

**Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Иркутский государственный аграрный университет имени
А.А. Ежевского**

Институт экономики, управления и прикладной информатики
Кафедра финансов, бухгалтерского учета и анализа

Дейч В.Ю.

УЧЕТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ
ДЛЯ СТУДЕНТОВ
для студентов направления 38.03.01 – «Экономика»
очно, очно-заочного, заочного обучения

Молодежный 2022

УДК 657.6
ББК 65.052.

Рассмотрено и рекомендовано к изданию на заседании кафедры финансов, бухгалтерского учета и анализа (протокол № 6 от 18.01.2022 г.) и методической комиссией Института экономики, управления и прикладной информатики Иркутского ГАУ (протокол №1 от 28.01.2022 г.).

Рецензенты:

Попова И.В. - зав. кафедрой управления, менеджмента и экономической безопасности в АПК, канд., экон. наук, доцент

Дейч В.Ю. Учет внешнеэкономической деятельности. Методические указания для практических занятий для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика очного, очно-заочного и заочного обучения. – Молодежный: Издательство Иркутского ГАУ, 2022. -12 с.

© Дейч В.Ю. 2022
© Издательство Иркутский ГАУ,
2022.

Задача 1.

Предприятие 21.03.2007 г. получило от покупателя-нерезидента аванс за партию товара в сумме 20 000 евро (официальный курс НБУ на эту дату составил 6,40 грн. за 1 евро).

На следующий день банк зачислил выручку на текущий валютный счет предприятия (курс НБУ на эту дату составил 6,39 грн. за 1 евро).

На дату баланса (31.03.2007г.) курс НБУ составил 6,41 грн. за 1 евро.

Товар отгружен 09.04.2007г. (официальный курс НБУ на эту дату составил 6,42 грн. за 1 евро). Вывоз товара в таможенном режиме экспорта удостоверен надлежащим образом оформленной ГТД.

Учетная стоимость отгруженного товара – 90 000 грн. Сумма таможенных платежей составила 2 500 грн.

Необходимо: Отразить указанные операции в бухгалтерском и налоговом учете. Закрывать счета доходов и расходов на финансовый результат.

Задача 2.

Предприятие «Меркурий» 28.03.2007г. с целью оплаты предоставленный нерезидентом услуг приобрело 1000 евро на МВРУ по коммерческому курсу 6,50 грн. за 1 евро. Комиссия банка составила 0,4%, сумма сбора в Пенсионный фонд – 1,0%.

Официальный валютный (обменный) курс НБУ составил:

– на дату зачисления приобретенной валюты на текущий валютный счет предприятия, т. е. на 28.03.2007г. – 6,405420 грн. за 1 евро;

– на последний день отчетного периода, т. е. на 31.03.2007г. – 6,420065 грн. за евро.

Иностранная валюта перечислена нерезиденту 02.04.2007г. Курс НБУ на эту дату составил 6,432185 грн. за 1 евро.

Необходимо: Отразить указанные операции в бухгалтерском и налоговом учете. По окончании отчетных периодов закрыть счета доходов и расходов на финансовый результат.

Задача 3.

Предприятие направляет работника в командировку за границу. Для этих целей ему выдают аванс 1000 евро. При этом согласно смете командировочные расходы включают:

– суточные из расчета 280 грн. в сутки за 5 дней (курс НБУ на день выдачи аванса – 6,5 грн. за 1 евро);

– расходы на проживание – 400 евро;

– расходы на проезд – 300 евро;

– прочие расходы – 85 евро.

По возвращении из командировки предоставлен и утвержден отчет об использовании командированным работником денежных средств:

- суточные за время пребывания за границей (5 дней);
- расходы на проезд и проживание в иностранной валюте – 600 евро;
- прочие расходы в долларах США – 70 долларов США;
- прочие расходы в национальной валюте – 386 грн.

Итого расходы составили: в евро – 815 евро, в долларах США – 70 долларов, в гривне – 386 грн.

Документ об обмене евро на доллары США командированным работником не предоставлен.

Курс НБУ на дату утверждения авансового отчета составил: гривны к евро – 6,45 грн. за 1 евро; к долларам США – 5,05 грн. за 1 доллар.

Балансовая стоимость иностранной валюты, выданной в виде аванса командированному работнику, равна 6540 грн. (т. е. в налоговом учете числится по курсу 6,54 грн. за 1 евро).

Работник рассчитался с предприятием в день предоставления авансового отчета.

Необходимо: Отразить указанные операции в бухгалтерском и налоговом учете. Закрывать счета доходов и расходов на финансовый результат.

Задача 4.

Предприятие направляет работника в командировку за границу. Для этих целей ему выдают аванс 1000 евро. При этом согласно смете командировочные расходы включают:

- суточные из расчета 280 грн. в сутки за 5 дней (курс НБУ на день выдачи аванса – 6,5 грн. за 1 евро);
- расходы на проживание – 400 евро;
- расходы на проезд – 300 евро;
- прочие расходы – 85 евро.

По возвращении из командировки предоставлен и утвержден отчет об использовании командированным работником денежных средств:

- суточные за время пребывания за границей (5 дней);
- расходы на проезд и проживание в иностранной валюте – 900 евро.

Итого расходы в иностранной валюте – 1115 евро.

Курс НБУ на дату утверждения авансового отчета составил 6,45 грн. за 1 евро. Балансовая стоимость иностранной валюты, выданной в виде аванса командированному работнику, равна 6410 грн. (т. е. в налоговом учете числится по курсу 6,41 грн. за 1 евро).

Предприятие рассчитывается с работником в день предоставления отчета.

Необходимо: Отразить указанные операции в бухгалтерском и налоговом учете. Закрывать счета доходов и расходов на финансовый результат.

Задача 5.

Предприятие направляет работника в командировку за границу. Для этих целей ему выдают аванс в евро:

– суточные из расчета 280 грн. в сутки за 5 дней (курс НБУ на день выдачи аванса – 6,5 грн. за 1 евро);

– расходы на проезд и проживание – 685 евро.

Кроме того, работнику выдан аванс в гривнах на оплату:

– суточных за два дня – 50 грн.;

– расходов на проезд по территории Украины – 250 грн.

Итого аванс на командировку выдан в сумме 900 евро и 300 грн.

По возвращении из командировки предоставлен и утвержден отчет об использовании командированным работником денежных средств:

– суточные за время пребывания за границей (5 дней);

– суточные за время проезда по территории Украины – 50 грн.;

– расходы на проезд и проживание в иностранной валюте – 700 евро;

– прочие расходы в национальной валюте – 110 грн.

Итого расходы в иностранной валюте – 915 евро, в гривне – 160 грн.

Курс НБУ на дату утверждения авансового отчета составил 6,45 грн. за 1 евро.

Балансовая стоимость иностранной валюты, выданной в виде аванса командированному работнику 5886 грн. (т. е. в налоговом учете числится по курсу 6,54 грн. за 1 евро).

Необходимо: Отообразить указанные операции в бухгалтерском и налоговом учете. Закрыть счета доходов и расходов на финансовый результат.

Задача 6.

В течение первого квартала 2007г. на текущий валютный счет предприятия поступила выручка по экспортному контракту в сумме 25 000 долларов США, балансовая стоимость которой равнялась 126 250 грн. (курс 5,05 грн. за 1 доллар) На конец отчетного периода такая сумма иностранной валюты числится а текущем валютном счете предприятия.

Товар получен предприятием от нерезидента 26.03.2007г., его договорная стоимость составила 20 000 долларов США. Таможенная пошлина и таможенный сбор, уплаченные на таможне по этой партии товара, составили соответственно 10% и 0,3% от его таможенной стоимости.

Оплата за товар на всю сумму договора перечислена поставщику 16.04.2007г. Официальный курс доллара, установленный НБУ составил:

– на момент таможенного оформления и оприходования товара – 502 грн. за 100 долларов США;

– на последний день отчетного периода (31.03.2007г.) – 504 грн. за 100 долларов США;

– на дату перечисления оплаты нерезиденту за товар – 503,50 грн. за 100 долларов США.

Каких-либо других поступлений в иностранной валюте на валютный счет предприятия не было.

Необходимо: Отообразить указанные операции в бухгалтерском и налоговом учете. Закрывать счета доходов и расходов на финансовый результат.

Задача 7.

В течение первого квартала 2007г. на текущий валютный счет предприятия поступила выручка по экспортному контракту в сумме 25 000 долларов США, балансовая стоимость которой равнялась 126 250 грн.

Оплата по внешнеэкономическому контракту за товар, договорная стоимость которого составила 20 000 долларов США, на всю сумму договора перечислена поставщику 26.03.2007г.

Товар получен предприятием от нерезидента 16.04.2007г. Таможенная пошлина и таможенный сбор, уплаченные на таможне по этой партии товара, составили соответственно 10% и 0,3% от его таможенной стоимости.

Официальный курс доллара, установленный НБУ, составил:

– на дату перечисления оплаты нерезиденту за товар – 503,50 грн. за 100 долларов США;

– на последний день отчетного периода (31.03.2007г.) – 504 грн. за 100 долларов США;

– на момент таможенного оформления и оприходования товара – 502 грн. за 100 долларов США.

Каких-либо других поступлений в иностранной валюте на валютный счет предприятия не было.

Необходимо: Отообразить указанные операции в бухгалтерском и налоговом учете. Закрывать счета доходов и расходов на финансовый результат.

Задача 8.

По внешнеэкономическому договору общей стоимостью 80 000 евро, предметом которого является производственное оборудование, предприятие 22.03.2007г. оформило ГТД и отгрузило такое оборудование 23.03.2007г. Вывоз товара в таможенном режиме экспорта удостоверен надлежащим образом оформленной ГТД.

Курс НБУ на дату оформления ГТД – 6,39 грн. за 1 евро, на дату отгрузки – 6,37 грн. за 1 евро. При вывозе был уплачен таможенный сбор в сумме 4 396,80 грн.

Первоначальная стоимость оборудования составляет 500 000 грн., сумма начисленного износа – 90 000 грн.

Курс НБУ на дату баланса (31.03.2007г.) составил 6,36 грн. за 1 евро.

03.04.2007г. была получена оплата за поставленное на экспорт оборудование в сумме 80 000 евро от нерезидента (курс НБУ на эту дату – 6,38 грн. за 1 евро).

Балансовая стоимость основных фондов группы 3 на конец расчетного квартала продажи равна 1 250 000 грн.

Необходимо: Отобразить указанные операции в бухгалтерском и налоговом учете. Рассчитать сумму уменьшения балансовой стоимости основных фондов третьей группы. Закрывать счета доходов и расходов на финансовый результат.

Задача 9.

Предприятие получило от нерезидента предварительную оплату согласно внешнеэкономическому договору на поставку товара. Контрактная стоимость поставляемого нерезиденту товара 15 000 евро. Валюта платежа, оговоренная в договоре – российские рубли.

Согласно условиям договора пересчет валюты платежа в валюту цены контракта производится на день осуществления нерезидентом платежа продавцу в оплату товара по официальному курсу Центрального банка России установленному на этот день.

Предприятие экспортировало товар в следующем отчетном периоде. Вывоз товара в таможенном режиме экспорта удостоверен надлежащим образом оформленной ГТД.

Курс Центрального банка России на дату платежа – 33,95 росс. руб. за 1 евро.

Курс НБУ на дату получения оплаты – 1,89 грн. за 10 росс. руб.

Курс НБУ на дату баланса – 1,87 грн. за 10 росс. руб.

Учетная стоимость отгруженного товара – 80 000 грн. Сумма таможенных платежей составила 2 000 грн.

Необходимо: Отобразить указанные операции в бухгалтерском и налоговом учете. Закрывать счета доходов и расходов на финансовый результат.

Задача 10.

Предприятие 21.03.2007 г. отгрузило на экспорт по внешнеэкономическому договору с покупателем-нерезидентом товар на сумму 20 000 евро (официальный курс НБУ на эту дату составил 6,40 грн. за 1 евро). Вывоз товара в таможенном режиме экспорта удостоверен надлежащим образом оформленной ГТД

На дату баланса (31.03.2007г.) курс НБУ составил 6,41 грн. за 1 евро.

Валютная выручка поступила от нерезидента на распределительный счет 09.04.2007г. (официальный курс НБУ на эту дату составил 6,42 грн. за 1 евро).

На следующий день банк зачислил выручку на текущий валютный счет предприятия (курс НБУ на эту дату составил 6,39 грн. за 1 евро).

Учетная стоимость отгруженного товара – 90 000 грн. Сумма таможенных платежей составила 2 500 грн.

Необходимо: Отообразить указанные операции в бухгалтерском и налоговом учете. Закрывать счета доходов и расходов на финансовый результат.

Задача 11.

Предприятие выдало нерезиденту предварительную оплату согласно внешнеэкономическому договору на поставку товара. Контрактная стоимость поставляемого нерезидентом товара – 15 000 евро. Валюта платежа, оговоренная в договоре, – российские рубли.

Согласно условиям договора пересчет валюты платежа в валюту цены контракта производится на день осуществления покупателем платежа нерезиденту в оплату товара по официальному курсу Центрального банка России, установленному на этот день.

Предприятие импортировало товар в следующем отчетном периоде. Ввоз (импорт) товара удостоверен надлежащим образом оформленной ГТД.

Курс Центрального банка России на дату платежа – 33,95 рос. руб. за 1 евро.

Курс НБУ на дату платежа – 1,89 грн. за 10 рос. руб.

Курс НБУ на дату таможенного оформления и оприходования импортного товара – 1,86 грн. за 10 рос. руб. и 6,38 грн. за 1 евро.

Сумма таможенных платежей составила 2 000 грн. Сумма НДС, уплаченного на таможне – 19 140 грн.

Балансовая стоимость иностранной валюты, перечисленной нерезиденту в качестве аванса, составляет 96 100 грн.

Необходимо: Отообразить указанные операции в бухгалтерском и налоговом учете. Закрывать счета доходов и расходов на финансовый результат.

Задача 12.

Согласно внешнеэкономическому договору предприятие импортировало товар. Ввоз (импорт) товара удостоверен надлежащим образом оформленной ГТД.

Контрактная стоимость поставленного нерезидентом товара – 15 000 евро. Валюта платежа, оговоренная в договоре, – российские рубли.

Оплата согласно условиям договора должна поступить в течение 7 банковских дней после оприходования покупателем товара. Согласно условиям договора пересчет валюты платежа в валюту цены контракта производится на день осуществления покупателем платежа нерезиденту в

оплату товара по официальному курсу Центрального банка России, установленному на этот день.

Курс НБУ на дату таможенного оформления и оприходования импортного товара – 6,37 грн. за 1 евро.

Курс НБУ на дату баланса – 6,35 грн. за 1 евро.

Курс Центрального банка России на дату платежа – 33,95 рос. руб. за 1 евро.

Курс НБУ на дату платежа – 1,88 грн. за 10 рос. руб. и 6,38 грн. за 1 евро.

Сумма таможенных платежей составила 2 000 грн. Сумма НДС, уплаченного на таможне – 19 110 грн.

Балансовая стоимость иностранной валюты, перечисленной нерезиденту в качестве аванса, составляет 96 100 грн.

Необходимо: Отообразить указанные операции в бухгалтерском и налоговом учете. Закрывать счета доходов и расходов на финансовый результат.

Задача 13.

Предприятие направляет работника в командировку за границу. Для этих целей ему выдают аванс 1000 евро. При этом согласно смете командировочные расходы включают:

– суточные из расчета 280 грн. в сутки за 5 дней (курс НБУ на день выдачи аванса – 6,5 грн. за 1 евро);

– расходы на проживание – 400 евро;

– расходы на проезд – 300 евро;

– прочие расходы – 85 евро.

По возвращении из командировки предоставлен и утвержден отчет об использовании командированным работником денежных средств:

– суточные за время пребывания за границей (5 дней);

– расходы на проезд и проживание в иностранной валюте – 600 евро;

– прочие расходы в национальной валюте – 370 грн.

Итого расходы в иностранной валюте – 815 евро, в гривне – 370 грн.

Курс НБУ на дату утверждения авансового отчета составил 6,45 грн. за 1 евро.

Балансовая стоимость иностранной валюты, выданной в виде аванса командированному работнику, равна 6540 грн. (т. е. в налоговом учете числится по курсу 6,54 грн. за 1 евро).

Работник рассчитался с предприятием в день предоставления авансового отчета.

Необходимо: Отообразить указанные операции в бухгалтерском и налоговом учете. Закрывать счета доходов и расходов на финансовый результат.

Задача 14.

02.04.2007г. резидент получил краткосрочный беспроцентный заем от нерезидента в сумме 10 000 евро, который планируется использовать в операционной деятельности (для приобретения запасов). Срок погашения займа – 29.06.2007г.

Курс гривны по отношению к евро составляет:

– курс НБУ на 02.04.2007г. – 6,327145 грн. за 1 евро;

– курс НБУ на 29.06.2007г. – 6,420065 грн. за 1 евро.

Заем погашен установленный договором срок. Отчетным периодом для резидента является квартал.

Необходимо: Отразить указанные операции в бухгалтерском и налоговом учете. Закрывать счета доходов и расходов на финансовый результат.

Список рекомендованной литературы

Основная литература:

1. Астахов В.П. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие.- М.: ИКЦ «МарТ»,2001. – 832с.
2. Богатая И.Н., Хаконова Н.Н. Бухгалтерский учет: - Ростов н/Д: Феникс, 2002 –608с.
3. Ионова А.Ф., Тарасова Н.А. Учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности организации: уч. пособие для студентов ВУЗов – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007 – 399с.
4. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учёт: Учебное пособие. - М.:Инфра-М,2000.
5. Лебедева А.И. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности. Учебное пособие. Издательство ИГЭА , 2003.
6. Переверзев М.П., Лунёва А.М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие [Электронный ресурс]/Под общей ред. М.П. Переверзева.- М.: Инфра-М, 2009.- 240с.
7. Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности : учеб. пособие для вузов / В. И. Бариленко [и др.] ; ред. В. И. Бариленко, 2009. - 457 с.
8. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Минск ООО "Новое издание",2001.
9. Хоружий Л.И., Напшева М.М. Бухгалтерский учёт, контроль и налогообложение в сельском хозяйстве. М.:Альфа-пресс,2001.

Дополнительная литература:

1. Закон «О валютном регулировании и валютном контроле» в Российской Федерации . № 192-ФЗ от 29.12.98
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н).
3. Павленко, И.В. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: курс лекций / И.В. Павленко .— 2008.

Дейч В.Ю.

УЧЕТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Методические указания
для студентов направления 38.03.01 – «Экономика»
очного, очно-заочного, заочного обучения

Лицензия на издательскую деятельность
ЛР № 070444 от 11.03.98 г.
Подписано в печать 03.09.2018 г.
Тираж 50 экз.

Издательство Иркутского государственного
аграрного университета имени А.А.Ежевского

664038, Иркутская обл., Иркутский р-н,
пос. Молодежный