

Министерство образования и науки Российской Федерации
Курганский государственный университет
Кафедра «Анализ, бухгалтерский учет и аудит»

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ
ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Методические указания
к выполнению контрольной работы
студентами заочной формы обучения
специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Курган 2011

Кафедра: «Анализ, бухгалтерский учет и аудит»
Дисциплина: «Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности»
Составитель: канд. экон. наук, доцент О.А. Воробьева

Составлены на основе переработанных и дополненных методических указаний «Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности. Методические указания к выполнению контрольной работы для студентов заочной формы обучения специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»» / Розенберг Д.К. – Курган: Изд-во КГУ, 2005.

Утверждены на заседании кафедры «10» февраля 2011 г.

Рекомендованы методическим советом университета «22» марта 2011 г.

1 Общие указания

Целью контрольной работы по дисциплине «Бухгалтерский учет внешне-экономической деятельности» является закрепление теоретических знаний и практических навыков по названной дисциплине. Контрольная работа состоит из двух частей: теоретической и практической.

Теоретическая часть заключается в раскрытии одной из предложенных тем с использованием действующих на момент написания контрольной работы нормативных документов и существующей учетной практики. Выбор варианта теоретической части контрольной работы производится по номеру студента в списке группы. Объем теоретической части контрольной работы составляет 12-15 страниц.

Практическая часть контрольной работы заключается в решении задач. Выбор варианта практической части контрольной работы производится по первой букве фамилии студента (таблица 1).

Таблица 1 – Варианты контрольной работы для практических заданий

Первая буква фамилии студента	№ варианта для практических заданий	Номера задач
А, Е, Л, Р, Х, Э	Вариант 1	1 – 3
Б, Ж, М, С, Ц, Ю	Вариант 2	4 – 6
В, З, Н, Т, Ч, Я	Вариант 3	7 – 9
Г, И, О, У, Ш	Вариант 4	10 – 12
Д, К, П, Ф, Щ	Вариант 5	13 – 15

Контрольная работа должна содержать следующие обязательные составляющие:

- 1 титульный лист;
- 2 содержание;
- 3 введение (включает обоснование актуальности рассматриваемых аспектов теории);
- 4 основную часть (содержит один теоретический вопрос и три задачи);
- 5 список используемой литературы (оформляется в алфавитном порядке, при этом вначале указываются нормативные источники (законы, указы, постановления, уставы и т.п.), затем – учебники, учебные пособия, статьи).

Работа должна быть выполнена машинописным текстом на листах формата А4. При оформлении должны соблюдаться следующие требования:

- левое поле – 30 мм, правое – 10мм, верхнее – 20мм, нижнее – 20 мм;
- шрифт – 14, стиль шрифта – Times New Roman;
- междустрочный интервал – 1,5;
- нумерация страниц – снизу по центру с учетом титульного листа;
- нумерация разделов и подразделов – арабскими цифрами;
- таблицы и рисунки должны иметь название и соответствующий номер (арабскими цифрами), например: *Рисунок 1 – Название рисунка; Таблица 1 – Название таблицы*. Они должны иметь ссылки в тексте, которые при необходимости сопровождаются краткими пояснениями. Название рисунка

помещают под рисунком по центру, а название таблицы – над таблицей без абзацного отступа слева;

– формулы должны иметь номер, который проставляется в круглых скобках справа от нее. Смысл и значение всех входящих в формулы элементов должны быть расшифрованы либо в предшествующем тексте, либо в экспликации (т.е. раскрыты условные обозначения), непосредственно следующей за формулой;

– в тексте, должны быть сделаны ссылки на литературные источники в квадратных скобках с указанием номера источника в списке используемой литературы, например, [4].

Данные по курсам валют для решения задач представлены в **приложении А**. Базисные условия поставок «Инкотермс» приведены в **приложении Б**. Особенности пересчета стоимости некоторых активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, определены в **приложении В**, формы журнала хозяйственных операций, оборотно-сальдовой ведомости, бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках – в **приложении Г**.

2 Теоретические вопросы

1 Порядок отражения в учете активов и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

2 Бухгалтерский и налоговый учет курсовых разниц.

3 Учет валютных средств в кассе. Учет движения денежных средств на валютных счетах организации.

4 Особенности учета валютных операций при различных методах платежей (авансовый платеж, оплата после отгрузки, торговля по открытому счету, инкассо, аккредитив).

5 Особенности учета валютных операций при различных формах расчетов (бартерные сделки, расчеты чеками и векселями, почтовые и телеграфные переводы).

6 Учет и налогообложение кредитов и займов в иностранной валюте.

7 Учет расчетов с подотчетными лицами по заграничным командировкам.

8 Правовое регулирование импортных операций.

9 Формирование таможенной стоимости импортных товаров.

10 Общая схема учета импортных операций.

11 Учет импорта товаров с участием посредника.

12 Общая схема учета экспортных операций.

13 Раздельный учет затрат по экспорту.

14 Учет таможенных платежей.

15 Учет НДС по экспорту.

16 Учет экспортных операций с участием посредника по договору поручения и комиссии.

17 Учет экспортных операций с участием посредника по агентскому договору (по договору на условиях консигнации)

18 Особенности учета внешнеторговых бартерных сделок.

19 Основные принципы осуществления валютных операций. Органы валютного регулирования и контроля.

20 Виды валют и валютных ценностей, применяемых в РФ. Валюта и валютные курсы в расчетно-кредитных отношениях РФ.

3 Практические задания

Вариант 1

1 На основе данных таблицы 2 отразить на счетах операции по учету выпуска, отгрузки и реализации экспортной продукции (сформировать журнал хозяйственных операций), сформировать оборотно-сальдовую ведомость, бухгалтерский баланс на конец периода и отчет о прибылях и убытках.

Таблица 2 – Справка об остатках по синтетическим счетам

Номер счета	Наименование счета	Сумма, р.
20	Основное производство	2 720 000
43	Готовая продукция	217 000
51	Расчетные счета	7 832 000
52	Валютные счета	1 254 601 (\$ 40 471)
80	Уставный капитал	12 023 601

На склад предприятия (06.12.2010) поступила готовая продукция на экспорт по производственной себестоимости 2 328 800 р. Согласно контракту экспортная продукция была отгружена 08.12.2010 г. иностранному покупателю по производственной себестоимости 2 500 000 р.

09.12.2010 г. с расчетного счета были оплачены накладные расходы по продвижению экспортной продукции покупателю – 580 000 р., а также оплачены в иностранной валюте (долларах США) таможенные процедуры – 10 985 долл. США.

10.12.2010 г. предъявлен счет покупателю по контрактной цене за отгруженную ему продукцию на 129 000 долл. США. 21.12.2010 г. на транзитный валютный счет в банке была зачислена валюта, поступившая от покупателя за отгруженную продукцию. На следующий день предприятие направило поручение банку на продажу 10% поступившей валютной выручки. Продажа была произведена 23.12.2010 г. на Московской межбанковской валютной бирже (ММВБ).

2 Общество с ограниченной ответственностью 01.12.2010 г. приобрело иностранную валюту в сумме 16 080 долл. США по курсу ММВБ для осуществления оплаты по контракту на импорт товара и комиссионного вознаграждения банку за приобретение валюты. Комиссионное вознаграждение банку составило 70 долл. США. Сумма комиссионного вознаграждения списана с текущего валютного счета организации в день приобретения валюты. Оплата поставщику произведена на следующий день.

3 Организация импортирует товары. Право собственности на товар перешло к организации 10.03.2010 г. Таможенная стоимость товара – 5 тыс. долл. США. Таможенная пошлина – 5% от таможенной стоимости товара. Таможен-

ный сбор – 155 р. Отразить операции по формированию стоимости товаров в учете организации.

Вариант 2

4 На основе данных таблицы 3 отразить на счетах операции по экспорту продукции через посредника, сформировать журнал хозяйственных операций, сформировать оборотно-сальдовую ведомость, бухгалтерский баланс на конец периода и отчет о прибылях и убытках.

Таблица 3 – Справка об остатках по синтетическим счетам

Номер счета	Наименование счета	Сумма, р.
20	Основное производство	5 624 300
43	Готовая продукция	861 100
51	Расчетные счета	2 787 930
52	Валютные счета	957 986 (\$ 33 034)
80	Уставный капитал	10 231 316

Согласно ведомости выпуска готовой продукции 09.12.2010 г. поступила на склад предприятия экспортная продукция по производственной себестоимости 3 782 000 р. 14.12.2010 г. заключен договор на поставку экспортной продукции по цене 207 750 долл. США. Согласно контракту списана производственная стоимость экспортной продукции 3 900 000 р.

15.12.2010 г. с расчетного счета были оплачены расходы по перевозке экспортной продукции посреднической организации в сумме 780 000 р. 24.12.2010 г. на расчетный счет поступила валютная выручка от покупателя. В день получения валютной выручки было перечислено комиссионное вознаграждение комиссионеру по экспортному контракту в сумме 300 000 р.

27.12.2010 г. предприятие направило поручение банку на продажу 5% поступившей валютной выручки. Продажа была произведена 28.12.2010 г. на ММВБ.

5 На транзитный валютный счет предприятия 16.12.2010 г. поступила валютная выручка в сумме 50 тыс. долл. США. В этот же день предприятие направило поручение банку на продажу 10% поступившей выручки. 17.12.2010 г. банк продал валюту по курсу ММВБ. Комиссионное вознаграждение банку за продажу валюты составило 800 р.

6 Организация импортирует товары из Ливерпуля, стоимость которых составляет 50 тыс. долл. США. Товар доставлен на борт судна 04.03.2010 г. Таможенная декларация подана 12.03.2010 г. Ставка таможенной пошлины по этому виду товара составляет 10%. Задолженность перед поставщиком была погашена 19.03.2010 г. Условия поставки товара – CIF Ливерпуль. Во внешне-торговом контракте порядок перехода права собственности не определен. По умолчанию, товар переходит в собственность покупателя в момент исполнения им своих обязательств перед продавцом, то есть когда товар будет на борту

судна. Отразить операции по формированию стоимости товаров в учете организации.

Вариант 3

7 На основе данных таблицы 4 отразить на счетах операции по учету выпуска, отгрузки и реализации экспортной продукции (сформировать журнал хозяйственных операций), сформировать оборотно-сальдовую ведомость, бухгалтерский баланс на конец периода и отчет о прибылях и убытках.

Таблица 4 – Справка об остатках по синтетическим счетам

Номер счета	Наименование счета	Сумма, р.
20	Основное производство	2 720 000
43	Готовая продукция	217 000
51	Расчетные счета	7 832 000
52	Валютные счета	1 254 601 (\$ 40 471)
80	Уставный капитал	12 023 601

На склад предприятия 05.12.2010 г. поступила готовая продукция на экспорт по производственной себестоимости 2 550 670 р. Согласно контракту экспортная продукция была отгружена 10.12.2010 г. иностранному покупателю по производственной себестоимости 2 480 000 р.

11.12.2010 г. с расчетного счета были оплачены накладные расходы по продвижению экспортной продукции покупателю – 615 000 р., а также оплачены в долларах США таможенные процедуры – 10 600 долл. США.

15.12.2010 г. предъявлен счет покупателю по контрактной цене за отгруженную ему продукцию на 140 000 долл. США. 26.12.2010 г. на транзитный валютный счет в банке была зачислена валюта, поступившая от покупателя за отгруженную продукцию. На следующий день предприятие направило поручение банку на продажу 20% поступившей валютной выручки. Продажа была произведена 27.12.2010 г. на ММВБ.

8 Организация 11.12.2010 г. перечислила с текущего валютного счета на счет банковской корпоративной карты 8 тыс. долл. США. На следующий день перечисленная организацией сумма была зачислена на счет банковской корпоративной карты. Банковская карта выдана заместителю руководителя организации, выезжающему на семь дней в командировку, связанную с производственной деятельностью в США. Командированным работником посредством корпоративной карты 14.12.2010 г. была снята наличная валюта в банкомате в сумме 3,5 тыс. долл. США. По возвращению 20.12.2010 г. работником был представлен авансовый отчет с приложением всех необходимых документов на сумму 3,2 тыс. долл. США. Неиспользованные 300 долл. США были внесены 21.12.2010 г. в кассу организации.

9 Организация импортирует товары из Ливерпуля, стоимость которых составляет 50 тыс. долл. США. Товар доставлен на борт судна 06.03.2010 г. Таможенная декларация подана 14.03.2010 г. Ставка таможенной пошлины по этому виду товара составляет 10%. Задолженность перед поставщиком была

погашена 21.03.2010 г. Условия поставки товара – DAF Ливерпуль. В связи с тем, что во внешнеторговом контракте порядок перехода права собственности не определен, товар переходит в собственность покупателя в момент исполнения им своих обязательств, то есть в момент пересечения таможенной границы России.

Вариант 4

10 На основе данных таблицы 5 отразить на счетах операции по экспорту продукции через посредника, сформировать журнал хозяйственных операций, сформировать оборотно-сальдовую ведомость, бухгалтерский баланс на конец периода и отчет о прибылях и убытках.

Таблица 5 – Справка об остатках по синтетическим счетам

Номер счета	Наименование счета	Сумма, р.
20	Основное производство	5 624 300
43	Готовая продукция	861 100
51	Расчетные счета	2 787 930
52	Валютные счета	957 986 (\$ 33 034)
80	Уставный капитал	10 231 316

Согласно ведомости выпуска готовой продукции 07.12.2010 г. поступила на склад предприятия экспортная продукция по производственной себестоимости 3 800 000 р. 08.12.2010 г. заключен договор на поставку экспортной продукции по цене 209 000 долл. США. Согласно контракту списана производственная стоимость экспортной продукции 3 640 000 р.

12.12.2010 г. с расчетного счета были оплачены расходы по перевозке экспортной продукции посреднической организации в сумме 870 000 р. 21.12.2010 г. на расчетный счет поступила валютная выручка от покупателя. В день получения валютной выручки было перечислено комиссионное вознаграждение комиссионеру по экспортному контракту в сумме 375 000 р. 24.12.2010 г. предприятие направило поручение банку на продажу 15% поступившей валютной выручки. Продажа была произведена 25.12.2010 г. на ММВБ.

11 17.03.2010 г. работник организации получил для командировки в США 10 500 долл. США. 12.04.2010 г. был утвержден авансовый отчет работника на сумму 10 200 долл. США. Курс доллара на 12.04.2010 г. составлял 29,2517 р./долл. США. 300 долларов США было возвращено работником в кассу предприятия в день утверждения авансового отчета.

12 Организация импортирует товары из Ливерпуля, стоимость которых составляет 50 тыс. долл. США. Товар доставлен на борт судна 08.03.2010 г. Таможенная декларация подана 16.03.2010 г. Ставка таможенной пошлины по этому виду товара составляет 10%. Задолженность перед поставщиком была погашена 23.03.2010 г. Во внешнеторговом контракте сказано, что товар переходит в собственность организации после его оплаты. В соответствии с учетной политикой организации-покупателя пока товар находится на таможенном

оформлении, он учитывается на забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию».

Вариант 5

13 На основе данных таблицы 6 отразить на счетах операции по учету выпуска, отгрузки и реализации экспортной продукции (сформировать журнал хозяйственных операций), сформировать оборотно-сальдовую ведомость, бухгалтерский баланс на конец периода и отчет о прибылях и убытках.

Таблица 6 – Справка об остатках по синтетическим счетам

Номер счета	Наименование счета	Сумма, р.
20	Основное производство	2 720 000
43	Готовая продукция	217 000
51	Расчетные счета	7 832 000
52	Валютные счета	1 254 601 (\$ 40 471)
80	Уставный капитал	12 023 601

На склад предприятия 12.12.2010 г. поступила готовая продукция на экспорт по производственной себестоимости 3 000 800 р. Согласно контракту экспортная продукция была отгружена 17.12.2010 г. иностранному покупателю по производственной себестоимости 2 850 000 р.

14.12.2010 г. с расчетного счета были оплачены накладные расходы по продвижению экспортной продукции покупателю – 640 000 р., а также оплачены в иностранной валюте (долларах США) таможенные процедуры – 11 000 долл. США.

23.12.2010 г. предъявлен счет покупателю по контрактной цене за отгруженную ему продукцию на 145 000 долл. США. 25.12.2010 г. на транзитный валютный счет в банке была зачислена валюта, поступившая от покупателя за отгруженную продукцию. На следующий день предприятие направило поручение банку на продажу 10% поступившей валютной выручки. Продажа была произведена 26.12.2010 г. на ММВБ.

14 Работнику для служебной командировки в Болгарию выдается корпоративная карта. Норма суточных для командировок в эту страну составляет 55 долл. США в день. На дату снятия с карты суточных за четыре дня и оплаты гостиницы официальный курс доллара США составил 29,5100 р./долл. США. При конверсионном курсе 29,8500 р./долл. США со счета компании списано 24 477 р. (820 долл. США · 29,8500 р./долл. США). На дату утверждения авансового отчета официальный курс составил – 29,7500 р./долл. США.

15 Организация импортировала товар. Право собственности на товар перешло 15.03.2010 г. Таможенная стоимость товара – 5 тыс. долл. США. Ставка НДС – 10%. На этот вид товара установлена ставка таможенной пошлины в размере 6%. Таможенный сбор составил 500 р. Отразить операции по формированию стоимости товара в учете организации.

4 Список литературы

4.1 Нормативные документы

- 1 *Гражданский* кодекс РФ.
- 2 *Налоговый* кодекс РФ.
- 3 *Таможенный* кодекс Российской Федерации.
- 4 *Федеральный* закон «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.1996 г.
- 5 *Федеральный* закон «О валютном регулировании и валютном контроле» № 173-ФЗ от 10.12.2003 г.
- 6 *Федеральный* закон «О таможенном тарифе» № 5005-1 от 21.05.93 г.
- 7 *Федеральный* закон «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» №164-ФЗ от 08.12.2003 г.
- 8 *Приказ* Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006)» № 154н от 27.11.2006 г.
- 9 *Инструкция* Центрального Банка Российской Федерации «Об обязательной продаже части валютной выручки на внутреннем валютном рынке Российской Федерации» № 111-И от 30.03.2004 г.
- 10 *Международные* правила толкования торговых терминов «Инкотермс 2000».

4.2 Монографии, учебники, учебные пособия

- 11 *Астахов, В. П.* Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности / В. П. Астахов. – Ростов н/Д : Феникс, 2010. – 264 с.
- 12 *Астахов, В. П.* Бухгалтерский учет и аудит внешнеэкономической деятельности. Тесты и ситуации / В. П. Астахов. – Ростов н/Д : Феникс, 2006. – 256 с.
- 13 *Бариленко, В. И.* Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности / В. И. Бариленко. – М. : Инфра-М, 2009. – 458 с.
- 14 *Бархатов, А. П.* Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности / А. П. Бархатов. – М. : Дашков и Ко, 2011. – 308 с.
- 15 *Ионова, А. Ф.* Учет и анализ внешнеэкономической деятельности / А. Ф. Ионова, Н. А. Тарасова. – М. : ТК Велби, 2009. – 352 с.
- 16 *Ионова, А. Ф.* Учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности организации / А. Ф. Ионова, Н. А. Тарасова, Н. Д. Амоглобели. – М. : Юнити-Дана, 2011. – 416 с.
- 17 *Каспина, Р. Г.* Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности: Учебное пособие / Р. Г. Каспина, Л. А. Плотникова. – М. : Эксмо, 2010. – 432 с.

18 *Лупкиова, Е. В.* Учет и аудит внешнеэкономической деятельности / Е. В. Лупкиова, Н. К. Пашук. – М. : КноРус, 2009. – 256 с.

19 *Лытнева, Н. А.* Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности коммерческих организаций / Н. А. Лытнева, Т. В. Федорова, Е. А. Боброва. – М. : Форум, 2009. – 320 с.

20 *Овсийчук, М. Ф.* Бухгалтерский учет и контроль внешнеэкономической деятельности организаций / М. Ф. Овсийчук, И. Д. Демина. – М. : КноРус, 2009. – 208 с.

21 *Соснаускене, О. И.* Учет ценных бумаг и валютных операций / О. И. Соснаускене. – М. : ГроссМедиа : РОСБУХ, 2008. – 416 с.

Приложение А

Таблица А.1 – Динамика курса валюты Доллар США

Дата	Курс ЦБ РФ	Курс ММВБ
1	2	3
01.12.2010	31,3335	31,4300
02.12.2010	31,4555	31,4800
03.12.2010	31,3518	31,2900
04.12.2010	31,2641	31,2900
05.12.2010	31,2641	31,2900
06.12.2010	31,2641	31,2950
07.12.2010	31,2867	30,9900
08.12.2010	31,2238	31,0775
09.12.2010	31,2430	30,9100
10.12.2010	30,9831	30,9350
11.12.2010	30,8604	30,9350
12.12.2010	30,8604	30,9350
13.12.2010	30,8604	30,8250
14.12.2010	30,9006	30,6700
15.12.2010	30,7447	30,6600
16.12.2010	30,7199	30,7126
17.12.2010	30,7528	30,6890
18.12.2010	30,6682	30,6890
19.12.2010	30,6682	30,6890
20.12.2010	30,6682	30,8000
21.12.2010	30,7746	30,7420
22.12.2010	30,7188	30,6150
23.12.2010	30,7187	30,6100
24.12.2010	30,5922	30,4626
25.12.2010	30,5778	30,4626
26.12.2010	30,5778	30,4626
27.12.2010	30,5778	30,3600
28.12.2010	30,4495	30,2448
29.12.2010	30,2720	30,4900
30.12.2010	30,3592	30,5700
31.12.2010	30,4769	30,5700
01.03.2010	29,9300	-
02.03.2010	29,9300	-
03.03.2010	29,9779	-
04.03.2010	29,8140	-
05.03.2010	29,8217	-
06.03.2010	29,8366	-
07.03.2010	29,8366	-
08.03.2010	29,8366	-
09.03.2010	29,8366	-
10.03.2010	29,7499	-
11.03.2010	29,7249	-
12.03.2010	29,5195	-
13.03.2010	29,3897	-
14.03.2010	29,3897	-

Продолжение таблицы А.1

1	2	3
15.03.2010	29,3897	-
16.03.2010	29,3353	-
17.03.2010	29,4242	-
18.03.2010	29,1927	-
19.03.2010	29,2223	-
20.03.2010	29,2565	-
21.03.2010	29,2565	-
22.03.2010	29,2565	-
23.03.2010	29,3389	-
24.03.2010	29,4707	-
25.03.2010	29,5764	-
26.03.2010	29,6572	-
27.03.2010	29,5142	-
28.03.2010	29,5142	-
29.03.2010	29,5142	-
30.03.2010	29,6309	-
31.03.2010	29,3638	-

Приложение Б

Таблица Б.1 – Перечень международных торговых терминов

Группа	Торговый термин		Перевод термина на русский язык
	краткий	полная форма	
Группа Е Отгрузка	EXW	Ex works	С завода
Группа F Основная перевозка не оплачена	FCA	Free carrier	Франко-перевозчик
	FAS	Free alongside ship	Свободно вдоль борта судна
	FOB	Free on board	Свободно на борту
Группа С Основная перевозка оплачена	CFR	Cost and freight	Стоимость и фрахт
	CIF	Cost, insurance, freight	Стоимость, страхование и фрахт
	CPT	Carriage paid to	Перевозка оплачена до
	CIP	Carriage and insurance paid to	Перевозка и страхование оплачены до
Группа D Прибытие	DAF	Delivered at frontier	Поставка на границе
	DES	Delivered ex ship	Поставка с судна
	DEQ	Delivered ex quay (duty paid)	Поставка с причала
	DDU	Delivered duty unpaid	Поставка без оплаты таможенных пошлин
	DDP	Delivery duty paid	Поставка с оплатой таможенных пошлин

Таблица Б.2 – Распределение основных расходов по доставке товаров между продавцом и покупателем в соответствии с условиями поставки

Базисное условие поставки	Таможенные пошлины при вывозе	Услуги по погрузке товаров на транспортное средство	Транспортные услуги	Услуги по разгрузке товаров с транспортного средства	Таможенные пошлины при ввозе
Группа Е Отгрузка					
EXW	Покупатель	Покупатель	Покупатель	Покупатель	Покупатель
Группа F Основная перевозка не оплачена					
FCA	Продавец	Продавец / Покупатель	Покупатель	Покупатель	Покупатель
FAS	Продавец	Покупатель	Покупатель	Покупатель	Покупатель
FOB	Продавец	Продавец	Покупатель	Покупатель	Покупатель
Группа С Основная перевозка оплачена					
CFR	Продавец	Продавец	Продавец	Продавец / Покупатель	Покупатель
CIF	Продавец	Продавец	Продавец	Продавец / Покупатель	Покупатель
CPT	Продавец	Продавец	Продавец	Покупатель	Покупатель
CIP	Продавец	Продавец	Продавец	Покупатель	Покупатель
Группа D Прибытие					
DAF	Продавец	Продавец	Продавец	Покупатель	Покупатель
DES	Продавец	Продавец	Продавец	Покупатель	Покупатель
DDP	Продавец	Продавец	Продавец	Продавец	Покупатель
DDU	Продавец	Продавец	Продавец	Продавец / Покупатель	Покупатель
DEQ	Продавец	Продавец	Продавец	Продавец / Покупатель	Продавец

Приложение В

Таблица В.1 – Некоторые активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, подлежащие пересчету в рубли

Наименование актива или обязательства	Балансовый счет	Порядок пересчета
Основные средства	01	Первоначальная стоимость основного средства формируется один раз – на дату признания затрат, входящих в стоимость внеоборотного актива, и в дальнейшем переоценке не подлежит
Доходные вложения в материальные ценности	03	Стоимость внеоборотных активов формируется один раз – на дату признания затрат, входящих в стоимость внеоборотного актива, и в дальнейшем переоценке не подлежит
Нематериальные активы	04	Первоначальная стоимость нематериального актива формируется один раз – на дату признания затрат, входящих в стоимость внеоборотного актива, и в дальнейшем переоценке не подлежит
Оборудование к установке	07	Стоимость оборудования к установке формируется один раз – на дату признания затрат, входящих в стоимость внеоборотного актива, и в дальнейшем переоценке не подлежит
Материально-производственные запасы	10, 11, 41	Пересчитываются в рубли на дату принятия активов к бухгалтерскому учету и не переоцениваются
Денежные знаки и денежные документы	50	Пересчитываются в рубли на дату поступления иностранной валюты, денежных документов в иностранной валюте в кассу организации или их выдачи
Денежные валютные средства на банковских счетах	52	Пересчитываются в рубли на дату поступления денежных средств в иностранной валюте на банковский счет организации или их списания
Расчеты по краткосрочным и долгосрочным кредитам банков и займам	66, 67	Пересчитываются в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	Пересчитываются в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	Пересчитываются в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату
Расходы, связанные со служебными командировками и поездками за пределы территории РФ	71	Пересчитываются в рубли на дату утверждения авансового отчета и переоцениваются на отчетную дату
Расчеты с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал	75	Пересчитываются в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	76	Пересчитываются в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату
Уставный капитал	80	Пересчитываются в рубли на дату принятия к бухгалтерскому учету и не переоцениваются

Приложение Г

Таблица Г.1 – Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Дата операции	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, р.
			Дебет	Кредит	

Таблица Г.2 – Оборотно-сальдовая ведомость

№ счета	Сальдо начальное		Оборот за месяц		Сальдо конечное	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Итого						

Таблица Г.3 – Бухгалтерский баланс

АКТИВ	На _____ 20__ г.	На 31 декаб- ря 20__ г.
1	2	3
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Нематериальные активы		
Результаты исследований и разработок		
Основные средства		
Доходные вложения в материальные ценности		
Финансовые вложения		
Отложенные налоговые активы		
Прочие внеоборотные активы		
Итого по разделу I		
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Запасы		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		
Дебиторская задолженность		
Финансовые вложения		
Денежные средства		
Прочие оборотные активы		
Итого по разделу II		
БАЛАНС		
ПАССИВ		
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)		
Собственные акции, выкупленные у акционеров		
Переоценка внеоборотных активов		
Добавочный капитал (без переоценки)		
Резервный капитал		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		
Итого по разделу III		

1	2	3
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Заемные средства		
Отложенные налоговые обязательства		
Резервы под условные обязательства		
Прочие обязательства		
Итого по разделу IV		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Заемные средства		
Кредиторская задолженность		
Доходы будущих периодов		
Резервы предстоящих расходов		
Прочие обязательства		
Итого по разделу V		
БАЛАНС		

Таблица Г.4 – Отчет о прибылях и убытках

Наименование показателя	За 20__ г.	За 20__ г.
Выручка		
Себестоимость продаж	()	()
Валовая прибыль (убыток)		
Коммерческие расходы	()	()
Управленческие расходы	()	()
Прибыль (убыток) от продаж		
Доходы от участия в других организациях		
Проценты к получению		
Проценты к уплате	()	()
Прочие доходы		
Прочие расходы	()	()
Прибыль (убыток) до налогообложения		
Текущий налог на прибыль	()	()
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
Изменение отложенных налоговых обязательств		
Изменение отложенных налоговых активов		
Прочее		
Чистая прибыль (убыток)		

Воробьева Ольга Алимовна

**Бухгалтерский учет
внешнеэкономической деятельности**

Методические указания
к выполнению контрольной работы
студентами заочной формы обучения
специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Редактор Е.А. Устюгова

Подписано к печати	Формат 60 x 84 ¹ / ₁₆	Бумага тип. № 1
Печать трафаретная	Усл. п.л. 1,25	Уч.-изд.л. 1,25
Заказ	Тираж 30	Цена свободная

РИЦ Курганского государственного университета.
640669, г. Курган, ул. Гоголя, 25.
Курганский государственный университет.