. США, на дату перечисления денежных средств иностранному контрагенту - 66,86 руб./долл. США.

Сформулируйте содержание хозяйственных операций, отразите их в журнале хозяйственных операций, определите фактическую стоимость приобретенного импортного товара, сделайте бухгалтерские проводки и укажите используемые первичные документы.

3.4. Организация подала в уполномоченный банк поручение на покупку иностранной валюты в размере 22 000 долл. США и перечислила денежные средства в рублях с расчетного счета. Условие поставки - DDU. Приобретенная иностранная валюта зачислена на текущий валютный счет организации и в тот же день перечислена поставщику в качестве предоплаты по импортному контракту. Согласованный курс покупки валюты - 68,00 руб./долл. США. Сумма комиссионного вознаграждения за покупку иностранной валюты составила 5000 руб. Контрактная стоимость импортируемого товара - 22 000 долл. США. В себестоимость импортного товара включены следующие расходы: таможенная пошлина (ставка 10 % от таможенной стоимости товара, руб.), таможенный сбор за таможенные операции - 4125 руб. Кроме того, на таможне уплачен НДС по ставке 20 %.

Курс доллара США, установленный ЦБ РФ на дату покупки валюты и перечисления поставщику, - 66,76 руб./долл., на дату оформления та-

моженной декларации и уплаты таможенных платежей - 69,47 руб./долл. США.

Сформулируйте содержание хозяйственных операций, отразите их в журнале хозяйственных операций, определите фактическую стоимость приобретенного импортного товара, сделайте бухгалтерские проводки и укажите используемые первичные документы.

3.5. Организация подала в уполномоченный банк поручение на покупку 100 000 евро по согласованному курсу для оплаты импортного контракта, перечислив с расчетного счета 7 740 000 руб. Согласованный (биржевой) курс валюты на дату покупки валюты - 77,40 руб./евро. Валюта зачислена на текущий валютный счет. Контрактная стоимость товара - 100 000 евро. Право собственности на товар перешло к импортеру на дату пересечения таможенной границы РФ. Получен счет транспортной организации-нерезидента за услуги по перевозке груза до таможенной границы ЕАЭС - 10 000 евро. Оплата поставщику и транспортной организации произведена с текущего валютного счета после получения товара. На дату оформления таможенной декларации начислены и уплачены таможенные платежи:

- таможенная пошлина - 10 %;
- НДС - 20 %;
- сбор за таможенное оформление - 15 000 руб.

Товар оприходован на складе импортера по полной импортной стоимости.

Курс ЦБ РФ на дату покупки иностранной валюты - 76,14 руб./евро, на дату перехода права собственности и получения счета транспортной организации - 76,52 руб./евро, на дату перечисления валюты иностранному поставщику и транспортной организации - 77,07 руб./евро; на дату оформления таможенной декларации - 76,91 руб./долл.

Сформулируйте содержание хозяйственных операций, отразите их в журнале хозяйственных операций, определите фактическую стоимость приобретенного импортного товара, сделайте бухгалтерские проводки и укажите используемые первичные документы.

3.6. Организация заключила контракт на покупку оборудования. По условиям контракта с поставщиком право собственности на оборудование переходит к организации в момент оформления таможенной декларации (14 июня). Таможенная стоимость оборудования составляет 100 000 евро и соответствует контрактной стоимости. Таможенный сбор за таможенные операции - 15 000 руб., НДС - 20%

Курс евро, установленный ЦБ РФ, составил (условно): на дату оформления таможенной декларации - 76,20 руб./евро; на отчетную дату (30 июня) - 76,25 руб./евро; на дату оплаты (в июле): 1) 76,30 руб./евро; 2) 76,10 руб./евро.

Сформулируйте содержание хозяйственных операций, отразите их в журнале хозяйственных операций, определите первоначальную стоимость приобретенного импортного оборудования, сделайте бухгалтерские проводки и укажите используемые первичные документы.

Рассмотрите варианты: курс евро в период между датой получения оборудования и датой его оплаты: 1) повысился; 2) понизился.

3.7. ООО "Мечта" по контракту с французской фирмой ввозит на территорию России партию натурального вина (1500 бутылок по 0,75 л). Сумма контракта - 25 000 долл. США. Товар пересек границу России 10 января 2019 г. ООО "Мечта" 12 января представило таможенную декларацию. Одновременно с подачей декларации уплачиваются на таможне таможенные сборы, таможенная пошлина, НДС и сумма акциза. 15 января ООО "Мечта" перечислило оплату французской стороне.

Ставка таможенной пошлины - 15% от контрактной стоимости товара, таможенный сбор составляет 3000 руб. Ставка акциза - 4,5 руб. за 1 л. Курс, установленный ЦБ РФ: 10 января 2019 г. - 68,20 руб./долл. США; 12 января 2019 г. 68,30 руб./долл. США; 15 января 2019 г. - 68,45 руб./долл. США.

Сформулируйте содержание хозяйственных операций, отразите их в журнале хозяйственных операций, сделайте бухгалтерские проводки и укажите используемые первичные документы.

3.8. ООО "Хофброй" заключило импортный контракт с чешским поставщиком на закупку 20 т разливного пива с нормативным содержанием этилового спирта 9 % для дальнейшей его реализации местным покупателям. Контрактная стоимость товара - 25 000 евро. Таможенная стоимость данной партии совпадает с контрактной стоимостью. Поставка была осуществлена 10 августа. Ставка таможенной пошлины на ввоз продукции равна 15 %, ставка таможенного сбора - 1000 руб., акциз - 8,95 руб. за 1 л, НДС - 20 %. В этот же день таможенные платежи были оплачены с расчетного счета. 15 августа произведена оплата иностранному поставщику. 19 августа ООО "Хофброй" реализовало 1/5 часть приобретенного количества пива (5 т) местному покупателю по цене 85 руб. за 1 л, кроме того, акциз - 8,95 руб. за 1 л и НДС - 20 %.

Курс евро, установленный Банком России, на 10 августа - 78,30 руб./евро, на 15 августа - 78,45 руб./евро. В учетной политике ООО "Хофброй" установлено, что в налоговом и бухгалтерском учете таможенные пошлины и сборы по всем приобретаемым товарам относятся на стоимость этих товаров и увеличивают ее.

Сформулируйте содержание хозяйственных операций, отразите их в журнале хозяйственных операций, сделайте бухгалтерские проводки и укажите используемые первичные документы.

3.9. ООО "Прайм-мир" заключило импортный контракт с иностранной компанией на закупку удобрений на сумму 5000 евро. В целях проведения сертификации 15 апреля ООО "Прайм-мир" приобрело у российской организации пробный образец удобрения, идентичный импортному, на сумму 3000 руб., который был передан в сертификационную лабораторию для проведения анализа. Стоимость услуг по сертификации продукции составила 6000 руб., в том числе НДС - 20 %. От иностранного поставщика 20 апреля поступила основная партия удобрений. Товар оплачен полностью в этот же день. Курс ЦБ РФ, установленный на 20 апреля, - 78,60 руб./евро. Полученные удобрения израсходованы на производственные нужды равными долями: 1/2 - в апреле и 1/2 - в мае. Сертификат выдан на конкретную партию товара.

Сформулируйте содержание хозяйственных операций, отразите их в журнале хозяйственных операций, сделайте бухгалтерские проводки и укажите используемые первичные документы.

3.10. Организация, изготавливающая бумажную продукцию, заключила договор на сумму 25 000 долл. США с иностранной фирмой на поставку сырья для выпускаемой ею продукции. Организация находится в Москве. Контракт подписан на условиях СІР - Москва, право собственности переходит к покупателю в Москве. Согласно условиям СІР покупатель оплачивает импортные ввозные пошлины и таможенный сбор за таможенные операции самостоятельно при ввозе закупаемой продукции. Таможенная пошлина на ввозимое сырье - 20 %, импортный таможенный НДС - 20 %. Курс ЦБ на день оплаты контракта поставщику - 66,37 руб./долл. США; на дату таможенного оформления - 66,40 руб./долл. США; на дату перехода права собственности - 66,48 руб./долл. США.

Сформулируйте содержание хозяйственных операций, отразите их в журнале хозяйственных операций, сделайте бухгалтерские проводки и укажите используемые первичные документы.

3.11. Промышленная компания-экспортер реализовала на внешнем рынке продукцию контрактной стоимостью 10 000 долл. США и фактической производственной себестоимостью 300 000 руб. Поставка произведена на условиях CFR. При этом стоимость услуг по доставке груза со склада компании до порта отправления составила 16 800 руб., в том числе НДС - 20 %, а стоимость услуг по его доставке из порта отправления до порта назначения - 1000 долл. США. Ставка экспортной таможенной пошлины - 10 %. Кроме того, уплачен таможенный сбор за таможенные операции. Курс ЦБ РФ: на дату отгрузки продукции покупателю - 67,70 руб./долл. США; на дату принятия таможенной декларации к таможенному оформлению - 67,76 руб./долл. США; на дату оплаты транспортных расходов в иностранной валюте - 67,72 руб./ долл. США; на дату расчета с иностранным покупателем - 67,53 руб./долл. США.

Сформулируйте содержание хозяйственных операций, отразите их в журнале хозяйственных операций, сделайте бухгалтерские проводки и укажите используемые первичные документы.

3.12. Российская организация-экспортер по контракту с иностранной фирмой-покупателем поставила экспортную продукцию. Контрактная стоимость составляет 9000 долл. США, себестоимость - 200 000 руб. Расходы на продажу составили 1000 долл. США и 40 000 руб. Базис поставки - CIF пункт назначения. Организация дала поручение на продажу всей валютной выручки. Валюта продана уполномоченным банком по согласованному курсу 65,70 руб./долл. США. Рублевый эквивалент проданной валюты зачислен на расчетный счет организации. Комиссия банка - 1,3 % от суммы проданной валюты. Курс ЦБ РФ на дату отгрузки и признания выручки - 66,10 руб. / долл. США; на дату оказания транспортных услуг - 66 руб. / долл. США; на дату поступления выручки от продажи - 66,35 руб. / долл. США; на дату списания иностранной валюты для продажи - 66,40 руб. / долл. США; на дату продажи иностранной валюты - 66, 45 руб. / долл. США.

Сформулируйте содержание хозяйственных операций, отразите их в журнале хозяйственных операций, сделайте бухгалтерские проводки и укажите используемые первичные документы.

3.13. Организация, выпускающая гидравлические прессы, реализовала на экспорт по заключенному контракту с иностранной фирмой собственную продукцию на условиях 100% предоплаты. Себестоимость реализуемой продукции составляет 550 000 руб. Контрактная цена продукции - 31 000 долл. США. Право собственности на товар переходит к по-

купателю при передаче товара, прошедшего таможенную очистку, перевозчику (условия поставки FCA с доставкой воздушным транспортом - "франко - перевозчик"). При таможенном оформлении организация оплачивает таможенную пошлину в размере 6 % в рублях, а также таможенный сбор в размере 5500 руб. Курс доллара США, установленный ЦБ РФ на дату получения аванса, составляет 67,30 руб. США, на дату передачи товара перевозчику и оплаты таможенных платежей - 67,40 руб.

Сформулируйте содержание хозяйственных операций, отразите их в журнале хозяйственных операций, сделайте бухгалтерские проводки и укажите используемые первичные документы.

3.14. Организация передает комиссионеру для реализации на экспорт партию готовой продукции, себестоимость которой составляет 250 000 руб. Согласно договору комиссии, минимальная продажная цена продукции составляет 12 000 долл. США. Комиссионное вознаграждение составляет 1180 долл. США (в том числе НДС 180 долл. США) и удерживается комиссионером, участвующим в расчетах, из суммы выручки, поступившей от иностранного покупателя. Продукция реализована комиссионером за минимальную цену. Помимо уплаты вознаграждения, комитент возмещает комиссионеру расходы, понесенные им при уплате таможенных платежей, сумма которых составляет 27 000 руб. (в том числе сумма таможенной пошлины - 25 000 руб.). Курс доллара США, установленный ЦБ России на дату перехода права собственности на продукцию к покупателю, - 68,16 руб./долл. США; на дату получения через комиссионера экспортной выручки - 69,07 руб./долл. США.

Сформулируйте содержание хозяйственных операций, отразите их в журнале хозяйственных операций, сделайте бухгалтерские проводки и укажите используемые первичные документы.

3.15. Организация заключила договор комиссии с участием в расчетах. По условиям договора ей передается товар в оценке по минимальной продажной стоимости 10 800 долл. США для продажи за вознаграждение. Размер комиссионного вознаграждения - 8,5 % от минимальной продажной стоимости. Таможенная пошлина уплачена посредником по ставке 10 % от таможенной стоимости, кроме того, при таможенном оформлении уплачены таможенный сбор за таможенные операции и НДС по ставке 20 %. Курс, установленный ЦБ РФ на дату принятия на учет товаров, - 66,10 руб./долл. США, на дату отгрузки - 66,76 руб./долл. США; на дату оплаты товаров покупателем - 66,43 руб./долл. США; на дату зачисления средств комитенту - 66,83 руб./долл. США.

Сформулируйте содержание хозяйственных операций, отразите их в журнале хозяйственных операций, сделайте бухгалтерские проводки и укажите используемые первичные документы у организации-комиссионера.

3.16. Российская организация оказывает иностранному партнеру услуги по обработке статистической информации на условиях 100%-ной предоплаты. Договорная стоимость услуг составляет 4500 долл. США, затраты организации на оказание услуг составили 190 000 руб. Курс ЦБ РФ на дату получения денежных средств составляет 68 руб./долл. США, на дату подписания акта выполненных работ - 67,8 руб./долл. США.

Сформулируйте содержание хозяйственных операций, отразите их в журнале хозяйственных операций, сделайте бухгалтерские проводки и укажите используемые первичные документы.

3.17. ООО "Марс" (комитент) заключило договор комиссии с ПАО "Венера" (комиссионер). Согласно этому договору ПАО "Венера" должно продать за границей продукцию ООО "Марс" по цене 47 000 долл. США. За это ПАО "Венера" получает вознаграждение - 2000 долл. США, которое удерживается из выручки комитента. Себестоимость экспортируемой продукции равна 2 000 000 руб. Комиссионер заключил внешне-торговый контракт на сумму 47 000 долл. США. По условиям этого контракта право собственности на продукцию переходит к иностранному покупателю после того, как продукция пройдет таможенное оформление и будет отгружена перевозчику. Таможенную декларацию оформил комитент. За доставку продукции покупателю комиссионер уплатил перевозчику 3000 долл. США. Затем эту сумму комиссионер удержал из выручки комитента. Для оплаты услуг перевозчика комиссионер приобретает иностранную валюту по согласованному с банком курсу 67,35 руб./долл. США. Курс доллара США, установленный ЦБ РФ, составил на дату отгрузки продукции перевозчику 67,20 руб./долл. США; на дату поступления выручки от покупателя и расчетов комитента с комиссионером - 67,10 руб./долл. США; на дату приобретения иностранной валюты - 67,05 руб./долл. США.

Сформулируйте содержание хозяйственных операций у комитента и комиссионера, отразите их в журнале хозяйственных операций, сделайте бухгалтерские проводки и укажите используемые первичные документы.

3.18. АО "Русский продукт" экспортирует шоколадные изделия. При поставке продукции по контрактам, заключенным с иностранными ком-

паниями, АО "Русский продукт" поручает осуществлять таможенное оформление таможенному брокеру - компании Service+, по договору с которой все таможенные платежи начисляет и уплачивает АО "Русский продукт". 10 декабря АО "Русский продукт" перечислило в бюджет таможенные пошлины по одной партии продукции, отправленной на экспорт. В этот же день с брокером Service+ был подписан акт приемки-передачи услуг. Контрактная стоимость партии шоколадных изделий составила 50 000 долл. США. Ставка таможенной пошлины - 20 % от контрактной стоимости, стоимость услуг таможенного брокера - 3000 долл. США. 15 декабря АО "Русский продукт" оплатило услуги Service+ в рублях с расчетного счета.

Курс доллара США, установленный ЦБ РФ, составил: на 10 декабря - 68,30 руб./долл. США, 15 декабря - 68,50 руб./долл. США.

Сформулируйте содержание хозяйственных операций у комитента и комиссионера, отразите их в журнале хозяйственных операций, сделайте бухгалтерские проводки и укажите используемые первичные документы.

3.4. Тесты

1. Датой совершения операции по импорту услуги в иностранной валюте является дата:

- а) признания расходов по услуге;
- б) оплаты услуги;
- в) перехода права собственности;
- г) пересечения границы.

2. Импортные товары на внутреннем рынке продаются:

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

3. Внешнеторговая (импортная) себестоимость приобретенных импортных материалов формируется на счете:

- а) 10 "Материалы";
- б) 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей";
- в) 45 "Товары отгруженные";
- г) в зависимости от принятой учетной политики на сч. 10 "Материалы" или 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

4. На расчетный счет организации поступили авансовые платежи под предстоящую отгрузку товаров на экспорт. Данная операция отражается в учете записью:

- а) Д-т 51 К-т 62;
- б) Д-т 51 К-т 90;
- в) Д-т 51 К-т 45.

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

а) Д-т 44, субсчет "Расходы на продажу в иностранной валюте" К-т 52 "Валютные счета";

б) Д-т 44, субсчет "Расходы на продажу в рублях" К-т 52 "Валютные счета";

в) Д-т 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" К-т 44, "Расходы на продажу" на субсчет "Расходы на продажу в иностранной валюте";

г) Д-т 44 "Расходы на продажу" К-т 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

6. Получение платежей за экспортные товары в иностранной валюте отражается записью:

а) Д-т 52, субсчет "Транзитные валютные счета" К-т 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками";

б) Д-т 52, субсчет "Текущие валютные счета" К-т 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками";

в) Д-т 51 "Расчетные счета" К-т 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками";

г) Д-т 57 "Переводы в пути" К-т 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками".

7. Стоимость импортируемых товаров рассчитывается:

а) с учетом импортных пошлин;

б) без учета импортных пошлин;

в) включая НДС и акцизы;

г) таможенная стоимость плюс импортные таможенные пошлины.

8. Себестоимость импортных товаров с учетом всех затрат, связанных с ее формированием, - это:

а) сумма контрактной стоимости импортируемого товара и транспортно-заготовительных расходов;

б) общая величина себестоимости импортируемых товаров и прочих доходов и расходов;

в) общая величина себестоимости импортируемых товаров и положительных и отрицательных курсовых разниц;

г) правильного ответа нет.

9. Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте относят на счет:

а) 99 "Прибыли и убытки";

б) 91 "Прочие доходы и расходы";

в) 98 "Доходы будущих периодов";

г) 96 "Резервы предстоящих расходов"

10. Положительная курсовая разница отражается на валютном счете записью:

а) Д 52 "Валютные счета" К 91 "Прочие доходы и расходы";

б) Д 91 "Прочие доходы и расходы" К 52 "Валютные счета";

в) Д 52 "Валютные счета" К 99 "Прибыли и убытки";

г) Д 99 "Прибыли и убытки" К 52 "Валютные счета".

11. Продукция, изготовленная на экспорт, поступившая на склад предприятия, отражается в учете записью:

а) Д 45, субсчет "Экспортные товары отгруженные" К 43, субсчет "Экспортные товары на складах поставщиков";

б) Д 20, субсчет "Затраты по экспорту" К 43, субсчет "Экспортные товары на складах поставщиков";

в) Д 43, субсчет "Экспортные товары на складах поставщиков" К 45, субсчет "Экспортные товары отгруженные";

г) Д 43, субсчет "Экспортные товары на складах поставщиков" К 20, субсчет "Затраты по экспорту".

12. Бухгалтерская запись Д 43 субсчет "Экспортные товары на складах поставщиков" К 20 субсчет "Затраты по экспорту работ и услуг" означает:

а) экспортная продукция поступила из производства на склад;

б) отгружена экспортная партия товара;

в) отгруженная продукция доставлена на станцию для отправки;

г) реализована экспортная партия товара.

13. Бухгалтерская запись Д 45 субсчет "Экспортные товары отгруженные" К 43, субсчет "Экспортные товары на складах поставщиков" означает:

- а) оприходована на склад экспортная партия товара;
- б) отгружена экспортная партия товара;
- в) списывается на реализацию экспортная партия товара;
- г) отгруженная экспортная продукция прибыла в порт.

14. Накладные расходы по экспорту - это расходы, связанные:

- а) с производством экспортной продукции;
- б) продажей экспортной продукции;
- в) управлением предприятием - участником ВЭД;
- г) материально-техническим снабжением предприятия - участника

ВЭД.

15. Накладные расходы при экспорте НЕ включают:

- а) затраты на изготовление продукции;
- б) страхование груза;
- в) расходы на транспортировку продукции;
- г) таможенное оформление.

16. Начисление накладных расходов по экспорту в учете отражается записью:

- а) Д 51 "Расчетные счета" К 44, субсчет "Накладные расходы по экспорту в рублях";
- б) Д 44, субсчет "Накладные расходы по экспорту в инвалюте" К 76, субсчет "Расчеты с иностранными организациями по экспортным операциям";
- в) Д 76, субсчет "Расчеты с российскими организациями по ВЭД" К 44, субсчет "Накладные расходы по экспорту в рублях";
- г) Д 52 "Валютные счета" К 44, субсчет "Накладные расходы по экспорту в инвалюте".

17. Списание накладных расходов по экспорту отражается проводкой:

- а) Д 90, субсчет "Реализация экспортных товаров" К 44, субсчет "Накладные расходы по экспорту в инвалюте";
- б) Д 44, субсчет "Накладные расходы по экспорту в инвалюте" К 99, субсчет "Прибыли и убытки по экспортным операциям";
- в) Д 44, субсчет "Накладные расходы по экспорту в рублях" К 90, субсчет "Реализация экспортных товаров";
- г) Д 91, субсчет "Прочие расходы" К 44, субсчет "Накладные расходы по экспорту в рублях".

18. Выручка от продажи экспортной продукции отражается на счетах бухгалтерского учета в момент:

- а) отгрузки продукции иностранному покупателю;
- б) поступления товара иностранному покупателю;
- в) оплаты иностранным покупателем за экспортную продукцию;
- г) перехода права собственности на продукцию к иностранному покупателю и выполнения других условий признания.

19. Таможенная стоимость импортного товара включает:

- а) контрактную стоимость и накладные расходы в инвалюте;
- б) контрактную стоимость и накладные расходы в рублях;
- в) накладные расходы в инвалюте и рублях;
- г) покупную стоимость и импортную пошлину.

20. При начислении НДС на таможне по импортным товарам на счетах производится запись:

- а) Д 76, субсчет "Расчеты с организациями РФ по ВЭД" К 68, субсчет "Расчеты по налогам на импорт товаров";
- б) Д 68, субсчет "Расчеты по налогам на импорт товаров" К 19, "НДС по приобретенным ценностям";
- в) Д 19, "НДС по приобретенным ценностям" К 76, субсчет "Расчеты с организациями РФ по ВЭД";
- г) Д 68, субсчет "Расчеты по налогам на импорт товаров" К 76, субсчет "Расчеты с организациями РФ по ВЭД".

3.5. Контрольные вопросы

1. Бухгалтерский учет внешнеторговой деятельности.
2. Бухгалтерский учет экспортных операций без участия посредника.
3. Бухгалтерский учет экспортных операций с участием посредника.
4. Бухгалтерский учет импортных операций без участия посредника.
5. Бухгалтерский учет импортных операций с участием посредника.
6. Учет реэкспортных операций.
7. Особенности реимпорта товаров.
8. Учет внешнеторговых бартерных сделок.

Тема 4. АНАЛИЗ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.1. Основные вопросы темы

Анализ выполнения обязательств по экспортным и импортным операциям и рациональности использования средств при осуществлении экспортных и импортных операций.

Содержание, задачи и методы экономического анализа в сфере внешнеэкономической деятельности. Методика анализа внешнеэкономической деятельности. Оценка конкурентоспособности товара, планируемого к экспорту.

Анализ динамики экспорта и импорта товаров и услуг. Оценка рациональности использования оборотного капитала при экспорте и импорте товаров. Анализ эффективности экспорта товаров и услуг. Анализ эффективности импорта товаров и услуг.

4.2. Теоретические положения

Анализ внешнеэкономической деятельности направлен на изучение результатов производственно-коммерческой и финансовой деятельности предприятий и осуществляется с помощью различных приемов и методов (рис. 4.1).

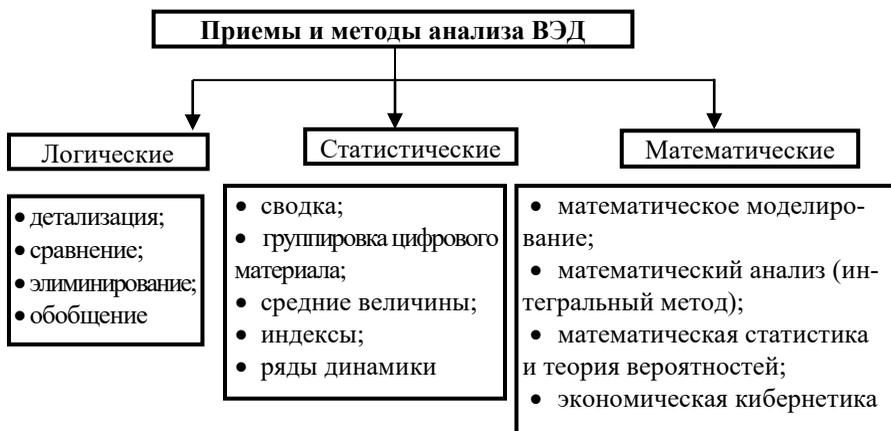


Рис. 4.1. Методические приемы анализа внешнеэкономической деятельности

При этом:

- вычисляются различные аналитические показатели в виде абсолютных, относительных величин (проценты, удельный вес, индексы и т.д.) и средних величин;
- рассчитывается влияние взаимодействующих факторов;
- устанавливаются схемы взаимосвязи;
- строятся ряды динамики, диаграммы и графики, конструируются аналитические таблицы.

По результатам анализа формулируются выводы и составляются необходимые предложения.

4.2.1. Анализ операций по покупке и продаже иностранной валюты

В ходе анализа операций по покупке-продаже иностранной валюты проводится факторный анализ влияния курса продажи (покупки) иностранной валюты на финансовые результаты деятельности организации по операциям продажи и приобретения иностранной валюты.

Пример 4.1

Организация продала 10 000 евро через уполномоченный банк.

Курс Банка России на день продажи составил 75,50 руб./евро.

Курс продажи, согласованный с уполномоченным банком, составил 75,30 руб. за 1 евро (табл. 4.1).

Таблица 4.1

Анализ влияния курса продажи иностранной валюты на финансовый результат деятельности организации

№ п/п	Показатели	Расчет показателей	Сумма, руб.
1	Прочие доходы - рублевый эквивалент проданной иностранной валюты (по согласованному курсу)	$10\,000 \text{ евро} \cdot 75,30 \text{ руб. за } 1 \text{ евро}$	753 000
2	Прочие расходы - балансовая стоимость проданной иностранной валюты (по курсу Банка России)	$10\,000 \text{ евро} \cdot 75,50 \text{ руб. за } 1 \text{ евро}$	755 000
3	Финансовый результат от продажи иностранной валюты	Прочие доходы - Прочие расходы = $753\,000 - 755\,000$	- 2000

Вывод. В результате продажи иностранной валюты прочие доходы организации увеличились на 753 000 руб., прочие расходы увеличились на 755 000 руб., прибыль организации уменьшилась на 2000 руб.

Пример 4.2

Организация перечислила 757 000 руб. на покупку 10 000 евро.

Курс Банка России на день покупки составил 75,50 руб. за 1 евро.

Курс покупки, согласованный с уполномоченным банком, составил 75,70 руб. за 1 евро (табл. 4.2)

Таблица 4.2

Анализ влияния курса покупки иностранной валюты на финансовый результат деятельности организации

№ п/п	Показатели	Расчет показателей	Сумма, руб.
1	Стоимость приобретенной иностранной валюты (по согласованному курсу)	10 000 евро · 75,70 руб. за 1 евро	757 000
2	Учетная стоимость приобретенной иностранной валюты (по курсу Банка России)	10 000 евро · 75,50 руб. за 1 евро	755 000
3	Прочие расходы (превышение стоимости приобретенной валюты по согласованному курсу над ее учетной стоимостью)	757 000 - 755 000	2000
4	Финансовый результат от покупки иностранной валюты	Прочие доходы - Прочие расходы = 0 - 2000	- 2000

Вывод. В результате покупки иностранной валюты прочие расходы организации увеличились на 2000 руб., прибыль организации уменьшилась на 2000 руб.

4.2.2. Анализ экспортных операций

На рис. 4.2 представлены направления анализа экспортных операций.



Рис. 4.2. Основные направления экономического анализа экспортных операций

Финансовый результат экспорта товаров (работ, услуг) рассчитывается следующим образом:

Общая формула расчета прибыли	
$P = N_э - S_{np} - И$	<p>P - прибыль предприятия от экспортных операций, руб.;</p> <p>$N_э$ - выручка, полученная по экспортным операциям, руб.;</p> <p>S_{np} - себестоимость реализованной продукции, руб.;</p> <p>$И$ - издержки, связанные с выполнением экспортных контрактов</p>

Эффективность экспортных сделок определяется рядом факторов, одним из которых является выполнение обязательств перед иностранным контрагентом по экспортным поставкам:

Оценка выполнения обязательств по экспортным контрактам	
$K_{вып} = N_1 / N_0$	<p>$K_{вып}$ - коэффициент выполнения экспортных контрактов в отчетном периоде, характеризует соотношение фактической выручки отчетного периода (N_1) и выручки, которую предприятие планировало получить от выполнения этих контрактов (N_0);</p>
$K_{вып} = \frac{N_1}{N_0} = \frac{\sum P_1 K_1 q_1}{\sum P_0 K_0 q_0}$	<p>N_1, N_0 - общая стоимость экспортных поставок (выручка), соответственно, фактических и установленных при подписании контракта (т. е. плановых), руб.;</p> <p>P_1, P_0 - цены, фактически сложившиеся и установленные при подписании контрактов, иностранная валюта;</p> <p>K_1, K_0 - курс иностранной валюты, установленный ЦБ РФ на момент выполнения и подписания контракта;</p> <p>q_1, q_0 - физический объем контрактных обязательств, фактически выполненных и установленных при подписании контрактов</p>

На уровень выручки от экспортных операций влияют следующие факторы:

- цена;
- физический объем;
- курс иностранной валюты.

Количественную оценку влияния каждого фактора можно провести с использованием метода ценных подстановок:

Количественная оценка влияния факторов, воздействующих на уровень выручки от экспортных операций	
I. Изменение объема фактических поставок	$N_0 = q_0 \cdot P_0 \cdot K_0$ $N_{расч}^q = q_1 \cdot P_0 \cdot K_0$ $\pm \Delta N^q = \pm \Delta q \cdot P_0 \cdot K_0$
II. Изменение цены экспортных поставок	$\pm \Delta N^p = \pm \Delta P \cdot q_1 \cdot K_0$
III. Изменение курса иностранной валюты, установленного ЦБ РФ	$\pm \Delta N^k = \pm \Delta K \cdot P_1 \cdot q_0$
Общее изменение экспортной выручки	
$\pm \Delta N = \pm \Delta N^q \pm \Delta N^p \pm \Delta N^k = N_1 - N_0$	

Приведем аналитическую матрицу для количественной оценки влияния каждого фактора на анализируемый показатель:

Подстановки	q	P	K	N	Отклонения
1	q_0	P_0	K_0	N_0	-
2	q_1	P_0	K_0	$N_{расч}^q$	$N_{расч}^q - N_0 = \pm \Delta N^q$
3	q_1	P_1	K_0	$N_{расч}^p$	$N_{расч}^p - N_{расч}^q = \pm \Delta N^k$
4	q_1	P_1	K_1	N_1	$N_{факт} - N_{расч}^p = \pm \Delta N^k$
Итого					$\pm \Delta N_{общ}$

Пример 4.3

Организация по контракту должна поставить на экспорт 500 т продукции по цене 300 евро за тонну.

Фактические поставки составили 450 т по цене 270 евро за тонну.

Курс иностранной валюты, установленный ЦБ РФ:

- на момент подписания контракта 75 руб. за 1 евро;
- на момент выполнения контракта 76 руб. за 1 евро.

Результаты расчета влияния факторов на выручку:

Подстановки	q	P	K	N	Отклонения
1	500	300	75	11 250 000	-
2					
Фактор - изменение объема фактических поставок	450	300	75	10 125 000	-1 125 000
3					
Фактор - изменение цены экспортных поставок	450	270	75	9 112 500	-1 012 500

Окончание табл.

Подстановки	<i>q</i>	<i>P</i>	<i>K</i>	<i>N</i>	Отклонения
4					
Фактор - изменение курса иностранной валюты, установленного ЦБ РФ	450	270	76	9 234 000	+121 500
Итого					-2 016 000
$\Delta N_{\text{общ}} = 9\,234\,000 - 11\,250\,000 = -2\,016\,000$ руб.					
$K_{\text{вып}} = 9\,234\,000 / 11\,250\,000 = 0,8208$, или 82,08 %					

Оценка своевременности исполнения обязательств по контрактам и определение сумм неисполненных обязательств (по срокам и объемам поставок) необходимы, так как невыполнение обязательств по заключенным контрактам влечет за собой штрафы, пени, неустойки, т.е. увеличение непроизводительных выплат, уменьшающих прибыль.

Анализ нарушения контрактных обязательств осуществляется путем расчета удельного веса стоимости товаров, не поставленных в срок, в общей стоимости товаров, которые должны быть поставлены за данный отчетный период в соответствии с заключительными экспортными контрактами:

Оценка своевременности исполнения обязательств по контрактам	
$K_{\text{пр.пост}} = \frac{\sum N_{\text{пр}}}{N_{\text{пл}}}$	$K_{\text{пр.пост}}$ - коэффициент, характеризующий долю просроченных поставок в общей сумме поставок за отчетный период; $N_{\text{пр}}$ - сумма обязательств по контрактам с просроченными сроками исполнения; $N_{\text{пл}}$ - сумма обязательств по контрактам, подлежащих исполнению в отчетном периоде

В процессе выполнения контрактов по объему поставок контрактные обязательства могут быть выполнены, но происходит снижение или увеличение контрактной цены, что приводит к невыполнению контрактных обязательств по стоимости в целом.

Пример 4.4

Предприятие должно поставить на экспорт 500 т продукции по цене 300 евро за тонну (табл. 4.3).

Фактически в процессе выполнения контракта было поставлено 200 т по цене 270 евро за тонну, 200 т - по 280 евро, 100 т - по 290 евро.

Расчет показателей поставки продукции

№ п/п	Показатели	Результаты расчетов
1	Общая сумма обязательств при заключении контракта	$500 \cdot 300 = 150\,000$ евро
2	Общая сумма скидок с учетом фактических цен	$(200 \cdot 30) + (200 \cdot 20) + (100 \cdot 10) =$ $= 11\,000$ евро или $(500 \cdot 300) - [(200 \cdot 270) + (200 \cdot 280) +$ $+ (100 \cdot 290)] = 150\,000 - 139\,000 =$ $= 11\,000$ евро

Индекс потерь экспортной выручки, характеризующий отношение общей суммы снижения цены к плановой цене

$$Y_n = \frac{\sum (P_0 - P_1)q_1 + (P_0 - P_2)q_2 + (P_0 - P_3)q_3}{\sum (q_1 + q_2 + q_3)P_0}$$

Y_n - индекс потерь экспортной выручки;
 P_1, P_0 - цены, фактически сложившиеся и установленные при подписании контрактов, иностранная валюта;
 $q_{1,2,3...i}$ - количество экспортируемой продукции в разрезе номенклатурных позиций

$$Y_n = \frac{[(200 \cdot 30) + (200 \cdot 20) + (100 \cdot 10)] \cdot 100}{500 \cdot 300} = \frac{11\,000 \cdot 100}{150\,000} = 7,33 \%$$

Предоставление скидок может привести к увеличению объема поставок и получению дополнительной прибыли.

Пороговое значение допустимой скидки и предполагаемая дополнительная прибыль, которая может быть получена за счет увеличения объема продаж

$$\Delta POJ = (OP + \Delta OP) \times$$

$$\times H_{np} (1 - H_{ск}) - (OP \cdot H_{np})$$

ΔPOJ - пороговое значение допустимой скидки;
 OP - планируемый объем продаж;
 ΔOP - дополнительный объем продаж;
 H_{np} - норма прибыли на единицу продукции;
 $H_{ск}$ - норма скидки ($0 < H_{ск} < 1$)

Предельное значение скидки

$$DJ = 1 - \frac{OP \cdot H_{np}}{(OP + \Delta OP) H_{np}}$$

DJ - предельное значение скидки

Пример 4.5

При продаже 100 т продукции предприятие предоставило партнеру скидку 5%.

Это позволило увеличить объем продаж на 15 % - до 115 т продукции.

Прибыль предприятия по плану - 3000 руб. за 1 т продукции.

Возможный прирост прибыли (ΔPOJ)
$\Delta POJ = [(100 + 15) \cdot 3000 \cdot (1 - 0,05)] - (100 \cdot 3000) = [115 \cdot 3000 \cdot 0,95] - (100 \cdot 3000) = 115 \cdot 2850 - 300\,000 = +27\,750$
Предельное допустимое значение возможной скидки, при котором может быть получена дополнительная прибыль (DJ)
$DJ = 1 - [100 \cdot 3000 / 115 \cdot 3000] = 1 - 0,87 = 0,13$, или 13 %

Вывод. Размер прибыли на 1 т продукции увеличился на 277,50 руб. и составил 3 277,50 руб.

(3000 руб. + 277,50 руб. = 3277,50 руб.).

Если предприятие предоставит покупателям скидку в размере 5 % и одновременно с этим на 15 % увеличит объем продаж, это приведет к увеличению прибыли на 277,50 руб., или на 14 % ($3277,50 / 3000 \cdot 100\% - 100\% = 9,25\%$).

На прибыль организации от продаж экспортируемой продукции оказывают влияние следующие факторы:

- ценовой;
- количественный;
- структурный.

Пример 4.6

Исходные данные для анализа затрат на закупку товаров, предназначенных на экспорт:

Показатели	По плану			Фактически		
	Номенклатурные позиции					
	А	Б	В	А	Б	В
Цена закупки единицы товара, руб. (P_i)	100	150	200	120	180	250
Кол-во закупленного товара, шт (q_i)	125	70	35	100	85	30
Общие затраты на закупку товара, руб. (Z_i)	12 500	10 500	7000	12 000	15 300	7500
Всего затрат на весь объем закупок, руб. ($Z_{\text{общ}}$)	30 000			34 800		

Влияние цены закупки на изменения затрат на закупку товаров	
$\Delta Z_{общ} = \sum P_1^z q_1 - \sum P_0 q_0$	$\Delta Z_{общ}$ - изменение затрат на закупку товаров; P_i^z - цена закупки единицы товара по плану (0), фактически (1); q_i - количество приобретенных товаров по плану (0), фактически (1)
Для упрощения расчетов принимаем, что q закупок равно q продаж.	
$\Delta Z_{общ} = 34\ 800 - 30\ 000 = +4800$ руб.	

1. Изменение цен	
$\pm \Delta Z_p^z = \sum P_1 q_0 - \sum P_0 q_0$	$\sum P_1 q_0$ - условные затраты на закупку товаров в фактически сложившихся ценах в плановом объеме; $\sum P_0 q_0$ - условные затраты на закупку товаров в планируемых ценах в плановом объеме
$\Delta Z_p = (120 \cdot 125 + 180 \cdot 70 + 250 \cdot 35) - 30\ 000 = +6350$ руб.	
<i>Вывод.</i> Прирост затрат за счет роста цен по всем товарным группам составил 6350 руб.	
2. Изменение объемов закупки	
$\pm \Delta Z_q = \sum P_1 q_1 - \sum P_1 q_0$	$\sum P_1 q_1$ - затраты на закупку товаров в фактически сложившихся ценах в фактическом объеме
$\Delta Z_q = 34\ 800 - (120 \cdot 125 + 180 \cdot 70 + 250 \cdot 35) = -1550$ руб.	
<i>Вывод.</i> За счет изменения объемов закупки и их структуры произошло уменьшение затрат на закупку товаров на 1550 руб.	
3. Совокупное влияние двух факторов. Общее изменение затрат составило:	
$Z_{общ} = +6350 - 1550 = +4800$ руб.	

Анализ изменения затрат на закупку товаров, предназначенных на экспорт, необходимо дополнить факторным анализом выручки и торговой наценки.

Пример 4.7

Исходные данные для анализа выручки от экспорта товаров:

Показатели	Номенклатурные позиции					
	По плану			Фактически		
	А	Б	В	А	Б	В
1	2	3	4	5	6	7
Кол-во проданного товара, шт.	125	70	35	100	85	30
Цена продажи единицы товара, евро	8,42	12,11	12,63	10,51	12,08	14,71

Окончание таблицы

1	2	3	4	5	6	7
Выручка, евро	1052,63	847,37	442,11	1050,67	1027,03	441,28
Курс евро, руб.	76	76	76	75	75	75
Выручка, руб.	80 000	64 400	33 600	78 800	77 027	33 096
Суммарная выручка, руб.	177 600			188 923		

Количественная оценка влияния структурно-количественного, валютного, ценового факторов	
$\Delta N = \sum_{i=1}^n P_1 q_1 K_1 - \sum_{i=1}^n P_0 q_0 K_0$	<p>ΔN - изменение суммарной выручки, руб. P_1, P_0 - индивидуальные цены по отдельным номенклатурным позициям, соответственно, в плановом и отчетном периодах, евро; q_1, q_0 - количество товаров по видам, реализованных, соответственно, в плановом и отчетном периодах, шт.; K_1, K_0 - курс иностранной валюты, установленный ЦБ РФ, руб. за 1 евро</p> <p>$\Delta N = 11\,323$ руб.</p>

Анализ приведенных данных показал, что в течение анализируемого периода предприятие получило дополнительную выручку в объеме 11 323 руб., что обусловлено влиянием таких факторов, как изменение:

- отпускных цен;
- количества продаж;
- курса евро по отношению к рублю.

Анализ выручки от экспорта товаров показал следующее:

- рост цены по позициям А и В привел к снижению объема продаж и к уменьшению выручки;
- по позиции Б отпускная цена не изменилась, объем продаж увеличился;
- выручка увеличилась по позиции Б;
- суммарная выручка увеличилась.

Ниже дан анализ влияния структурно-количественного, валютного, ценового факторов на изменение выручки от экспорта (метод ценных подстановок).

1. Изменение суммарной выручки за счет изменения цен
$\pm \Delta N_{ц} = \sum_{i=1}^n P_1 q_1 K_1 - \sum_{i=1}^n P_0 q_0 K_0$
2. Изменение суммарной выручки в результате изменения структуры и физического объема продаж товаров
$\pm \Delta N_q = \sum_{i=1}^n P_1 q_1 K_0 - \sum_{i=1}^n P_1 q_0 K_0$
3. Изменение суммарной выручки в результате изменения курса евро, установленного ЦБ РФ
$\pm \Delta N_k = \sum_{i=1}^n P_1 q_1 K_1 - \sum_{i=1}^n P_1 q_1 K_0$
4. Общее суммарное изменение выручки

Анализ эффективности экспортных операций

Экономическое обоснование принимаемых решений по управлению внешнеэкономической деятельностью предприятий производится путем расчета различных показателей экономической эффективности.

Всю систему показателей экономической эффективности ВЭД можно разделить на две группы.

1. *Показатели эффекта*, определяемые как абсолютные величины, выражаются в соответствующих денежных единицах как разница между доходами и расходами.

Показатель экономического эффекта от экспорта продукции	
$\text{ЭЭ}_{\text{экс}} = N_{\text{Э}} - C_{\text{Э}} - И$	<p>$\text{ЭЭ}_{\text{экс}}$ - показатель экономического эффекта экспорта продукции, руб.;</p> <p>$N_{\text{Э}}$ - выручка от экспорта продукции, руб.;</p> <p>$C_{\text{Э}}$ - себестоимость экспортной продукции, руб.;</p> <p>$И$ - расходы на продажу по экспортной продукции, руб.</p>

2. *Показатели эффективности*, определяемые на основе отношения доходов к расходам, как правило, относительны и выражаются в относительных единицах: %, руб./руб., долях единицы и др.

Показатель экономической эффективности экспорта продукции	
$\text{Э}_{\text{экс}} = N_{\text{Э}} / (C_{\text{Э}} + И)$	<p>$\text{Э}_{\text{экс}}$ - показатель экономической эффективности экспорта продукции, руб./руб.;</p> <p>$N_{\text{Э}}$ - выручка от экспорта продукции, руб.;</p> <p>$C_{\text{Э}}$ - себестоимость экспортной продукции, руб.;</p> <p>$И$ - расходы на продажу по экспортной продукции, руб.</p>

Необходимым условием эффективного экспорта является соотношение $\mathcal{E}_{\text{экс}} > 1$. Экономический смысл показателя эффективности экспорта продукции отражает количество результата, которое приходится на каждый рубль расходов.

Для принятия более обоснованного решения по экспорту продукции показатель эффективности экспорта $\mathcal{E}_{\text{экс}}$ сравнивается с показателем эффективности производства и продажи продукции на внутреннем рынке $\mathcal{E}_{\text{вн}}$.

Показатель экономической эффективности производства и продажи продукции на внутреннем рынке	
$\mathcal{E}_{\text{вн}} = N_{\text{вн}} / (C_{\text{э}} + I_{\text{вн}})$	$\mathcal{E}_{\text{экс}}$ - показатель экономической эффективности производства и реализации продукции на внутреннем рынке, руб./руб.; $N_{\text{вн}}$ - выручка от продажи экспортируемого количества продукции по ценам внутреннего рынка РФ, руб.; $C_{\text{э}}$ - себестоимость экспортной продукции, руб. $I_{\text{вн}}$ - расходы на продажу по экспортной продукции внутри страны, руб.

Необходимым условием эффективности экспорта является соотношение

$$\mathcal{E}_{\text{экс}} > \mathcal{E}_{\text{вн}} > 1.$$

На показатель эффективности экспортных операций влияют следующие факторы:

- изменение курса иностранных валют к рублю;
- экспортная цена (контрастная цена);
- производственная себестоимость единицы продукции;
- уровень накладных расходов по экспорту.

Количество экспортируемой продукции на уровень эффективности экспорта не влияет.

4.2.3. Анализ импортных операций

Задачами анализа импортных операций являются:

- оценка разницы между покупной и продажной ценой на импортный товар;
- оценка факторов, влияющих на результат от продажи импортного товара;
- оценка эффективности импортных операций;

- оценка структуры и динамики товарных запасов и доли импортных ресурсов в общей товарной массе.

Анализ должен проводиться как в целом, так и по отдельным товарным группам (как в иностранной валюте, так и в рублевом эквиваленте). Анализируя импортные операции, можно использовать весь накопленный инструментарий, которым пользуются при анализе хозяйственной деятельности. Специфика анализа заключается в анализе влияния на объект импорта изменения:

- официального курса иностранных валют к рублю;
- сумм таможенных платежей.

Пример 4.8

Организация для дальнейшей перепродажи покупает у нерезидента товар по контрактной цене 1000 евро за единицу.

Организация получает по другому договору от покупателя-резидента 100 %-ный аванс за этот же товар в сумме 91 000 тыс. руб. за единицу.

На момент заключения договора купли-продажи с покупателем-резидентом курс ЦБ РФ - 65,60 руб. за 1 евро

На момент получения права собственности на товар от нерезидента курс ЦБ РФ 66 руб. за 1 евро.

Показатели	Результат
<i>Планируемый рублевый эквивалент</i> покупной стоимости импортной продукции на момент заключения договора купли-продажи с покупателем-резидентом	1000 евро · 65,60 руб. = 65 600 руб.
<i>Фактический рублевый эквивалент</i> по этой сделке на момент перехода права собственности	1000 евро · 66 руб. = 66 000 руб.
<i>Планируемая торговая наценка</i> на единицу товара на момент заключения договора с покупателем-резидентом	91 000 руб. - 65 600 руб. = 25 400 руб.
<i>Фактическая торговая наценка</i> на единицу товара	91 000 руб. - 66 000 руб. = 25 000 руб.
<i>Изменение торговой наценки</i> в результате изменения курса иностранной валюты к рублю	25 000 руб. - 25 400 руб. = -400 руб.

Вывод. Торговая наценка, представляющая собой сумму на покрытие расходов предприятия, связанных с реализацией товара, плюс прибыль торгового предприятия, при росте курса иностранной валюты к рублю уменьшается, следовательно, уменьшается и прибыль.

Пример 4.9

Организация покупает товар у иностранного продавца по цене 1000 евро за единицу. При оформлении товара на таможене Российской Федерации по данному договору установлена импортная таможенная пошлина в размере 15 % таможенной стоимости товара, налог на добавленную стоимость - 20 %, таможенный сбор - 500 руб.

На момент принятия ТД к оформлению предполагаемый курс ЦБ РФ - 65,80 руб. за 1 евро.

На момент принятия ТД к оформлению фактический курс ЦБ РФ - 66 руб. за 1 евро.

Планируемая сумма таможенной пошлины	
$ТП_0 = \frac{(ТС \cdot K_0)СТП_a}{100\%}$	$ТП_0$ - сумма таможенной пошлины (планируемая), руб.; $ТС$ - таможенная стоимость товара, евро; K_0 - курс Банка России на момент принятия ГТД к оформлению (предполагаемый), руб.; $СТП_a$ - ставка таможенной пошлины, %
$ТП_0 = \frac{(100 \text{ евро} \cdot 65,80 \text{ руб.})15\%}{100\%} = 9870 \text{ руб.}$	

Сумма фактически уплаченной импортной пошлины	
$ТП_1 = \frac{(ТС \cdot K_1)СТП_a}{100\%}$	$ТП_1$ - сумма таможенной пошлины (фактическая), руб.; $ТС$ - таможенная стоимость товара, евро; K_1 - курс Банка России на момент принятия ГТД к оформлению (фактический), руб.; $СТП_a$ - ставка таможенной пошлины, %
$ТП_0 = \frac{(1000 \text{ евро} \cdot 66 \text{ руб.})15\%}{100\%} = 9900 \text{ руб.}$	

Влияние изменения курса иностранной валюты к рублю на сумму импортной таможенной пошлины	
$\Delta ТП = ТП_1 - ТП_0$	$ТП_1$ - сумма таможенной пошлины (фактическая), руб.; $ТП_0$ - сумма таможенной пошлины (планируемая), руб.; $\Delta ТП$ - изменение суммы таможенной пошлины под влиянием изменения курса иностранной валюты к рублю
$\Delta ТП = 9900 \text{ руб.} - 9870 \text{ руб.} = 30 \text{ руб.}$	

На изменение суммы налога на добавленную стоимость оказывают влияние два фактора: изменение таможенной стоимости и изменение курса иностранной валюты.

Планируемая сумма налога на добавленную стоимость	
$НДС_0 = \frac{(ТС \cdot K_0 + ТП_0) СТН}{100 \%}$	<p>$НДС_0$ - сумма налога на добавленную стоимость (планируемая), руб.;</p> <p>$ТС$ - таможенная стоимость ввозимого товара, евро;</p> <p>K_0 - курс Банка России на момент принятия ГТД к оформлению (предполагаемый), руб.;</p> <p>$ТП_0$ - сумма ввозной таможенной пошлины (планируемая), руб.;</p> <p>$СТН$ - ставка налога на добавленную стоимость, %</p>
$НДС_0 = \frac{(1000 \cdot 65,8 + 9870) \cdot 20 \%}{100 \%} = 15\ 134 \text{ руб.}$	

Фактическая сумма налога на добавленную стоимость	
$НДС_1 = \frac{(ТС \cdot K_1 + ТП_1) \cdot СТН}{100 \%}$	<p>$НДС_1$ - сумма налога на добавленную стоимость (фактическая), руб.;</p> <p>$ТС$ - таможенная стоимость ввозимого товара, евро;</p> <p>K_1 - курс Банка России на момент принятия ГТД к оформлению (фактический), руб.;</p> <p>$ТП_1$ - сумма ввозной таможенной пошлины (фактическая), руб.;</p> <p>$СТН$ - ставка налога на добавленную стоимость, %</p>
$НДС_1 = \frac{(1000 \cdot 66,0 + 9900) \cdot 20 \%}{100 \%} = 15\ 180 \text{ руб.}$	

Влияние изменения курса иностранной валюты к рублю на сумму налога на добавленную стоимость	
$\Delta НДС = НДС_1 - НДС_0$	<p>$НДС_0$ - сумма налога на добавленную стоимость (планируемая), руб.;</p> <p>$НДС_1$ - сумма налога на добавленную стоимость (фактическая), руб.;</p> <p>$\Delta НДС$ - изменение суммы $НДС$ под влиянием изменения курса иностранной валюты к рублю</p>
$\Delta НДС = 15\ 180 \text{ руб.} - 15\ 134 \text{ руб.} = 46 \text{ руб.}$	

Общая сумма влияния изменения курса иностранной валюты к рублю на сумму таможенной пошлины и НДС	
$\Delta НДС + \Delta ТП = (НДС_1 - НДС_0) + (ТП_1 - ТП_0)$	$\Delta НДС$ - изменение суммы НДС под влиянием изменения курса иностранной валюты к рублю; $\Delta ТП$ - изменение суммы таможенной пошлины под влиянием изменения курса иностранной валюты к рублю
$\Delta НДС + \Delta ТП = 30 \text{ руб.} + 46 \text{ руб.} = 76 \text{ руб.}$	

Вывод. Фактическая сумма таможенных платежей за счет изменения курса иностранной валюты к рублю возросла в расчете на единицу товара на 76 руб. по сравнению с их предполагаемой величиной. Аналогично можно рассчитать влияние изменений ставки импортной таможенной пошлины на сумму таможенных платежей при импорте.

Анализ эффективности импортных операций

Экономическая эффективность *импорта* рассчитывается по-разному в зависимости от целей осуществления импорта: для собственного потребления или для реализации на внутреннем рынке.

Экономический эффект импорта для внутреннего потребления (использования) импортируемой продукции	
$\mathcal{E}_{имп} = Z_u - ЦП_{имп}$	$\mathcal{E}_{имп}$ - показатель экономического эффекта от импорта продукции для собственного использования, руб.; Z_u - полные затраты на приобретение (изготовление) и использование продукции, аналогичной импортной, руб.; $ЦП_{имп}$ - цена потребления импортного товара, т.е. все затраты за весь период службы импортного товара, продукции, руб.

Полные затраты на приобретение (изготовление) и использование продукции, аналогичной импортной	
$Z_u = Ц_{н.в} + \mathcal{E}_{р.в}$	Z_u - полные затраты на приобретение (изготовление) и использование продукции, аналогичной импортной, руб. $Ц_{н.в}$ - цена покупки (затраты на изготовление) продукции, аналогичной импортной, включающая все расходы, связанные с ее приобретением (изготовлением), руб.;

	$\mathcal{E}_{p.в}$ - эксплуатационные расходы за весь период службы продукции, аналогичной импортной, которые включают: стоимость потребляемого сырья, материалов, стоимость топлива и энергии, стоимость ремонтов, замены запчастей, заработную плату рабочих с отчислениями, занятых обслуживанием, другие расходы, руб.
--	---

Цена потребления импортных товаров	
$ЦП_{имп} = Ц_{п.и} + \mathcal{E}_{p.и}$	<p>$Ц_{п.и}$ - цена приобретения импортных товаров, включающая все расходы, связанные с их приобретением (контрактная цена, таможенная пошлина, транспортные расходы и др.), руб.;</p> <p>$\mathcal{E}_{p.и}$ - эксплуатационные расходы за весь период службы импортного товара, которые включают стоимость потребляемого сырья, материалов, стоимость топлива и энергии, стоимость ремонтов и запасных частей, заработную плату рабочих с отчислениями и другие расходы, связанные с эксплуатацией, руб.</p>

На рис. 4.3 представлена экономическая сущность показателя экономического эффекта от импорта продукции.

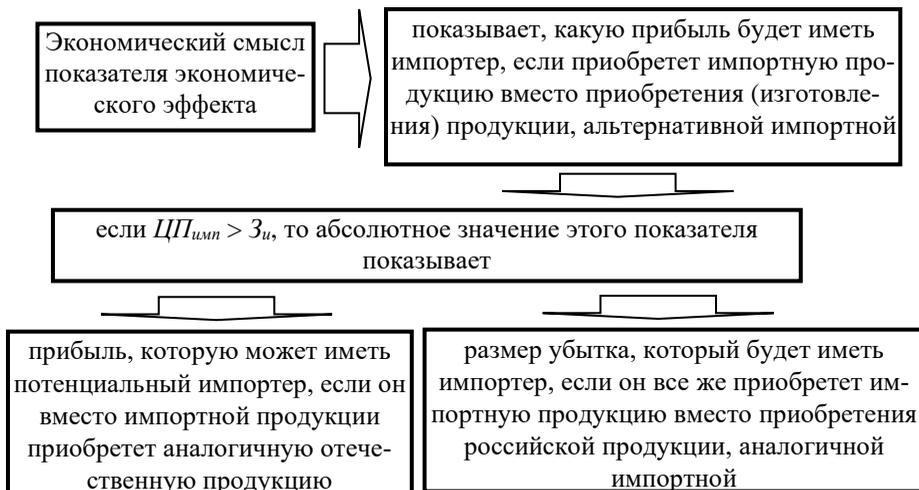


Рис. 4.3. Экономическая сущность показателя экономического эффекта от импорта продукции

Экономическая эффективность импорта продукции для собственного использования	
$\mathcal{E}_{имп} = \frac{З_u}{ЦП_{имп}}$	$\mathcal{E}_{имп}$ - показатель экономической эффективности импорта продукции для собственного использования; $З_u$ - полные затраты на приобретение (изготовление) и использование продукции, аналогичной импортной, руб.; $ЦП_{имп}$ - цена приобретения импортных товаров, включающая все расходы, связанные с их приобретением (контрактная цена, таможенная пошлина, транспортные расходы и др.), руб.

Экономический смысл показателя эффективности импорта продукции для собственного использования демонстрирует, во сколько раз импортная продукция эффективнее российской продукции, альтернативной импортной.

Необходимым условием эффективного импорта является соотношение $\mathcal{E}_{имп} > 1$.

Пример 4.10

Предприятию необходимо принять решение о закупке оборудования для нужд производства. Есть два варианта закупки оборудования: внутри страны и за рубежом. Расчет эффективности производится путем сравнения показателей приобретения и использования отечественного и импортного оборудования за весь срок службы (табл. 4.4).

Таблица 4.4

Расчет эффективности импорта для собственного использования импортируемого товара*

Показатели	Импортное оборудование	Отечественное оборудование
1	2	3
1. Цена оборудования, руб.	300 000	100 000
2. Затраты, связанные с доставкой оборудования, руб.	60 000	10 000
3. Срок службы оборудования, лет	5	5
4. Годовые расходы, связанные с эксплуатацией оборудования, руб.	100 000	160 000
5. Цена приобретения оборудования (стр.1+стр.2), руб.	360 000	110 000
6. Эксплуатационные расходы за весь срок службы, руб.	$100\ 000 \cdot 5 = 500\ 000$	$160\ 000 \cdot 5 = 800\ 000$

1	2	3
7. Цена потребления, руб. (стр.5+стр.6)	860 000	910 000
8. Эффект от импорта, руб.	910 000 - 860 000 = 50 000	
9. Эффективность импорта, руб./руб.	910 000 : 860 000 = 1,05	

* Учет фактора времени при сложении одновременных затрат (эксплуатационных расходов) для простоты не производится, так как срок осуществления затрат одинаков.

Вывод. Эффективность приобретения импортного оборудования объясняется более низкими эксплуатационными расходами, несмотря на то что контрактная цена импортного оборудования выше.

Экономическая эффективность импорта с целью продажи импортируемого товара на внутреннем рынке	
$\mathcal{E}_{имп} = C_{р.и} - C_{н.и}$	$\mathcal{E}_{имп}$ - показатель экономического эффекта импорта, руб.; $C_{р.и}$ - цена реализации импортных товаров, руб.; $C_{н.и}$ - цена приобретения импортных товаров, включающая все расходы, связанные с их приобретением (контрактная цена, таможенная пошлина, транспортные расходы и др.), руб.

Экономический смысл показателя эффекта от импорта товаров заключается в том, что он характеризует прибыль, которую будет иметь импортер от закупки и реализации на внутреннем рынке импортных товаров.

Экономическая эффективность импорта и реализации товара на внутреннем рынке	
$\mathcal{E}_{имп} = \frac{C_{р.и}}{C_{н.и}}$	$\mathcal{E}_{имп}$ - показатель экономической эффективности импорта и реализации товара на внутреннем рынке; $C_{р.и}$ - цена реализации импортных товаров, руб.; $C_{н.и}$ - цена приобретения импортных товаров, включающая все расходы, связанные с их приобретением (контрактная цена, таможенная пошлина, транспортные расходы и др.), руб.

Экономический смысл показателя эффективности импорта заключается в том, что он характеризует, сколько рублей выручки получает импортер на каждый рубль затрат, связанных с импортом.

Необходимым условием эффективного импорта является соотношение $\mathcal{E}_{имп} > 1$.

Пример 4.11

Расчет эффективности импорта товара в зависимости от изменения курса валюты:

№	Показатели	План	Факт
1	Количество единиц товара	1000	1000
2	Контрактная цена за единицу, евро/ед.	3	3
3	Транспортные расходы на единицу, евро/ед.	0,5	0,5
4	Другие расходы, связанные с доставкой, руб.	20 000	20 000
5	Курс валюты, руб./евро	65	66
6	Цена продажи на внутреннем рынке, руб./ед.	400	400
7	Затраты, руб. (стр. 1·(стр. 2 + стр. 3))·стр. 5+стр. 4	247 500	251 000
8	Выручка от продажи, руб. (стр. 1·стр. 6)	400 000	400 000
9	Эффект импортной операции, тыс. руб. (стр. 8 - стр. 7)	152 500	149 000
10	Эффективность импортной операции, руб./руб. (стр. 8 : стр. 7)	1,616	1,593

Вывод. Эффективность импортной операции снижается, если курс национальной валюты падает.

Если предприятие занимается экспортом и импортом одновременно, то для оценки его работы на внешнем рынке за определенный период могут быть рассчитаны интегральные показатели эффективности внешнеторговой деятельности.

Показатель интегрального экономического эффекта от экспортно-импортной деятельности	
$\mathcal{E}_{экс-имп} = \mathcal{E}_{экс} + \mathcal{E}_{имп}$	<p>$\mathcal{E}_{экс-имп}$ - интегральный экономический эффект от экспортно-импортной деятельности, руб.</p> <p>$\mathcal{E}_{экс}$ - суммарный экономический эффект от экспорта, приведенный к промежутку времени, за который определяется эффект, руб. Может быть определен как сумма эффектов по всем экспортным сделкам, совершенным за соответствующий период времени, руб.</p> <p>$\mathcal{E}_{имп}$ - суммарный экономический эффект от импорта, приведенный к промежутку времени, за который определяется эффект, руб. Может быть определен как сумма эффектов по всем импортным сделкам, совершенным за соответствующий период времени, руб.</p>

Экономический смысл показателя интегрального экономического эффекта характеризует прибыль, которую имел участник ВЭД за соответствующий период времени по всей совокупности экспортно-импортных операций.

Интегральный показатель эффективности экспортно-импортной деятельности	
$\mathcal{E}_{\text{экс-имп}} = \frac{\mathcal{E}\mathcal{E}_{\text{экс-имп}}}{\mathcal{Z}_{\text{экс}} + \mathcal{Z}_{\text{имп}}} \cdot 100 \%$	<p>$\mathcal{E}_{\text{экс-имп}}$ - интегральный показатель эффективности экспортно-импортной деятельности, %;</p> <p>$\mathcal{E}\mathcal{E}_{\text{экс-имп}}$ - интегральный экономический эффект от экспортно-импортной деятельности, руб.;</p> <p>$\mathcal{Z}_{\text{экс}}$ - полные затраты на экспорт, приведенные к промежутку времени, за который определяется экономическая эффективность, руб.;</p> <p>$\mathcal{Z}_{\text{имп}}$ - полные затраты на импорт, приведенные к промежутку времени, за который определяется экономическая эффективность, руб.</p>

Экономический смысл интегрального показателя эффективности экспортно-импортной деятельности свидетельствует о том, сколько копеек прибыли имеет предприятие на каждый рубль затрат, связанный с экспортно-импортными операциями, или какова рентабельность (в процентах) экспортно-импортных операций в целом.

4.2.4. Анализ эффективности внешнеторговых бартерных сделок

Экономическая эффективность товарообменных операций определяется на основе сравнения, соотношения результата и затрат, аналогично расчету экономической эффективности экспортных и импортных операций.

Особенность определения экономической эффективности товарообменных операций - поэтапный расчет трех показателей:

- эффективность экспорта поставляемой продукции;
- эффективность импорта полученной продукции;
- эффективность товарообменной (бартерной) сделки.

Эффективность бартерной операции зависит от соотношения цен на поставляемую продукцию и приобретаемые товары на внутреннем и внешнем рынках.

Ориентиром в определении суммы товарообменной сделки должно служить правило:

- цены на импортные товары должны быть не выше мировых цен;
- на товары, поставляемые на экспорт, - не ниже мировых.

Предприятию, имеющему намерение заключить контракт с иностранным партнером на поставку товаров в порядке товарообменной операции, необходимо предварительно произвести расчет экономической эффективности такой сделки.

Пример 4.12

Предприятие имеет два предложения от иностранных компаний: одно от ADS, другое от GFR.

Условиями бартерной сделки могут служить приведенные ниже показатели, используемые для расчета экономической эффективности товарообменных операций.

Расчет экономической эффективности товарообменных операций.

№ п/п	Показатели	Компания ADS	Компания GFR
1	2	3	4
1	Количество единиц продукции собственного производства, предлагаемой к обмену, шт.	7000	7000
2	Производственная себестоимость единицы продукции, руб.	3000	3000
3	Производственная себестоимость товарного выпуска продукции, тыс. руб. (п. 1 · п.2)	21 000	21 000
4	Накладные расходы по экспорту - всего, тыс. руб.	800	800
5	ИТОГО: полная стоимость экспортируемой продукции, тыс. руб. (п. 3 + п. 4)	21 800	21 800
6	Ориентировочная цена на условиях поставки "FOB - порт отгрузки" за единицу продукции, руб.	4500	4900
7	Ориентировочная стоимость продукции по цене "FOB - порт отгрузки", тыс. руб. (п.1 x п.6)	31 500	34 300
8	Эффективность экспорта поставляемой продукции, % ((п. 7 : п. 5) · 100 %)	144,5	157,3
9	Ориентировочная стоимость импортной продукции, предлагаемой по бартерной сделке по цене "FOB - порт страны-поставщика", тыс. руб.	31 500	34 300

1	2	3	4
10	Ориентировочная цена "FOB - порт страны-поставщика" за единицу импортной продукции, руб.	4500	4287,50
11	Количество единиц импортной продукции к получению по бартерной сделке, шт. (п. 1 : п. 2)	7000	8000
12	Ориентировочные накладные расходы по импорту до порта покупателя, тыс. руб.	1300	1400
13	Накладные расходы по импорту до склада от порта покупателя, тыс. руб.	200	220
14	ИТОГО: полная себестоимость импортируемой продукции, тыс. руб. (п. 10 + п. 12+ п. 13)	33 000	35 920
15	Цена за единицу импортной продукции при продаже в РФ, руб.	5000	4900
16	Стоимость импортной продукции при продаже в РФ, тыс. руб. (п. 11 · п. 14)	35 000	39 200
17	Эффективность импорта полученной продукции, % (п. 14 : п. 16 · 100 %)	94,3	91,6
18	Эффективность бартерной сделки, % ((п. 8/100 % · п. 17/100 %) · 100 %)	136,2	144,1

Вывод. Качественная характеристика эффективности бартерной сделки раскрывается в показателях, приведенных в п. 8, 17, 18. Лучшие результаты предприятие получит при поставке своей продукции на экспорт компании GFR, а по импорту - с компанией ADS. В то же время обобщающий показатель эффективности более предпочтителен при сделке с компанией GFR.

4.3. Практические задания

4.1. Приведены исходные данные для анализа выполнения обязательств по экспорту:

Показатели	Базовый период			Отчетный период		
	Товары		Итого	Товары		Итого
	А	В		А	В	
Количество единиц	300	450	650	370	420	790
Цена, руб. за ед.	20	30	-	25	28	-

Определите выполнение экспортных обязательств по стоимости и по физическому объему, влияние на выполнение экспортных обязательств по стоимости изменения количества продукции и цен в отчетном периоде по сравнению с базовым.

4.2. Представлен бухгалтерский баланс АО "Премьер" на 31.12.2018:

Актив, руб.		Пассив, руб.	
Основные средства	368 400	Уставный капитал	30 650
Нематериальные активы	460 500	Нераспределенная прибыль	1 764 200
Прочие внеоборотные активы	8 600	Долгосрочный кредит	490 600
Запасы	34 000	Кредиторская задолженность	240 680
Дебиторская задолженность	1 025 450	Прочие краткосрочные обязательства	40 020
Денежные средства и их эквиваленты	1 590 200		
Итого	2 566 150	Итого	2 566 150

Проведите анализ финансового состояния АО "Премьер", осуществляющего внешнеэкономическую деятельность.

4.3. Приведены исходные данные для анализа транспортных расходов при продаже продукции на экспорт:

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Абсолютное изменение
Выручка, тыс. руб.	6000	7000	?
Транспортные расходы, тыс. руб.	550	650	?
Уровень транспортных расходов, %	?	?	?

Определите уровень транспортных расходов и абсолютное изменение показателей. По результатам анализа сделайте выводы.

4.4. Приведены исходные данные для анализа экспорта продукции:

Год	Объем экспорта, млн руб.	Темпы роста, %		Темпы прироста, %	
		базисные	цепные	базисные	цепные
2014	360				
2015	385				
2016	398				
2017	372				
2018	420				

Проведите анализ динамики экспорта продукции в коммерческой организации.

4.5. Коммерческой организации необходимо принять решение о закупке импортной продукции для перепродажи. Розничная цена на товары-аналоги варьируется в диапазоне от 8000 до 9500 руб. за 1 шт.

При оформлении товара на таможне установлена таможенная пошлина в размере 15 % от таможенной стоимости товара; налог на добавленную стоимость составляет 18 %, таможенный сбор - 8000 руб.

№ п/п	Показатели	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3
1	Количество закупаемой продукции, шт.	7000	7000	7000
2	Контрактная цена за единицу товара, евро	220	220	220
3	Курс валюты, руб. /евро	77,50	77,60	77,70

Рассчитайте экономический эффект от импорта и эффективность импорта, а также определите, в каком случае целесообразно приобретать продукцию на внешнем рынке для перепродажи.

4.6. На основании представленных данных проведите анализ эффективности импорта продукции для собственных нужд. Имеются два варианта закупки оборудования: внутри страны и за рубежом.

Показатели	Импортное оборудование	Отечественное оборудование
1. Цена оборудования, руб.	190 000	100 000
2. Затраты, связанные с доставкой оборудования, руб.	50 000	15 000
3. Срок службы оборудования, лет	5	5
4. Годовые расходы, связанные с эксплуатацией оборудования, руб.	90 000	130 000

4.7. На основании представленных данных произведите анализ экспорта аммиака безводного.

Показатели	2019 г.
Объем продаж, т	2000
Производственная себестоимость 1 т	2938
Цена 1 т аммиака при продаже:	
• на внутреннем рынке, руб.	4194
• на внешнем рынке, долл. США	2236
Коммерческие затраты, связанные с реализацией на внутреннем рынке, руб./т	350
Коммерческие затраты, связанные с реализацией на внешнем рынке, долл./т	20
Курс валюты, руб./долл. США	67, 23
Затраты, тыс. руб.:	
• при реализации на внутреннем рынке	
• при реализации на внешнем рынке	
Результат, тыс. руб.:	
• при реализации на внутреннем рынке	
• при реализации на внешнем рынке	
Эффект, тыс. руб.:	
• при продаже на внутреннем рынке	
• при продаже на внешнем рынке	
Эффективность, тыс. руб.:	
• при продаже на внутреннем рынке	
• при продаже на внешнем рынке	

4.8. На основании представленных данных проведите анализ влияния факторов на показатель эффективности экспорта продукции с использованием метода цепных подстановок.

Слагаемые эффективности	По плану	Фактически	Отклонения (±)
Количество единиц продукции	4000	5000	
Цена, евро/ед.	100	90	
Курс, руб./евро	76	75	
Цена, руб./ед.	4000	3510	
Производственная себестоимость единицы, руб.	1600	1800	
Выручка от экспорта, тыс. руб.			
Производственная себестоимость, тыс. руб.			
Накладные расходы, тыс. руб.			
Эффективность			

Результаты анализа влияния факторов на показатель эффективности экспорта продукции методом цепных подстановок отразите в таблице.

1-я подстановка (замена количества при неизменности прочих факторов)		Изменение количества товара не влияет на эффективность экспорта товаров
2-я подстановка (замена цены при неизменном курсе рубля)		Снижение экспортной цены при неизменном курсе рубля уменьшило уровень эффективности на _____ Снижение валютной выручки составило _____ рублей на каждые 100 руб. затрат
3-я подстановка (замена курса евро)		Снижение курса евро к рублю привело к снижению уровня эффективности на _____ Выручка снизилась на _____ руб. на каждые 100 руб. затрат
4-я подстановка (замена производственной себестоимости)		Повышение себестоимости продукции привело к снижению уровня эффективности на _____ На каждые 100 руб. затрат получили меньше выручки на _____ руб.
5-я подстановка (замена последнего фактора - уровня накладных расходов)		Эффективность достигнет уровня _____
Увеличение накладных расходов привело к снижению эффективности экспорта на _____ Снижение валютной выручки составило _____ руб. на каждые 100 руб. затрат		

Результаты анализа влияния факторов на эффективность экспортных операций занесите в таблицу:

Всего	Прирост, в том числе за счет изменения				
	количества	цены	курса евро	производственной себестоимости	накладных расходов

4.4. Тесты

1. Интегральный показатель эффективности ВЭД отражает:

а) результат предприятия на каждый рубль затрат, связанных с организацией экспортно-импортных операций;

б) прибыль предприятия - участника ВЭД по всей совокупности проведенных экспортно-импортных операций за соответствующий период;

в) соотношение суммарного экономического эффекта от экспортных операций к суммарному экономическому эффекту от импортных операций;

г) выручку предприятия - участника ВЭД на каждый рубль затрат, связанных с экспортно-импортными операциями.

2. Расчет показателей экономической эффективности импортных операций зависит:

а) от целей ввоза товара на территорию РФ;

б) возможности реализации товара на внутреннем рынке;

в) цены потребления товара;

г) цены жизненного цикла товара производственного назначения.

3. Для оценки эффективности использования импортного оборудования производственного назначения необходимы данные:

а) о полных затратах на закупку оборудования и стоимости выпускаемой продукции во внутренних среднегодовых ценах;

б) номинальной цене оборудования и эксплуатационных расходах за весь период его функционирования;

в) полных затратах на приобретение и пользование продукцией, альтернативной импортной;

г) цене потребления импортного оборудования за весь срок его службы.

4. Экономическая эффективность импортных операций рассчитывается:

а) отдельно для товаров, предназначенных для собственного потребления, и для товаров, предназначенных для реализации на внутреннем рынке;

б) укрупненно, в зависимости от цены жизненного цикла товара производственного назначения;

в) при условии изменения курса валюты;

г) в случае перерасхода денежных средств при приобретении импортной продукции вместо изготовления продукции, аналогичной импортной.

5. Необходимым условием эффективности импортных операций для собственного потребления является:

а) показатель экономической эффективности импорта продукции для собственного потребления имеет значение больше 1;

б) показатель экономической эффективности импорта продукции для собственного потребления имеет значение меньше 1;

в) показатель экономической эффективности импорта продукции для собственного потребления имеет значение, равное 1;

г) полные затраты на изготовление и пользование продукцией, альтернативной импортной, не должны превышать цены потребления импортной продукции.

6. Экономический эффект импорта продукции для собственного потребления определяется:

а) как разность между полными затратами на изготовление и пользование продукцией, альтернативной импортной, и ценой жизненного цикла импортного товара производственного назначения;

б) как разность между ценой покупки продукции и расходами, связанными с ее приобретением;

в) как отношение полных затрат на изготовление и пользование продукцией, альтернативной импортной, и расходов, связанных с ее приобретением;

г) как отношение полных затрат на изготовление и пользование продукцией, альтернативной импортной, и цены потребления импортной продукции.

7. Оценка экономического эффекта импорта продукции для реализации на внутреннем рынке основана:

а) на расчете валовой прибыли, которую будет иметь импортер от закупки и реализации ввезенных товаров на внутреннем рынке;

б) расчете валовой прибыли, которую будет иметь предприятие от продажи произведенных товаров на внутреннем рынке;

в) соотношении цены реализации импортной продукции на внутреннем рынке и цены покупки импортной продукции на внешнем рынке;

г) соотношении цены реализации импортной продукции на внутреннем рынке и цены потребления импортной продукции.

8. Экономическая эффективность импорта продукции для реализации на внутреннем рынке имеет место в случае:

а) превышения цены реализации импортной продукции на внутреннем рынке над ценой покупки импортной продукции на внешнем рынке;

б) превышения цены покупки импортной продукции на внешнем рынке над ценой реализации импортной продукции на внутреннем рынке;

в) если показатель экономического эффекта импорта продукции для реализации на внутреннем рынке имеет значение, равное 1 (единице);

г) если показатель экономического эффекта импорта продукции для реализации на внутреннем рынке имеет значение меньше 1 (единицы).

9. Показатель экономической эффективности импорта продукции для реализации на внутреннем рынке отражает:

а) сколько рублей выручки получает импортер на каждый рубль затрат, связанных с импортом;

б) сколько затрат, связанных с импортом, несет предприятие на каждый рубль выручки от продаж продукции на внутреннем рынке;

в) какую валовую прибыль будет иметь импортер от закупки и реализации ввезенных товаров на внутреннем рынке;

г) какую валовую прибыль будет иметь предприятие от продажи произведенных товаров на внутреннем рынке.

10. Показатель интегрального экономического эффекта от ВЭД определяется:

а) если предприятие занимается экспортом;

б) если предприятие занимается импортом;

в) если на предприятии имеют место одновременно экспортные и импортные операции;

г) только в случае, если предприятие имеет прибыль по всей совокупности экспортно-импортных операций.

11. Интегральный экономический эффект от ВЭД определяется:

а) как сумма эффектов по всем экспортным и импортным сделкам, совершенным за соответствующий период;

- б) как суммарный экономический эффект от экспортных операций;
- в) как суммарный экономический эффект от импортных операций;
- г) как соотношение суммарного экономического эффекта от экспортных операций к суммарному экономическому эффекту от импортных операций.

12. Покупная стоимость и эксплуатационные затраты за весь срок службы импортного оборудования составили 30 000 тыс. руб. Стоимость покупки и эксплуатации на внутреннем рынке аналогичного по своим техническим характеристикам оборудования 31 060 тыс. руб. Показатель экономической эффективности импорта равен:

- а) 0,966;
- б) 1,035;
- в) 1060 тыс. руб.;
- г) 0,353.

13. Покупная стоимость, включая все затраты на приобретение партии импортной продукции в количестве 1000 шт. при валютном курсе 73 руб./ евро, составила 6450 тыс. руб. Отпускная цена 7500 руб./шт. Эффективность импортной операции будет равна:

- а) 1050 тыс. руб.;
- б) 0,86;
- в) 1,16;
- г) 7350 руб./шт.

14. Выручка от реализации продукции на экспорт в базисном году составляла 8000 млн руб., в отчетном году - 8400 млн руб., уровень условно-переменных издержек в базисном году - 8,0 %, в отчетном - 8,2%, условно-постоянные издержки составляли в базисном году 150 млн руб., в отчетном 200 млн руб. Абсолютная и относительная экономия (перерасход) издержек обращения составила:

- а) 59,3 млн руб. (абсолютная экономия), 82,0 млн руб. (относительная экономия);
- б) 98,8 млн руб. (абсолютный перерасход), 50,0 млн руб. (относительный перерасход);
- в) 98,8 млн руб. (абсолютная экономия), 50,0 млн руб. (относительная экономия);
- г) 59,3 млн руб. (абсолютный перерасход), 50,0 млн руб. (относительный перерасход).

15. Соотношение маржинального дохода и прибыли по экспортным операциям составляет 2,8 %, запас финансовой прочности - 35,7%. При

увеличении общей суммы постоянных расходов на 5,5 % прибыль уменьшится:

- а) на 9,9 %;
- б) 30,2 %;
- в) 15,4 %;
- г) 11,2 %.

16. Таможенная стоимость товара составила 96 738 евро. Ставка импортной таможенной пошлины на момент заключения контракта составляет 12 % к таможенной стоимости товара. В момент принятия таможенной декларации к оформлению ставка сократилась до 10 %. Валютный курс - 72 руб./евро. Изменение ставки таможенной пошлины на размер таможенной пошлины в рублевом выражении составило:

- а) 139 302,72 руб.;
- б) 140 300, 72 руб.;
- в) 139 935 руб.;
- г) 145 303 руб.

17. Покупная стоимость партии импортного товара в количестве 5000 шт. при валютном курсе 72 руб./евро составила 4063 тыс. руб. Отпускная цена 1000 руб. Эффективность импортной операции равна:

- а) 937 тыс. руб.;
- б) 0,81 руб./руб.;
- в) 2,35 руб.;
- г) 1,23 руб./руб.

18. Стоимость покупки и эксплуатации импортного оборудования составила 20 640 тыс. руб., стоимость приобретения на внутреннем рынке аналогичного по своим техническим характеристикам оборудования - 21 960 тыс. руб., показатель экономической эффективности импорта равен:

- а) 0,94 руб./руб.;
- б) 1,064 руб./руб.;
- в) 250 руб.;
- г) 1320 тыс. руб.

19. Исходные данные: дата списания валюты (1000 евро) - 31 марта; дата продажи валюты - 1 апреля; курс Банка России на дату списания - 76 руб./евро; курс Банка России на дату продажи - 76,5 руб./евро; курс продажи - 76,8 руб./евро. Сумма финансового результата по операции составит:

- а) 300 руб.;
- б) 36,8 руб.;

- в) 500 руб.;
- г) 36 руб.

20. Организация отгрузила продукцию 19 июня. Курс на эту дату составил 73,4340 руб./евро. Долг в сумме 7000 евро (10 000 - 3000) покупатель погасил 23 июня. На эту дату курс евро к рублю был равен 73,3216 руб./евро. Сумма рублевого эквивалента выручки от реализации продукции составит:

- а) 514 038 руб.;
- б) 7000 евро;
- в) 516 038,2 руб.;
- г) 513 251,2 руб.

4.5. Контрольные вопросы

1. Сущность и задачи экономического анализа внешнеэкономической деятельности.
2. Перечислите методы экономического анализа внешнеэкономической деятельности.
3. Раскройте особенности анализа операций по покупке-продаже иностранной валюты.
4. Раскройте особенности анализа экспортных операций.
5. Раскройте особенности анализа импортных операций.
6. Раскройте особенности анализа эффективности внешнеторговых бартерных сделок.

ИТОГОВАЯ КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

АО "Светлозар" - производственное предприятие, осуществляет внешнеэкономическую деятельность, находится в г. Самаре. В таблице представлен фрагмент оборотно-сальдовой ведомости.

Сальдо по счетам АО "Светлозар" по состоянию на 1 октября 2019 г.

Наименование и шифр счета (субсчета)	Дебет,		Кредит,	
	руб.	долл. США	руб.	долл. США
1	2	3	4	5
10 "Материалы"	250 000			
50-1 "Касса в рублях"	6964,01			
50-2 "Касса в валюте"	41 977,60	640,00		
43 "Готовая продукция"	760 000,00			
51 "Расчетные счета"	5 346 400,60			
52-2 "Текущий валютный счет в долларах США"	823 810,40	12 560,00		
60-1 "Расчеты с местными поставщиками", в том числе кредиторская задолженность перед поставщиком ООО "Леонардо" - 100 000 руб.			100 000,00	
60-2 "Расчеты с иностранными поставщиками", в том числе дебиторская задолженность поставщика Ampigo - 5000 долл. США, кредиторская задолженность перед Forward - 3000 долл США	327 950,00	5000	196 770,00	3000,00
62-1 "Расчеты с местными покупателями", в том числе дебиторская задолженность покупателя ООО "Сони", кредиторская задолженность покупателя ООО "Атлант"	1 500 000,00		6 000 000,00	
62-2 "Расчеты с иностранными покупателями" - 8000 долл., в том числе: • дебиторская задолженность покупателя Mercug • кредиторская задолжен- ность перед покупателем Saturn	131 180,00	2000	655 900,00	10 000,00

1	2	3	4	5
71-2 "Расчеты с подотчетными лицами в валюте"	0,00			
68-1 "Расчеты с бюджетом", в том числе:				
• по счету 68-2 кредиторская задолженность по НДС			700 000,00	
• по счету 68-4 кредиторская задолженность по налогу на прибыль			600 000,00	
80 "Уставный капитал"			1 073 996,00	
83 "Добавочный капитал"			200 000	
99 "Нераспределенная прибыль отчетного года"			402 783,61	
75-1 "Расчеты с иностранным учредителем" в том числе дебиторская задолженность английского учредителя	741 167,00	11 300		
Итого	9 929 449,61		9 679 449,61	

Расшифровка сальдо по счетам АО "Светлозар":

- Кредиторская задолженность перед поставщиком ООО "Леонардо" образовалась в сентябре 2019 г. за полученные канцелярские принадлежности.
- Дебиторская задолженность поставщика Ampigo образовалась в первом полугодии из-за недопоставленного, но оплаченного в полном объеме товара.
- Кредиторская задолженность перед Forward образовалась 30 сентября 2019 г. в результате оприходования сырья для производства готовой продукции, сырье не оплачено.
- Дебиторская задолженность покупателя ООО "Плутон" является текущей задолженностью за поставленную ранее в его адрес готовую продукцию.
- Дебиторская задолженность покупателя Mercur является текущей задолженностью за поставленную ранее в его адрес готовую продукцию.
- Кредиторская задолженность перед покупателем Saturn возникла в результате полученного 31 июля 40%-ного аванса за предстоящую отгрузку готовой продукции. Экспортный контракт предусматривает поставку продукции на базисных условиях EXW-склад.

Остаток в валютной кассе образовался 30 сентября 2019 г., так как полученные кассиром командировочные расходы для работника А.В. Мясникова не были ему выданы.

По условиям договора банковского счета по операциям в иностранной валюте предусмотрен овердрафт в предельном размере 1500 долл. США, при возникновении которого нужно погасить текущую сумму овердрафта в течение 10 календарных дней со дня его возникновения. По истечении этого срока сумма овердрафта признается заемными средствами с начислением процентов за пользование - 13 % годовых.

В течение октября 2019 г. произошли следующие факты хозяйственной жизни в АО "Светлозар".

30 сентября был заключен договор с иностранным поставщиком Eclipse на поставку сырья. Контрактная цена составила 50 000 долл. США. В контракте предусмотрены базисные условия поставки по "Инкотермс-2010": DDU-Самара (указан адрес таможни в Самаре). Срок поставки - 15 календарных дней со дня подписания контракта. Оплата производится в течение 10 календарных дней после перехода права собственности на сырье. В случае нарушения сроков поставки или оплаты предусмотрено начисление пени в размере 0,2 % за каждый день просрочки от недопоставленной или неоплаченной суммы.

5 октября поставщик Eclipse отгрузил со своего склада в адрес АО "Светлозар" сырье в полном объеме.

7 октября этот груз прибыл на самарскую таможню. 8 октября АО "Светлозар" подало на таможню таможенную декларацию (ТД), и в этот же день с расчетного счета были уплачены таможенная пошлина в размере 10 %, таможенный сбор за таможенные операции 5500 руб., НДС 20 %, отраженные в ТД. 9 октября данный груз был погружен на транспортное средство и доставлен на склад АО "Светлозар".

10 октября счет транспортной организации ООО "Перевозчик" был оплачен с расчетного счета АО "Светлозар" после подписания акта выполненных работ № 86 от 9 октября на сумму 24 000 руб., в том числе НДС - 20 %. В этот же день половина приобретенного сырья была отпущена в производственный цех и запущена в производство. Производственный цикл длится три месяца, т.е. готовая продукция будет получена только в январе 2020 г.

10 октября кассир АО "Светлозар" сдала в банк сумму командировочных расходов 640 долл. США, не выданную А.В. Мясникову из-за отмены командировки в Германию согласно приказу директора АО "Светлозар".

11 октября с валютного счета была погашена полностью кредиторская задолженность перед поставщиком Forward за поставленное ранее

сырье. В этот же день был издан приказ генерального директора АО "Светлозар" о направлении работника И.В. Незнанова в командировку в Рим в период с 14 по 20 октября для подписания нового контракта. Данным приказом были установлены суточные: по РФ 500 руб.; по Италии 80 долл. США.

12 октября АО "Светлозар" погасило задолженность за канцтовары ООО "Леонардо" в размере 100 000 руб., а также были получены наличные денежные средства в сумме 310 000 руб. (в том числе на выплату аванса по заработной плате за октябрь 300 000 руб. и на командировочные расходы для И.В. Незнанова 10 000 руб.) и 1200 долл. США на командировочные расходы для И.В. Незнанова. В этот же день деньги были выданы по целевому назначению.

13 октября были оплачены авиабилеты Москва - Рим - Москва - 25 960 руб. Эти билеты были получены в кассе аэропорта и выданы И.В. Незнанову под отчет по командировке.

15 октября поставщик Amprigo вернул в АО "Светлозар" сумму долга за недопоставленный товар. В этот же день погасил свою задолженность в полном объеме покупатель ООО "Плутон".

19 октября на транзитный валютный счет АО "Светлозар" поступила выручка от иностранного покупателя Мерсуг в размере 1000 долл. США. В тот же день эта сумма по распоряжению, выданному АО "Светлозар" своему банку, была зачислена на текущий валютный счет.

21 октября в адрес покупателя Saturn со склада АО "Светлозар" была отгружена готовая продукция на экспорт на полную стоимость контракта. Фактическая себестоимость отгруженной продукции составляла 450 000 руб. (счет 43 "Готовая продукция"). Право собственности на продукцию перешло к покупателю в этот же день.

22 октября на текущий валютный счет АО "Светлозар" поступила сумма в счет погашения задолженности иностранного учредителя - 11 300 долл. США.

25 октября поставщику Eclipse было оплачено полученное ранее сырье - 15 000 долл. США, а также акцептован и проведен в учете инвойс Eclipse на сумму начисленных пени за нарушение договорных условий.

26 октября И.В. Незнанов представил на утверждение авансовый отчет по загранкомандировке и приложил подтверждающие документы (директор утвердил отчет в этот же день):

- ж/д билет Самара - Москва от 14.10.2019 (прибытие - 15.10.2019 в 7 часов) - 5540 руб.;
- авиабилет Москва - Рим от 15.10.2019 (прибытие в 14 часов) - 12 000 руб.;

- авиабилет Рим - Москва от 19.10.2019 (прибытие в 7 часов) - 13 960 руб.;
- ж/д билет Москва - Самара от 19.10.2019 (прибытие - 20.10.2019 в 1 час) - 5800 руб.;
- счет отеля за проживание в Риме с 15 по 19 октября 2019 - 440 евро;
- квитанция посольства на оплату визы в Италию - 110 долл. США.

27 октября АО "Светлозар" отгрузило со склада остаток готовой продукции (счет 43 "Готовая продукция") в адрес покупателя ООО "Носфера". При этом маржинальная прибыль (выручка без НДС за минусом фактической себестоимости продукции), полученная от этой сделки, составила 22,5%. В момент отгрузки право собственности перешло к покупателю, и АО "Светлозар" выставило счет-фактуру на контрактную стоимость, включая НДС, - 20 %.

28 октября И.В. Незнанов сдал в кассу (рублевую и валютную) неизрасходованную сумму аванса, выданного ему на командировочные в рублях и долларах США.

29 октября кассир сдала в банк из кассы командировочные суммы в рублях и долларах США.

29 октября АО "Светлозар" подало в банк заявку на приобретение 787 долл. США, которые ему нужны, в том числе, чтобы оплатить акцептованную сумму пени в адрес Eclipse. С расчетного счета были переведены деньги на покупку валюты по биржевому курсу, равному 66,86 руб./долл., а также сумма комиссионного вознаграждения банка в размере 1 % суммы покупки.

30 октября на текущий валютный счет поступила приобретенная валюта.

До конца октября в АО "Светлозар" операций больше не было.

Банком РФ установлены по дням следующие курсы валют:

Дата	1 доллар США	1 евро	Дата	1 доллар США	1 евро
1	2	3	4	5	6
с 1 октября	65,5906	76,2294	с 17 октября	65,5305	75,9236
с 2 октября	65,5745	75,9877	с 18 октября	65,4026	75,6512
с 3 октября	65,2221	75,2272	с 19 октября	65,7238	75,5692
с 4 октября	65,4244	75,7353	с 20 октября	65,8140	75,3241
с 5 октября	66,2115	76,0505	с 21 октября	65,8140	75,3241
с 6 октября	66,6270	76,6610	с 22 октября	65,8140	75,3241
с 7 октября	66,6270	76,6610	с 23 октября	65,3065	75,3702

Окончание таблицы

1	2	3	4	5	6
с 8 октября	66,6270	76,6610	с 24 октября	65,3101	74,8584
с 9 октября	66,9685	76,9870	с 25 октября	65,6299	75,0806
с 10 октября	66,4032	76,2110	с 26 октября	65,7476	74,9851
с 11 октября	66,1832	76,0710	с 27 октября	65,6345	74,6658
с 12 октября	66,7727	77,0824	с 28 октября	65,6345	74,6658
с 13 октября	65,9751	76,5047	с 29 октября	65,6345	74,6658
с 14 октября	65,9751	76,5047	с 30 октября	65,8129	75,0399
с 15 октября	65,9751	76,5047	с 31 октября	65,4472	74,7918
с 16 октября	65,7508	76,0540			

Задание

1. Открыть счета бухгалтерского учета учебной формы по данным сальдо на 01.10.2019 г.
2. Составить журнал хозяйственных операций АО "Светлозар" за октябрь 2019 г. и отразить операции на счетах.
3. Рассчитать курсовые разницы по операциям, выраженным в иностранной валюте.
4. Подсчитать разницы, возникающие в результате применения разных правил бухгалтерского учета и налогового учета.
5. Определить конечный финансовый результат, полученный за октябрь 2019 г., после исчисления налога на прибыль.
6. Рассчитать остатки на счетах бухгалтерского учета на 31.10.2019 г.
7. Составить бухгалтерский баланс ЗАО "Светлозар" по состоянию на 31 октября 2019 г.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Конвенция о праве, применимом к международной купле-продаже товаров (Гаага, 15 июня 1955 г.) (с изм. от 22.12.1986).
2. Конвенция Организации Объединенных Наций о договорах международной купли-продажи товаров (Вена, 11.04.1980) (Документ A/CONF.97/18, Annex I).
3. Принципы международных коммерческих договоров (Принципы УНИДРУА) (1994 год).
4. Конвенция, устанавливающая единообразный закон о переводных и простых векселях (Женева, 7 июня 1930 г.).
5. Международные правила толкования торговых терминов "Инкотермс". Публикация Международной торговой палаты 2010 г. № 715.
6. Гражданский кодекс РФ. Ч. 1, 2.
7. Налоговый кодекс РФ. Ч. 1, 2.
8. Трудовой кодекс РФ.
9. Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза (подписан в г. Москве 11.04.2017)
10. Об Инструкциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций : Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257 : [ред. от 25.09.2018].
11. О проблемных вопросах, связанных с функционированием единой таможенной территории, и практике реализации механизмов Таможенного союза : Решение Комиссии Таможенного союза от 17.08.2010 № 335 : [ред. от 22.01.2013].
12. Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза и Единого таможенного тарифа Таможенного союза: Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 № 54 : [ред. от 25.12.2018].
13. Договор о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014 : [ред. от 11.04.2017].
14. Об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств - членов Евразийского экономического союза об уплаченных суммах косвенных налогов" от 11.12.2009 : [ред. от 31.12.2014].

15. О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ : [ред. от 28.11.2018].

16. О валютном регулировании и валютном контроле : федер. закон от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ : [ред. от 25.12.2018].

17. О таможенном тарифе : федер. закон от 21.05.1993 № 5003-1 : [ред. от 03.08.2018].

18. О переводном и простом векселе : федер. закон от 11.03.1997 № 48-ФЗ.

19. Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности : федер. закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ : [ред. от 28.11.2018].

20. Об экспорте газа : федер. закон от 18.06.2006 № 117-ФЗ : [ред. от 30.11.2013].

21. О бухгалтерском учете : федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ : [ред. от 28.11.2018].

22. О формировании и ведении федерального банка выданных лицензий" (вместе с "Правилами формирования и ведения федерального банка выданных лицензий") : постановление Правительства РФ от 01.11.2016 № 1113.

23. О таможенном тарифе Российской Федерации и товарной номенклатуре, применяемой при осуществлении внешнеэкономической деятельности : постановление Правительства РФ от 30.12.2001 № 830 : [ред. от 24.03.2014].

24. Положение об особенностях направления работников в служебные командировки : постановление Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 : [ред. от 29.07.2015].

25. Правила определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации : постановление Правительства РФ от 06.03.2012 № 191 : [ред. от 12.08.2015].

26. О ставках таможенных сборов за таможенное оформление товаров : постановление Правительства РФ от 28.12.2004 № 863 : [ред. от 12.12.2012].

27. Положение о порядке проведения конкурсов и аукционов по продаже экспортных и импортных квот при введении Правительством Российской Федерации количественных ограничений : постановление Правительства РФ от 31.10.1996 № 1299 : [ред. от 14.02.2009].

28. Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы государств - участ-

ников соглашений о Таможенном союзе : постановление Правительства РФ от 30.08.2013 № 754 : [ред. от 27.06.2018].

29. Об организации ведения статистики взаимной торговли Российской Федерации с государствами - членами Евразийского экономического союза : постановление Правительства РФ от 07.12.2015 № 1329.

30. О присоединении Российской Федерации к Конвенции о международных железнодорожных перевозках (КОТИФ) от 09.05.1980 в ред. Протокола об изменениях от 03.06.1999 : постановление Правительства РФ от 15.06.2009 № 487.

31. Об утверждении правил представления физическими лицами - резидентами налоговым органам отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации : постановление Правительства РФ от 12.12.2015 № 1365.

32. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации : приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н : [ред. от 11.04.2018].

33. О взимании акцизов : приказ ФТС России от 13.12.2013 № 2359.

34. О ставках акцизов по подакцизным товарам, ввозимым в Российскую Федерацию, и учете их уплаты в доход федерального бюджета : приказ ФТС России от 24.08.2017 № 1358.

35. Порядок замены (корректировки) существенных сведений (товар, грузополучатель, пункт поставки и т.п.) в товаросопроводительных документах : письмо ФНС РФ от 21.08.2009 № ШС-22-3/660@ "О направлении систематизированных материалов по документированию операций при транспортировке товаров".

36. ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-2000. Общероссийский классификатор валют : постановление Госстандарта РФ от 25.12.2000 № 405-ст : [ред. от 24.10.2018].

37. ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001. Общероссийский классификатор стран мира : постановление Госстандарта РФ от 14.12.2001 № 529-ст : [ред. от 16.10.2018].

38. Унифицированные правила и обычаи для документарных аккредитивов UCP 600 (публикация МТП № 600).

39. Об утверждении форм, форматов уведомления об открытии (закрытии) счета (вклада), об изменении реквизитов счета (вклада) в банке, расположенном за пределами территории Российской Федерации, и способа их представления резидентом налоговому органу, формы уведомления о наличии счета в банке за пределами территории Российской Фе-

дерации, открытого в соответствии с разрешением, действие которого прекратилось : приказ ФНС России от 28.08.2018 № ММВ-7-14/507@.

40. О порядке осуществления уполномоченными банками (филиалами) отдельных видов банковских операций с наличной иностранной валютой и операций с чеками (в том числе дорожными чеками), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, с участием физических лиц : инструкция Банка России от 16.09.2010 № 136-И : [ред. от 13.04.2016].

41. О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления : инструкция Банка России от 16.08.2017 № 181-И : [ред. от 05.07.2018].

42. О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства : указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У : [ред. от 19.06.2017].

43. Об обязательной продаже части валютной выручки на внутреннем валютном рынке РФ : инструкция ЦБ РФ от 30.03.2004 № 111-и : [ред. от 29.03.2006].

44. Рекомендации по минимальным требованиям к обязательным реквизитам и форме внешнеторговых контрактов : [утв. МВЭС России 29.02.1996].

45. Обобщение практики применения нормативных актов Банка России по вопросам валютного контроля : информационное письмо Банка России от 06.08.2007 № 36.

46. *Васильева, В.С.* Проблемы организации таможенного сопровождения внешнеторговой деятельности экономического субъекта [Текст] / В.С. Васильева, М.А. Кривоножкина, Т.А. Корнеева // Известия Института систем управления СГЭУ. - 2016. - № 1 (13). - С. 83-89.

47. *Ворс, П.В.* Учет и аудит внешнеторговых операций предприятий-экспортеров [Текст] / П.В. Ворс, И.В. Филько // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. - 2017. - № 18. - С. 34-38.

48. *Корнеева, Т.А.* Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности предприятий [Текст] : учеб. пособие / Т.А. Корнеева. - Самара : Изд-во Самар. гос. экон. ун-та, 2009. - 128 с.

49. *Корнеева, Т.А.* Бухгалтерский финансовый учет в схемах и таблицах [Текст] : учеб. пособие / Т.А. Корнеева [и др.]. - 5-е изд. - Самара : Изд-во Самар. гос. экон. ун-та, 2018. - 519 с.

50. *Корнеева, Т.А.* Внешнеэкономическая деятельность: вопросы валютного и таможенного регулирования [Текст] / Т.А. Корнеева // Известия Института систем управления СГЭУ. - 2013. - № 2 (8). - С. 51-59.

51. *Корнеева, Т.А.* Проблемы бухгалтерского и налогового учета экспорта в государствах - членах Таможенного союза [Текст] / Т.А. Корнеева, Д.В. Куваева // Известия Института систем управления СГЭУ. - 2012. - № 1-2 (4-5). - С. 66-69.

52. *Корнеева, Т.А.* Теоретические подходы и практические аспекты анализа эффективности экспортных операций торговых организаций [Текст] / Т.А. Корнеева, Е.А. Макарова // Известия Института систем управления СГЭУ. - 2015. - № 1 (11). - С. 160-166.

53. *Кравченко, М.А.* Учет факторов внешнеэкономической деятельности, влияющих на расчет себестоимости хозяйственной деятельности предприятия - экспортера [Текст] / М.А. Кравченко // Научная гипотеза. - 2017. - № 3. - С. 24-30.

54. *Кудрявцев, О.Е.* Методологические аспекты таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности с учетом рисков экономической безопасности [Текст] / О.Е. Кудрявцев, Е.М. Графова, С.П. Удовенко // Вестник Московского университета МВД России. - 2016. - № 6. - С. 160-164.

55. Особенности налогообложения деятельности нерезидентов в Российской Федерации [Текст] / Т.Ю. Булгакова [и др.] // Известия Института систем управления СГЭУ. - 2016. - № 1 (13). - С. 62-71.

Учебное издание

**Корнеева Татьяна Анатольевна
Архипова Наталья Анатольевна
Татаровская Татьяна Евгеньевна
Шатунова Галина Александровна**

**УЧЕТ И АНАЛИЗ
ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Практикум

Руководитель издательской группы О.В. Егорова
Редактор Т.В. Федулова
Корректор Л.И. Трофимова
Компьютерная верстка - А.Н. Славкина, А.Ю. Девяткина

Подписано к изданию 16.10.2019. Печ. л. 7,25.
Самарский государственный экономический университет.
443090, Самара, ул. Советской Армии, 141.