

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Методические указания
к выполнению самостоятельной работы
студентами очной и заочной форм 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.

Утверждены на заседании кафедры «15» декабря 2010 г.

Рекомендованы методическим советом университета «13» января 2011 г.

1 Практические задания

1.1 Учет денежных средств в иностранной валюте

Задача 1

Организация приобретает 15 тыс. долл. США для оплаты внешнеторгового контракта в порядке предварительной оплаты, для этого организация перечислила 397 тыс. р. (с учетом комиссионного вознаграждения банка, которое составило 2 500 р.). Согласованный курс приобретения валюты банком составляет 26,40 р. за 1 долл. США. Курс доллара США, установленный ЦБ РФ на дату зачисления валюты на счет организации, составляет 26,30 р. за 1 долл. США. Отразить операции по приобретению валюты в учете организации.

Задача 2

На транзитный валютный счет ЗАО «Экспортер» в банке АКБ «Коммерческий» 16 июля поступила валютная выручка в сумме 10 тыс. долл. США. В тот же день ЗАО «Экспортер» направило банку поручение на зачисление всей суммы на текущий валютный счет и продажу 60% поступившей выручки (6 тыс. долл. США). 17 июля АКБ «Коммерческий» продал валюту по курсу 25,50 р./долл. США. Курс доллара США, установленный Банком России на день поступления валюты на транзитный валютный счет и зачисления на текущий валютный счет, составил 25,70 р./долл. США. За проведение операции АКБ «Коммерческий» списал с расчетного счета ЗАО «Экспортер» 1 200 р. Отразить операции в учете ЗАО «Экспортер».

Задача 3

ООО «Покупатель» приобрело у иностранного поставщика строительные материалы. Условиями контракта предусмотрен коммерческий кредит, в соответствии с которым оплата будет производиться с рассрочкой платежа на 3 месяца, проценты за предоставленный кредит составляют 8% годовых. Контрактная стоимость материалов составляет 56 тыс. долл. США. При принятии материалов к учету курс рубля по отношению к доллару составлял 26,00 р./долл. США. По окончании первого месяца курс составлял 26,10 р./долл. США, по окончании второго – 26,50 р./долл. США, на дату погашения задолженности покупателем – 25,50 р./долл. США. Отразить операции по приобретению материалов в учете ООО «Покупатель».

Задача 4

ООО «Покупатель» заключило контракт на поставку товаров с поставщиком-импортером ООО «Поставщик» на сумму 10 тыс. долл. США. В контракте предусмотрена аккредитивная форма расчетов. ООО «Покупатель» в пользу ООО «Поставщик» выставляет покрытый безотзывный аккредитив в размере

10 тыс. долл. США за счет своих средств. Курс доллара США на дату покупки валюты и открытия аккредитива составляет 25,00 р./долл. США, курс ЦБ РФ – 24,00 р./долл. США. Вознаграждение банку за покупку валюты составило 10 долл. США, за услуги по открытию аккредитива – 40 тыс. р. Право собственности на товар переходит к покупателю при погрузке товара на морское судно на территории импортера. На момент перехода права собственности курс доллара США в ЦБ РФ составил 24,50 р./долл. США. ООО «Покупатель» уплатило таможенные пошлину и сбор в размере 39 600 р., НДС – 44 600 р. В условиях аккредитива установлено его исполнение при представлении ООО «Поставщик» в исполняющий банк предусмотренного договором пакета документов. Курс доллара США в ЦБ РФ на момент исполнения аккредитива составил 26,00 р./долл. США. Транспортные услуги по перевозке товара оказаны российским перевозчиком, их стоимость составила 1 200 долл. США (без НДС). По договору транспортные услуги оплачиваются в рублях. Курс доллара на дату оказания транспортных услуг составил 25,00 р./долл. США, на дату их оплаты – 25,40 р./долл. США. Согласно учетной политике ООО «Покупатель» транспортные услуги отражаются на счете 44 и распределяются на остаток товаров на складе. В бухгалтерском учете ООО «Покупатель» к счету 41 открыты субсчета 41-1 «Товары в пути» и 41-2 «Товары на складе». Отразить операции в бухгалтерском учете ООО «Покупатель».

Задача 5

ЗАО «Покупатель» заключило договор поставки товара с российским поставщиком ООО «Поставщик». По договору товар оплачивается с помощью непокрытого аккредитива с отсрочкой платежа. Аккредитив исполняется через 20 календарных дней после отгрузки товара покупателю и представления поставщиком в исполняющий банк подтверждающих отгрузку документов. Сумма поставки товара составляет 129 800 р., в том числе НДС (18%) – 19 800 р. За открытие аккредитива банку-эмитенту уплачены денежные средства в размере 12 980 р. Право собственности на товар переходит в момент отгрузки товара со склада поставщика. Отразить операции в учете ЗАО «Покупатель».

Задача 6

Приказом руководителя предприятия работник направляется в командировку в США сроком на пять дней с предварительным заездом в Москву сроком на один день. Работнику выдается аванс в рублях и долларах США. При расчете сметы расходов необходимо учесть следующие выплаты (таблица 1):

Таблица 1 – Смета расходов на загранкомандировку в США Петрова П.Г. с 01 по 05 августа 20Х6 г.

Вид расходов	На территории России	На территории США
Суточные	1 400 р. (700 р. · 2 дня) (1 день – в Москве, 1 день – после пересечения границы при возвращении из командировки)	201 долл. США (67 долл. США · 3 дня) (1 день – после пересечения границы при отъезде за границу, 2 дня – за границей)
Наем жилого помещения	550 р. (550 р. · 1 день)	660 долл. США (220 долл. США · 3 дня)
Проезд	1 200 р.	900 долл. США
Стоимость визы	-	150 долл. США
Оформление загранпаспорта	300 р.	-
Страховка	-	150 долл. США
Итого	3 450 р.	2 061 долл. США

- стоимость проезда железнодорожным транспортом от Воронежа до Москвы и обратно;
- стоимость авиабилетов от Москвы до Нью-Йорка и обратно;
- суточные на территории России и США;
- расходы по найму жилого помещения в Москве и Нью-Йорке;
- расходы на оформление визы и загранпаспорта;
- расходы на оформление страховки.

Отразить расходы, связанные с командированием работника, в учете организации.

Задача 7

Импортер заключил с иностранным поставщиком внешнеторговый договор купли-продажи партии компьютеров. Цена контракта – 50 тыс. долл. США. Право собственности переходит на дату передачи товаров международному автоперевозчику. В этот же день импортер обязуется передать поставщику простой вексель. Номинал векселя 50 тыс. долл. США. Вексель предъявляется к оплате в течение одного года от составления и оплачивается по предъявлении. На вексельную сумму начисляются проценты из расчета 0,03% в день. Налог на прибыль организация уплачивает ежеквартально. Официальный курс доллара США, установленный Центральным банком РФ, составлял:

- на день перехода права собственности – 25,00 р./долл. США;
- на последний день марта – 25,15 р./долл. США;
- на день погашения задолженности по векселю – 25,22 р./долл. США.

20 февраля поставщик отгрузил товар перевозчику, в подтверждение чего представил импортеру копию международной транспортной накладной. В тот же день импортер составил простой вексель и передал его поставщику. Стороны подписали акт приемки-передачи векселя. 12 апреля иностранное лицо – нерезидент, являющееся держателем векселя по передаточным индоссаментам, предъявило его к оплате. Стороны составили акт передачи. Отразить операции в учете импортера.

Задача 8

Российская фирма поставила на экспорт сырье. Контракт предусматривает расчеты по переводному векселю. Стоимость контракта – 375 тыс. долл. США, вексель выдан на сумму контракта плюс проценты в размере 10% стоимости контракта, то есть 3 750 долл. США. При переходе права собственности на экспортное сырье в учете были сделаны записи по курсу ЦБ РФ 26 р./долл. США. Отразить операции в учете российской организации.

Задача 9

Организация заключила 1 февраля кредитный договор в иностранном банке на сумму 100 тыс. долл. США под 10% годовых. Оплата процентов производится ежемесячно. Курс рубля по отношению к доллару США был следующим:

- на 1 февраля – 26,00 р./долл. США;
- на 28 февраля – 25,80 р./долл. США;
- на 3 марта – 25,10 р./долл. США;
- на 30 апреля – 24,00 р./долл. США.

Отразить операции в учете организации.

1.2 Учет экспортных операций

Задача 10

Организация продает на экспорт товары, стоимость которых составляет 50 тыс. долл. США. Фактическая себестоимость товаров – 1 млн р. Отгрузка товаров произведена 04 марта. Товар сдан перевозчику 12 марта. Валютная выручка поступила на транзитный валютный счет организации 19 марта. Курс доллара США, установленный ЦБ РФ, составлял:

- 04 марта – 28,20 р./долл. США;
- 12 марта – 28,10 р./долл. США;
- 19 марта – 28,00 р./долл. США.

Вариант 1. По условиям поставки риск случайной гибели или утраты товара переходит к покупателю в момент передачи товаров покупателю на складе (это совпадает с моментом перехода права собственности на товар).

Вариант 2. По условиям поставки риск случайной гибели или утраты товара переходит к покупателю в момент передачи товаров перевозчику.

Вариант 3. По условиям внешнеторгового контракта право собственности на товар переходит только после его оплаты.

Задача 11

Организация вывозит продукцию собственного производства. В июне был заключен внешнеторговый контракт с иностранным покупателем. Стоимость контракта – 15 тыс. долл. США. Себестоимость отгруженной продукции –

300 тыс. р. 05 июня организация отгрузила со склада продукцию и оформила товар на таможне. Транспортные расходы по доставке продукции до таможни составили 2542 р.

Право собственности переходит к покупателю в момент передачи товара иностранному перевозчику, то есть 07 июня. Покупатель оплатил продукцию 22 июня. Курс доллара США составлял:

- 05 июня – 28,80 р./долл. США;
- 07 июня – 28,75 р./долл. США;
- 22 июня – 28,65 р./долл. США.

Таможенная пошлина составила 2 250 долл. США, сбор за таможенное оформление – 900 р. Отразить операции в учете организации.

Задача 12

11 января организация приобрела партию древесины за 590 тыс. р., в том числе НДС 18%, и оплатила приобретенный товар. В этом же месяце предприятие заключило контракт на поставку древесины с финской компанией. Цена контракта – 30 тыс. евро. Право собственности на древесину перешло финской компании 17 января. Оплата от финской компании поступила 01 февраля. Курс евро составлял:

- на 17 января – 30,00 р./евро;
- на 01 февраля – 35,00 р./евро.

Отразить операции в учете организации.

Задача 13

Предприятие-комитент поручило предприятию-комиссионеру продать партию лома черных металлов за 5 млн евро. Вознаграждение предприятия-комиссионера составляет 59 тыс. евро, в том числе НДС – 9 тыс. евро. 01 июля предприятие-комиссионер реализовало лом испанской фирме, товар был отгружен со склада комитента. 05 июля на транзитный валютный счет предприятия-комиссионера поступило 500 тыс. евро. 06 июля банк по распоряжению комиссионера перечислил предприятию-комитенту его выручку за вычетом комиссионного вознаграждения – 441 тыс. евро (500 тыс. евро – 59 тыс. евро). Курс евро, установленный ЦБ РФ, составил:

- на 01 июля – 30,30 р./евро;
- на 05 июля – 30,35 р./евро;
- на 06 июля – 30,45 р./евро.

Отразить операции в бухгалтерском учете предприятия-комитента и предприятия-комиссионера.

Задача 14

См. условие предыдущей задачи. Комиссионер дал поручение банку продать 10% валютной выручки за минусом комиссионного вознаграждения. Банк продал валюту 07 июля по курсу 30,40 р./евро. За свою услугу банк удержал

1102,5 евро. Курс евро, установленный ЦБ РФ на эту дату, составил 30,50 р./евро. Отразить хозяйственные операции в учете предприятия-комиссионера с 06 по 07 июля.

Задача 15

Российская организация «Экспортер» заключила контракт на поставку экспортного товара иностранной компании на условиях FAS (Санкт-Петербург). Расходы по доставке товара в порт Санкт-Петербурга составили 5 тыс. р., расходы по доставке товара иностранному партнеру – 45 тыс. р. Право собственности на товар переходит к иностранному покупателю в момент исполнения российским продавцом своих обязательств по поставке. Отразить в бухгалтерском учете сторон по контракту расходы, имеющие место до размещения товара в указанном порту.

Задача 16

Российская организация «Экспортер» отгрузила 15 мая иностранному покупателю 100 тыс. шт. микросхем собственного производства. Контрактная цена одной микросхемы – 30 евро. Стоимость всей партии составляет 3 млн евро, а ее производственная себестоимость – 60 млн р. Поставка микросхем произведена на условиях DAF. Условиями контракта определено, что право собственности на товар переходит к покупателю на границе. Стоимость транспортной услуги по доставке груза со склада экспортера до границы – 200 тыс. р. При таможенном оформлении 22 мая уплачены таможенная пошлина в сумме 1 млн р. Товар пересек границу 5 мая. Расчеты с покупателями произведены 11 июня. Официальный курс евро составлял:

- на дату таможенного оформления груза – 34,19 р./евро;
- на дату пересечения границы – 34,05 р./евро;
- на дату зачисления выручки на транзитный валютный счет – 33,85 р./евро.

Отразить операции в учете российской организации.

Задача 17

Российская организация 15 января реализовала собственную готовую продукцию на экспорт. Согласно условиям контракта с иностранным контрагентом, контрактная цена продукции составляет 10 тыс. долл. США, фактическая себестоимость отгруженной продукции – 150 тыс. р. За таможенное оформление продукции уплачена таможенная пошлина в валюте (5%), таможенные сборы в валюте (0,05%) и рублях (0,1%) от контрактной цены. Курс доллара США на момент оформления грузовой таможенной декларации, уплаты таможенных платежей и перехода права собственности на продукцию составил 25,45 р./долл. США. На транзитный валютный счет 10 февраля поступила экспортная выручка в сумме 10 тыс. долл. США. Организация дала поручение банку продать 50% экспортной выручки (5 тыс. долл. США) и одновременно

перечислить оставшуюся часть валютной выручки (5 тыс. долл. США) на текущий валютный счет. Курс доллара США, установленный ЦБ РФ на дату поступления экспортной выручки, на дату списания валюты для продажи и зачисления средств на расчетный счет составил 25,65 р./долл. США. Комиссионное вознаграждение банку за продажу валюты – 130 р. Отразить операции в бухгалтерском учете организации.

Задача 18

ЗАО «Комитент» реализует по внешнеторговому контракту через ООО «Комиссионер» продукцию. Фактическая себестоимость продаваемой продукции составила 325 тыс. р. По условиям договора продажная цена составляет 17 тыс. долл. США. Комиссионное вознаграждение составляет 1 180 долл. США, в том числе НДС – 180 долл. США, и удерживается посредником из суммы выручки, поступившей от иностранного покупателя. По отчету ООО «Комиссионер»:

- таможенная пошлина – 22 270 р. (5% контрактной стоимости);
- таможенные сборы в рублях – 445,40 р. (0,1%);
- таможенные сборы в валюте – 8,5 долл. США (0,05%).

Официальный курс доллара США составил:

- на дату поступления продукции от ЗАО «Комитент» – 26,00 р./долл. США;
- на дату передачи продукции перевозчику, уплаты таможенных сборов и оформления таможенной декларации – 26,20 р./долл. США;
- на дату поступления оплаты от покупателя и на дату перечисления ЗАО «Комитент» – 26,10 р./долл. США.

Суммы уплаченных таможенных платежей возмещаются посреднику. Отразить операции в учете ЗАО «Комитент».

1.3 Учет импортных операций

Задача 19

Организация заключила внешнеторговый контракт с иностранным поставщиком на поставку партии товаров. Контрактная стоимость товара составила 10 тыс. евро. Условия поставки – «Инкотермс-2000» FCA иностранный порт. В соответствии с условиями поставки в обязанности покупателя входит заключение договора на перевозку и оплата услуг перевозчика. Стоимость услуг перевозчика – 2 500 евро. Право собственности и риск случайной гибели переходят к покупателю на дату сдачи товаров иностранным поставщиком перевозчику. На дату прибытия товаров в таможенный пункт на территории России импортер представил таможенную декларацию. Таможенная стоимость товаров, на основании которой рассчитываются таможенные платежи, – 12 500 евро (10 000 евро + 2 500 евро), ставка таможенной пошлины – 10%. Часть поступивших товаров (60%) сдана на склад организации, оставшиеся 40%

реализованы покупателю на таможенной пункте. Договорная цена реализации товаров – 283 200 р., в том числе НДС – 43 200 р. Помимо указанных расходов по доставке товаров организацией начислены заработная плата работникам в сумме 25 тыс. р. и страховые взносы – 6 500 р. Учетная политика организации устанавливает, что в целях исчисления налога на прибыль применяется метод начисления; расходы по заготовке и доставке товаров относятся к расходам на продажу; распределению по окончании отчетного периода подлежат только транспортные расходы. Курс евро составил:

- на дату оплаты услуг перевозчику – 34,10 р./евро;
- на дату принятия к учету товаров – 34,40 р./евро;
- на дату оформления таможенной декларации – 34,60 р./евро.

Для отражения таможенных платежей в учете организации рекомендуется использовать следующие субсчета:

- 76-1 «Таможенная пошлина»;
- 76-2 «Таможенный сбор в рублях»;
- 76-3 «Таможенный сбор в валюте»;
- 76-4 «Расчеты с таможней по НДС».

Задача 20

ООО «Импортер» по контракту с немецкой фирмой ввозит на территорию России партию натурального вина (2 тыс. бутылок по 0,75 л). Сумма контракта составляет 15 тыс. долл. США. 17 января товар пересек границу России. 18 января ООО «Импортер» представило таможенную декларацию и одновременно с подачей декларации уплатило на таможне таможенные сборы, таможенную пошлину, НДС и сумму акциза. 20 января ООО «Импортер» перечислило оплату немецкой стороне. Ставка таможенной пошлины на вино составляет 20% стоимости контракта, ставка акциза – 2,20 р. за 1 л. Курс ЦБ РФ составлял:

- на 17 января – 25,80 р./долл. США;
- на 18 января – 25,78 р./долл. США;
- на 20 января – 25,75 р./долл. США.

Отразить операции по приобретению партии вина в учете ООО «Импортер».

Задача 21

Организация импортировала товар. Право собственности на товар перешло 01 апреля. 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. Курс доллара США на дату начисления и уплаты таможенных платежей (01 апреля) составил 28,00 р./долл. США. Отразить операции в учете организации.

Задача 22

Организация приобрела у иностранного поставщика товар. Стоимость товара по внешнеторговому контракту составила 10 тыс. долл. США. Право соб-

ственности на товар перешло к российской организации 27 апреля. В этот же день она передала иностранному поставщику простой вексель. Вексель был погашен 27 мая. Номинальная стоимость векселя составляет 10 тыс. долл. США. За время обращения векселя по нему начисляются проценты в размере 13% годовых. Курс доллара США составлял:

- 27 апреля – 28,2000 р./долл. США;
- 30 апреля – 28,2000 р./долл. США;
- 27 мая – 28,0000 р./долл. США.

Задача 23

Согласно условиям договора, комитент перечислил комиссионеру 1,5 млн р. для покупки иностранной валюты. 26 мая комиссионер представил в банк поручение на покупку валюты в размере 30,5 тыс. долл. США и перечислил для этого 900 тыс. р. Кроме того, 20% рублевых средств от суммы, потраченной на приобретение иностранной валюты, было помещено на депозит.

Банк приобрел валюту по курсу 28,00 р./долл. США. Остаток неиспользованных средств был возвращен на счет комиссионера. 27 мая валюта была зачислена на валютный счет комиссионера. В этот же день комиссионер перечислил иностранному контрагенту предоплату в размере 100% от стоимости товаров. Вознаграждение банку за приобретение валюты составило 3 тыс. р., а за перевод валюты иностранному контрагенту было выплачено 20 долл. США. Курс доллара США составлял:

- 26 мая – 27,8000 р./долл. США;
- 27 мая – 27,9000 р./долл. США.

Отразить операции в бухгалтерском учете комиссионера.

Задача 24

Контрактная стоимость материалов составляет 14 тыс. долл. США. Обслуживающему банку перечислено 364 100 р. на покупку иностранной валюты, в том числе комиссионное вознаграждение банку – 800 р. Курс, установленный ЦБ РФ:

- на дату зачисления валюты на счет организации-импортера – 25,95 р./долл. США;
- на дату перечисления валютных средств поставщику – 25,98 р./долл. США;
- на момент перехода права собственности на полученные материалы и таможенное оформление – 26,00 р./долл. США.

Отразить операции в бухгалтерском учете организации-импортера.

Задача 25

Предприятие приобретает материалы по импорту на условиях франко-склад продавца. Контрактная стоимость материалов составляет 10 тыс. долл. США. Транспортные услуги до границы РФ осуществляет иностранная транс-

портная компания, их стоимость составляет 1 тыс. долл. США. На таможенном предприятии уплачен НДС в размере 68 400 р., акциз – 7 285 р., таможенная пошлина – 24 666 р. и таможенные сборы:

- за таможенное оформление грузов – 332 р.;
- дополнительный сбор – 5,5 долл. США.

Курс ЦБ РФ на дату отгрузки материалов со склада поставщика составил 28,45 р./долл. США. На дату уплаты таможенных платежей и составления таможенной декларации курс не менялся. Доставка материалов по территории России осуществлялась российской автотранспортной организацией; расходы на транспорт составили 2 360 р., в том числе НДС (18%) – 360 р. Согласно учетной политике предприятия учет приобретения импортных материалов ведется с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материалов». Отразить операции в учете.

Задача 26

ЗАО «Комитент» приобретает материалы по внешнеторговому контракту через российского посредника ООО «Комиссионер» по договору комиссии. Для приобретения материалов и оплаты таможенных платежей ЗАО «Комитент» перечислило на расчетный счет ООО «Комиссионер» 640 тыс. р. Комиссионное вознаграждение определено в сумме 59 тыс. р., в том числе НДС (18%) – 9 000 р. ООО «Комиссионер» приобрело необходимые материалы и предоставило ЗАО «Комитент» отчет, по которому:

– контрактная стоимость приобретенных материалов – 15 тыс. долл. США;

- сумма НДС, уплаченная на таможне – 79 177,5 р.;
- таможенная пошлина – 57 375 р.;
- таможенные сборы – 574 р.;
- комиссия банка при покупке валюты – 4 тыс. р.;
- отрицательная курсовая разница по расчетам с поставщиком сырья – 4 500 тыс. р.;

– убыток от покупки валюты в виде разницы, образовавшейся вследствие отклонения курса покупки комиссионером иностранной валюты от официального курса ЦБ РФ, установленного на дату покупки этой валюты, – 5 500 р.

Комиссионное вознаграждение удержано из средств, оставшихся после исполнения договора комиссии. Оставшаяся сумма неизрасходованных денежных средств перечислена на расчетный счет ЗАО «Комитент». Официальный курс доллара США составил:

- на дату перехода права собственности на материалы и на дату покупки валюты комиссионером – 25,50 р./долл. США;
- на дату оплаты поставщику – 25,80 р./долл. США.

Отразить операции в учете ЗАО «Комитент» и ООО «Комиссионер».

2 Тестовые задания

1 При направлении работника в заграничную командировку командировочное удостоверение:

- А) выписывается;
- Б) данная процедура должна быть оговорена в приказе по учетной политике организации;
- В) не выписывается.

2 Поскольку расходы командированного лица при направлении его в заграничную командировку осуществляются как в российской, так и в иностранной валюте, может ли оно оформлять эти расходы в одном авансовом отчете?

- А) нет, должны быть составлены два авансовых отчета: один в рублях, а другой – в иностранной валюте страны пребывания;
- Б) нет, количество авансовых отчетов зависит от количества стран, куда работник направляется в заграничную командировку;
- В) да.

3 Целесообразно ли к счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами», направляемыми в заграничную командировку, открывать субсчета как в рублях, так и в иностранной валюте?

- А) нет, все расчеты с подотчетными лицами должны быть пересчитаны в рубли, независимо от того, в какой валюте были произведены соответствующие расходы;
- Б) да, следует открыть два субсчета: 71-1 «Расчеты с подотчетными лицами в рублях» и 71-2 «Расчеты с подотчетными лицами в валюте»;
- В) помимо субсчета 71-1 «Расчеты с подотчетными лицами в рублях» бухгалтер должен дополнительно открыть субсчета в иностранной валюте в количестве, соответствующем расчетам в иностранной валюте, произведенным подотчетным лицом.

4 Кем формируется учетная карточка по экспорту и по импорту?

- А) по экспорту – уполномоченным банком, а по импорту – таможенным органом;
- Б) таможенным органом;
- В) уполномоченным банком.

5 Паспорта сделки по экспорту и по импорту составляются:

- А) участниками внешнеэкономической сделки;
- Б) таможенным органом;
- В) уполномоченным банком.

6 Органами валютного регулирования в Российской Федерации являются:

- А) Центральный банк РФ и Федеральная таможенная служба РФ;
- Б) Центральный банк РФ, Федеральная таможенная служба РФ и Правительство РФ;
- В) Центральный банк РФ и Правительство РФ.

7 Разрешаются ли валютные операции между резидентами?

- А) да, если участниками сделки предусмотрена в договоре такая форма расчетов;
- Б) нет, кроме случаев, оговоренных действующим законодательством;
- В) нет, кроме операций, связанных с расчетами в магазинах беспошлинной торговли.

8 Какой бухгалтерской проводкой следует отразить в учете положительную курсовую разницу при покупке иностранной валюты?

- А) Дебет 52 «Валютные счета» Кредит 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- Б) Дебет 57 «Переводы в пути» Кредит 91 «Прочие доходы и расходы»;
- В) Дебет 52 «Валютные счета» Кредит 99 «Прибыли и убытки».

9 Таможенная стоимость экспортируемых товаров заявляется декларантом:

- А) в контракте;
- Б) в паспорте сделки;
- В) в таможенной декларации.

10 Определить верную бухгалтерскую проводку на сумму перечисленной иностранной валюты на депозит таможен в счет предстоящих таможенных платежей по растомаживанию груза:

- А) Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Депозит таможен в иностранной валюте» Кредит 52 «Валютные счета», субсчет «Текущий валютный счет»;
- Б) Дебет 96 «Резервы предстоящих расходов» Кредит 52 «Валютные счета», субсчет «Текущий валютный счет»;
- В) Дебет 97 «Расходы будущих периодов» Кредит 52 «Валютные счета», субсчет «Текущий валютный счет».

11 Определите, какая запись формируется в учете на сумму произведенного зачета по расчетам с бюджетом в части НДС:

- А) Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты с иностранными организациями по внешнеэкономической деятельности и валютным операциям»;
- Б) Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» Кредит 19 «НДС по приобретенным ценностям»;
- В) Дебет 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС».

12 Определите, как отражается принятие к учету лицензии на осуществление внешнеэкономической деятельности:

- А) Дебет 97 «Расходы будущих периодов» Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты с ино-

странными организациями по внешнеэкономической деятельности и валютным операциям»;

- Б) Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Приобретение нематериальных активов» Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты с иностранными организациями по внешнеэкономической деятельности и валютным операциям»;
- В) Дебет 04 «Нематериальные активы» Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты с иностранными организациями по внешнеэкономической деятельности и валютным операциям».

13 *Определите верную бухгалтерскую проводку, отражающую поручение фирмы банку о продаже валюты с ее текущего валютного счета:*

- А) Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 52 «Валютные счета», субсчет «Текущий валютный счет»;
- Б) Дебет 57 «Переводы в пути» Кредит 52 «Валютные счета», субсчет «Текущий валютный счет»;
- В) Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит 52 «Валютные счета», субсчет «Текущий валютный счет».

14 *Определите, какая должна быть сделана бухгалтерская проводка на сумму зачета по бартерной сделке:*

- А) Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Расчеты с иностранными покупателями по открытому счету» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Расчеты с иностранными поставщиками по акцептованным счетам»;
- Б) Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Расчеты с иностранными поставщиками по акцептованным счетам» Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Расчеты с иностранными покупателями по открытому счету»;
- В) Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Расчеты с иностранными покупателями по открытому счету» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам».

15 *Какая бухгалтерская проводка делается на сумму акцептованного счета иностранной фирмы за обучение работников организации за границей?*

- А) Дебет 20 «Основное производство» Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты с иностранными организациями по внешнеэкономической деятельности и валютным операциям»;
- Б) Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты с иностранными организациями по внешнеэкономической деятельности и валютным операциям»;
- В) Дебет 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит 76 «Расчеты с

разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты с иностранными организациями по внешнеэкономической деятельности и валютным операциям».

16 *Возможен ли платеж экспортером с транзитного валютного счета в пользу нерезидента?*

- А) да;
- Б) платеж должен производиться экспортером со своего текущего валютного счета либо (при покупке иностранной валюты) с транзитного валютного счета;
- В) платеж должен производиться экспортером только со своего текущего валютного счета, а в случаях, согласованных с уполномоченным банком, и с транзитного валютного счета.

17 *Как отразится в учете операция по внесению иностранным инвестором своей доли в уставный капитал российского предприятия – резидента в форме денежных средств в иностранной валюте?*

- А) Дебет 52 «Валютные счета» Кредит 75 «Расчеты с учредителями»;
- Б) Дебет 52 «Валютные счета» Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- В) Дебет 52 «Валютные счета» Кредит 80 «Уставный капитал».

18 *Какая бухгалтерская проводка делается на сумму перечисленных банку с расчетного счета средств для приобретения иностранной валюты?*

- А) Дебет 57 «Переводы в пути» Кредит 51 «Расчетные счета»;
- Б) Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит 51 «Расчетные счета»;
- В) Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» Кредит 51 «Расчетные счета».

19 *Определите, как в учете должна отразиться запись на сумму полученного от уполномоченного банка краткосрочного кредита в иностранной валюте для расчета с экспортером:*

- А) Дебет 52 «Валютные счета», субсчет «Текущие валютные счета» 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», субсчет «Ссудный счет в иностранной валюте по экспортным операциям»;
- Б) Дебет 52 «Валютные счета», субсчет «Текущие валютные счета» Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- В) Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Расчеты с иностранными поставщиками импортных товаров и услуг» Кредит 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», субсчет «Ссудный счет в иностранной валюте по экспортным операциям».

20 *Как отразить в учете стоимость приобретенной иностранной валюты?*

- А) Дебет 52 «Валютные счета», субсчет «Транзитный валютный счет» Кредит 57 «Переводы в пути»;
- Б) Дебет 52 «Валютные счета», субсчет «Специальный транзитный валютный счет» Кредит 51 «Расчетные счета»;
- В) Дебет 52 «Валютные счета», субсчет «Специальный транзитный валютный счет» Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

21 Раскройте сущность понятия «таможенная стоимость товара»:

- А) стоимость товара, используемая для целей обложения товара ввозной или вывозной таможенной пошлиной;
- Б) стоимость товара, используемая для целей:
 - обложения товара пошлиной;
 - внешнеэкономической и таможенной статистики;
 - применения иных мер государственного регулирования торгово-экономических связей, связанных со стоимостью товаров;
- В) стоимость товара, используемая для целей:
 - обложения товара пошлиной;
 - внешнеэкономической и таможенной статистики.

22 Кто определяет метод оценки таможенной стоимости ввозимых товаров и (или) транспортных средств на территорию РФ?

- А) таможенный орган;
- Б) декларант (кроме резервного метода);
- В) декларант (кроме таможенного режима «переработка под таможенным контролем»).

23 Как исчисляется таможенная стоимость не доставленных товаров при применении резервного метода?

- А) путем сопоставления информации о стоимости товаров, содержащейся в транспортных и товаросопроводительных документах, с ценовой информацией, имеющейся у таможенных органов;
- Б) по данным, полученным таможенной от органов статистики, и сопоставлением ее с собственной информацией таможенных органов;
- В) в соответствии с ценовой информацией, имеющейся у таможенного органа.

24 В какой последовательности применяется таможенным органом методика исчисления таможенной стоимости не доставленных товаров по резервному методу?

- А) подбираются аналоги для сравнения стоимости товаров по однородным признакам;
- Б) для сравнения стоимости товаров вначале подбираются идентичные товары, а при их отсутствии – товары, относящиеся к такой же группе и имеющие примерно одинаковую репутацию на мировом рынке;
- В) в процессе рассмотрения предлагаемых аналогов для сравнения стоимости товаров сначала подбираются идентичные товары, по-

том – однородные товары, а при их отсутствии – товары того же класса или вида.

25 *Принятие к учету расходов по сертификации импортных товаров отражается в учете записью:*

- А) Дебет 41 «Товары», субсчет «Импортные товары в портах и на складах в РФ», 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- Б) Дебет 41 «Товары», субсчет «Импортные товары в портах и на складах в РФ» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- В) Дебет 41 «Товары», субсчет «Импортные товары в портах и на складах в РФ» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расходы по сертификации».

26 *Метод исчисления таможенной стоимости по цене сделки с ввозимыми товарами предусматривает, что:*

- А) стоимость ввозимого товара исчислена, исходя из базисного условия EXW;
- Б) в цену сделки включена таможенная стоимость товара в сумме фактических затрат на его приобретение на момент пересечения им таможенной границы РФ (до порта или иного места ввоза);
- В) время ввоза совпадает со временем, предусмотренным в контракте.

27 *В учете на сумму выручки от проданной валюты делается запись:*

- А) Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 90 «Продажи», субсчет «Выручка»;
- Б) Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- В) Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы».

28 *Какая бухгалтерская проводка составляется при выдаче из кассы организации наличной иностранной валюты работнику на расходы, связанные с заграникомандировкой?*

- А) Дебет 71 «Расчеты с подотчетными лицами», субсчет «Расчеты в иностранной валюте» Кредит 52 «Валютные счета», субсчет «Текущие валютные счета»;
- Б) Дебет 71 «Расчеты с подотчетными лицами», субсчет «Расчеты в иностранной валюте» Кредит 50 «Касса», субсчет «Валютные средства»;
- В) Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по депонированным суммам в иностранной валюте» Кредит 50 «Касса», субсчет «Валютные средства».

29 *На какой счет следует отнести отрицательную курсовую разницу в ситуации падения курса иностранной валюты за период между получением ее работником при выезде в служебную заграничную командировку и датой его возвращения?*

- А) на счет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов»;
- Б) на счет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы»;
- В) на счет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы».

30 *На сумму полученного посредником аванса от собственника товара в целях осуществления текущих расходов, предусмотренных в договоре консигнации, в учете посредника делается запись:*

- А) Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Расчеты по авансам выданным» Кредит 51 «Расчетные счета»;
- Б) Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- В) Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы».

31 *На сумму акцепта счета-фактуры иностранного поставщика за товар в учете импортера должна быть сделана запись:*

- А) Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты с иностранными организациями» Кредит 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы»;
- Б) Дебет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты с иностранными организациями»;
- В) Дебет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Расчеты с поставщиками по акцептованным счетам».

32 *Что определяет содержание метода по цене сделки с идентичными товарами:*

- А) товары, одинаковые во всех отношениях с оцениваемыми товарами по следующим признакам: физические характеристики конкретного товара, его качество и репутация на рынке, страна происхождения, наименование производителя данного товара;
- Б) товары, ранее произведенные на территории РФ и ввозимые на нее в режиме реимпорта;
- В) товары, произведенные на территории РФ и ввозимые на нее в режиме переработки под таможенным контролем.

33 *До помещения товаров под определенный таможенный режим ответственность за них перед таможенной, включая уплату пошлин, лежит:*

- А) на импортере, кроме случаев, когда ввоз товаров на таможенную территорию РФ осуществляется экспортером на базисных условиях DDR;
- Б) на импортере, кроме случаев, когда ввоз товаров на таможенную

территорию РФ осуществляется экспортером на базисных условиях DDU;

- В) на перевозчике, кроме случаев, когда таможенные правила были нарушены им в силу форс-мажорных обстоятельств.

34 *В отношении какого метода при определении таможенной стоимости импортируемых товаров действует ограничение в части прав покупателя на оцениваемый товар (например, в виде установления квоты, предоставления лицензии)?*

- А) вычитания стоимости;
- Б) по цене сделки с ввозимыми товарами;
- В) сложения стоимости.

35 *В пределах какого срока товары могут находиться в свободных таможенных зонах и на свободных складах?*

- А) до 2-х лет;
- Б) до 3-х лет;
- В) без ограничения срока.

36 *Принятый на консигнацию товар, полученный от импортера для последующей продажи иностранному партнеру, в учете посредника-консигнатора отражается записью:*

- А) Дебет 004 «Товары, принятые на комиссию», субсчет «Экспортные товары, принятые на комиссию»;
- Б) Дебет 41 «Товары», субсчет «Импортные товары в портах и на складах РФ» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Расчеты с иностранными поставщиками по акцептованным счетам»;
- В) Кредит 004 «Товары, принятые на комиссию», субсчет «Импортные товары, принятые на комиссию».

37 *Как отразить в учете посредника-консигнатора сумму комиссионного вознаграждения?*

- А) Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит 99 «Прибыли и убытки»;
- Б) Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы»;
- В) Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Расчеты с заказчиками РФ за поставленные импортные товары» Кредит 90 «Продажи».

38 *Импортером приняты к оплате таможенные сборы в рублях за таможенное оформление ввозимых товаров. В учете импортера данная операция должны быть отражена следующей записью:*

- А) Дебет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие доходы» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты с бюджетом по уплате таможенных платежей в рублях»;
- Б) Дебет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты с таможенной по сбору в рублях»;

- В) Дебет 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты с бюджетом по уплате таможенных платежей в рублях».

39 *Определите, как отражается погашение задолженности перед бюджетом на сумму налога на прибыль, полученную от продажи товаров иностранному партнеру:*

- А) Дебет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие доходы» Кредит 51 «Расчетные счета»;
Б) Дебет 99 «Прибыли и убытки» Кредит 51 «Расчетные счета»;
В) Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кредит 51 «Расчетные счета».

40 *Товар, отправленный заказчику, списывается посредником с учета записью:*

- А) Дебет 45 «Товары отгруженные», субсчет «Товары отгруженные экспортные» Кредит 41 «Товары»;
Б) Дебет 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж Кредит 41 «Товары»;
В) Кредит 004 «Товары, принятые на комиссию», субсчет «Экспортные товары, принятые на комиссию».

41 *При оприходовании импортером поступивших комплектующих изделий по контрактной стоимости от экспортера в учете должны быть сделана запись:*

- А) Дебет 10 «Материалы» Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
Б) Дебет 10 «Материалы», 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
В) Дебет 10 «Материалы», 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

42 *После получения импортного товара произведен зачет ранее выданного аванса. На сумму зачета в учете импортера должна быть сделана запись:*

- А) Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Расчеты с поставщиками по акцептованным счетам» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Расчеты с иностранными поставщиками по гарантийным суммам»;
Б) Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Расчеты с поставщиками по акцептованным счетам» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Расчеты с иностранными поставщиками по авансам выданным»;
В) Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты с иностранными организациями по импортным операциям» Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет 62 «Расчеты с заказчиками РФ за поставленные импортные товары».

43 *Может ли экспортер в случае невозможности определения точ-*

ной суммы контракта, например, при продаже товаров на аукционе, бирже и пр., указывать в паспорте сделки ориентировочную сумму контракта, исчисленную им самостоятельно?

- А) нет, если в справочнике мировых цен на аналогичные товары сумма превышает 10 тыс. долларов за партию экспортируемых товаров;
- Б) да, исходя из известных ему на момент составления паспорта сделки сведений;
- В) нет.

44 Право физических лиц-резидентов переводить, перевозить и пересылать из РФ ранее переведенные, ввезенные или пересланные в РФ валютные ценности, кроме наличной иностранной валюты, в пределах, указанных в таможенной декларации или ином документе, подтверждающем такое перемещение в РФ, регулируется в порядке установленном:

- А) Центральным банком и Федеральной таможенной службой РФ;
- Б) Федеральной таможенной службой РФ;
- В) Правительством РФ.

45 Укажите правильную запись на оприходованную готовую продукцию по фактической себестоимости, выпущенную из производства и предназначенную на экспорт. Организация использует счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»:

- А) Дебет 43 «Готовая продукция», субсчет «Экспортная продукция на складах» Кредит 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»;
- Б) Дебет 43 «Готовая продукция», субсчет «Экспортная продукция на складах» Кредит 20 «Основное производство»;
- В) Дебет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» Кредит 20 «Основное производство».

46 Организация – участник внешнеэкономической деятельности создала резерв по сомнительным долгам. Как это должно быть отражено в бухгалтерском учете?

- А) Дебет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Кредит 63 «Резервы по сомнительным долгам», субсчет «Резервы по сомнительным долгам по расчетам с иностранными организациями»;
- Б) Дебет 63 «Резервы по сомнительным долгам», субсчет «Резервы по сомнительным долгам по расчетам с иностранными организациями» Кредит 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы»;
- В) Дебет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы» Кредит 63 «Резервы по сомнительным долгам», субсчет «Резервы по сомнительным долгам по расчетам с иностранными организациями».

47 Определите, как в учете отражается создание резерва на оплату отпусков рабочих, занятых изготовлением экспортного заказа:

- А) Дебет 96 «Резервы предстоящих расходов» Кредит 20 «Основное

- производство», субсчет «Затраты по экспорту работ, услуг»;
- Б) Дебет 20 «Основное производство», субсчет «Затраты по экспорту работ, услуг» Кредит 96 «Резервы предстоящих расходов»;
 - В) Дебет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы» Кредит 96 «Резервы предстоящих расходов».

48 Как отражается в учете погашение организацией краткосрочного валютного кредита, выданного банком?

- А) Дебет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», субсчет «Расчеты по кредитам и займам, выданным в иностранной валюте» Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по депонированным суммам»;
- Б) Дебет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», субсчет «Расчеты по кредитам и займам, выданным в иностранной валюте» Кредит 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы»;
- В) Дебет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», субсчет «Расчеты по кредитам и займам, выданным в иностранной валюте» Кредит 52 «Валютные счета», субсчет «Текущий валютный счет».

49 Среди применяемых методов оценки таможенной стоимости ввозимых товаров самым распространенным является:

- А) резервный метод;
- Б) метод оценки по цене сделки с ввозимыми товарами;
- В) метод оценки по цене сделки с идентичными товарами.

50 В каком случае производится определение таможенной стоимости по методу оценки на основе вычитания стоимости?

- А) товары должны быть подакцизными;
- Б) оцениваемые идентичные или однородные товары будут продаваться на территории РФ без изменения своего первоначального состояния;
- В) товары не должны быть подакцизными.

Список литературы

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».

Монографии, учебники, учебные пособия

- 11 *Астахов, В. П.* Бухгалтерский учет и аудит внешнеэкономической деятельности. Тесты и ситуации / В. П. Астахов. – Ростов н/Д : Феникс, 2006. – 256 с.
- 12 *Бариленко, В. И.* Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности / В. И. Бариленко. – М. : Инфра-М, 2009. – 458 с.
- 13 *Ионова, А. Ф.* Учет, налогообложение, анализ внешнеэкономической деятельности организации / А. Ф. Ионова, Н. А. Тарасова. – М. : Юнити-Дана, 2007. – 400 с.
- 14 *Овсийчук, М. Ф.* Бухгалтерский учет и контроль внешнеэкономической деятельности организаций / М. Ф. Овсийчук, И. Д. Демина. – М. : КноРус, 2008. – 208 с.
- 15 *Бархатов, А. П.* Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности / А. П. Бархатов. – М. : Дашков и Ко, 2009. – 308 с.
- 16 *Ионова, А. Ф.* Учет и анализ внешнеэкономической деятельности / А. Ф. Ионова, Н. А. Тарасова. – М. : ТК Велби, 2009. – 352 с.
- 17 *Каспина, Р. Г.* Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности. Учебное пособие / Р. Г. Каспина, Л. А. Плотникова. – М. : Эксмо, 2009. – 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 *Соснаускене, О. И.* Учет ценных бумаг и валютных операций / О. И. Соснаускене. – М. : ГроссМедиа : РОСБУХ, 2008. – 416 с.

Воробьева Ольга Алимовна

Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности

Методические указания
к выполнению самостоятельной работы
студентами очной и заочной форм 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. печ.л. 1,75	Уч. изд.л. 1,75
Заказ	Тираж 30	Цена свободная

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